

**GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda.**

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Socios y Gerente General de GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda. al 28 de Mayo del 2001.

He realizado el examen del Estado de Situación, Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2000, el mismo que se efectuó de acuerdo a las normas de Auditoría generalmente aceptadas y, por lo tanto incluye pruebas de los registros de Contabilidad y procedimientos que consideré necesarios aplicarlos de acuerdo a las circunstancias.

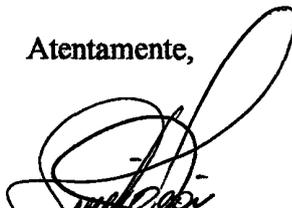
En mi opinión, el Estado de Situación, Resultados y Capital Social que se adjuntan, presentan razonablemente la situación financiera de la compañía GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda. al 31 de Diciembre del 2000; así como los resultados de sus operaciones por el año que terminó, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes.

Los impuesto Fiscales han sido liquidados en su oportunidad, de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.

La preparación de los estados financieros, así como la aplicación de los principios contables, son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se han sujetado a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los Estados Financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,



Ing. Com. Gustavo León  
Auditor Externo  
Resolución No. SCRNAE 014  
MAT. 8259

**GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2000	1999	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>ACTIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CAJA CHICA	68							
CAJA	999,70	5204025,17		5203025,47		100		0,00
BANCOS	758770,44	176196,46	582573,98		331		4,31	
CUENTAS POR COBRAR	5543300,75	997383,58	4545917,17		456		5,56	
CTAS POR COBRAR A SOCIOS	10000							
ANTICIPO SUELDOS	2002,13	350,70	1651,43		471		5,71	
ANTICIPO PROVEEDORES	4204821,35	56642,27						
OTRAS CTAS POR COBRAR	1240760,73	33934,41						
INVENTARIO DE MERCADERIAS	1003113,98	2404500,48		1401386,50		58		0,42
MERCADERIAS EN TRANSITO	2019923,51	24305,79	1995617,72		8210		83,10	
	<b>14783760,59</b>	<b>8897338,86</b>	<b>5886421,73</b>		<b>66</b>		<b>1,66</b>	
<b>ACTIVO TRANSITORIO</b>								
IMP. ANTICIPADOS	84706,1	8203,19	76502,91		933		10,33	
ANTICIPOS	253							
OTROS ANTICIPOS	121024,65	155278,02		34253,37		22		0,78
	<b>205983,75</b>	<b>163481,21</b>	<b>42502,54</b>		<b>26</b>		<b>1,26</b>	
<b>OTROS ACTIVOS</b>								
INVERSIONES	<b>4134540,38</b>							

<b>FIJOS</b>								
MUEBLES DE OFICINA	43431,9	19914,36	23517,54		118		2,18	
DEP. ACUM. MUEBLES DE OFIC.	-20267,47	-9805,11		10462,36		-107		2,07
EQUIPO DE OFICINA	101676,48	60160,62	41515,86		69		1,69	
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-38303,19	-16906,75		21396,44		-127		2,27
INSTALACIONES	31781,09	11164,28	20616,81		185		2,85	
DEP. ACUM. DE INSTALACIONES	-1606,38	-558,21		1048,17		-188		2,88
EDIFICIOS	335200,28	212745,25	122455,03		58		1,58	
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	-62041,20	-30351,38		31689,82		-104		2,04
EQUIPOS	324470,05	167580,53	156889,52		94		1,94	
DEP. ACUM. DE EQUIPOS	-214940,71	-111550,76		103389,95		-93		1,93
TERRENOS	3600,00							
	503000,85	302392,83	200608,02		66		1,66	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	19627285,57	9363212,89	10264072,68		110		2,10	

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2000	1999	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>PASIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CUENTAS POR PAGAR	12277836,94	5014082,62	7263754,32		144,87		2,45	
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	255534,96							
SUELDOS POR PAGAR	6718,81	1734,08	4984,73		287,46		3,87	
INTERESES POR PAGAR	621492							
IESS POR PAGAR	1465,25	262,49	1202,76		458,20		5,58	
IMPUESTOS POR PAGAR	460446,3	120996,78	339449,52		280,54		3,81	
OBLIGACIONES BANCARIAS	4021,19							
OBLIGACIONES PATRONALES	148722,1	46468,72	102253,38		220,05		3,20	
OTRAS CTAS. POR PAGAR	2565699,97	1614791,25						
PROVISIONES	150000							
	<b>16491937,52</b>	<b>6798335,93</b>	9693601,59		142,59		2,43	
<b>LARGO PLAZO</b>								
DOCUMENTOS POR PAGAR	<b>18098,36</b>	<b>23172,17</b>		5073,81		21,90		0,78
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16510035,88</b>	<b>6821508,10</b>	9688527,78		142,03		2,42	
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SOCIAL	2120	2714,34	594,34			21,9		0,78
RESERVA LEGAL	7890,84	10103,05	2212,21			21,9		0,78
RESERVA FACULTATIVA	7894,43	10107,65	2213,22			21,9		0,78
RESERVA DE CAPITAL	1505733,72	1025883,72	479850		46,77		1,47	
APORTE FUT. CAPITALIZACION	982932,25	1258498,65	275566,40			21,9		0,78
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR	610678,45	99074,27						
UTILIDAD DEL EJERCICIO	610678,45	135323,10	475355,35		351,27		4,51	
	<b>3117249,69</b>	<b>2541704,78</b>	575544,91		22,64		1,23	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>19627285,57</b>	<b>9363212,89</b>	10264072,68		109,62		2,10	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2000	1999	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
VENTAS	25465343,72	6557054,39	18908289,3		288,37		3,88	
COSTO DE VENTAS	16928961,93	4034104,17	12894857,8		319,65		4,20	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	8536381,79	2522950,22	6013431,6		238,35		3,38	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>								
GASTOS DE ADMINISTRACION	5166980,93	570604,09	4596376,8		805,53		9,06	
GASTOS DE VENTAS	985969,66	236267,93	749701,7		317,31		4,17	
	6152950,59	806872,02	5346078,6		662,57		7,63	
UTILIDAD OPERACIONAL	2383431,20	1716078,20						
GASTOS FINANCIEROS	621493,17	16450,39	605042,8		3677,98		37,78	
OTROS GASTOS	851627,38	1517818,47		666191,085		43,89		0,56
OTROS INGRESOS	47616,33	11940,38	35675,9		298,78		3,99	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	957926,98	193749,73	764177,3		394,41		4,94	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda.**

**EXTRACTO DE LA ESCRITURA PUBLICA**

**NOMBRE:** GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda.

**DOMICILIO:** Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, pudiendo establecer agencias y sucursales dentro y fuera del país.

**DURACION:** El plazo de duración será de 25 años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil.

**FINALIDAD:** La Compañía tiene por objeto la compra y venta de toda clase de materiales y abarrotos en general, mediante la importación y exportación, así como la realización de todo acto o contrato que haga relación con el Objeto Social. Podrá la empresa asociarse con otras compañías.

**CAPITAL SOCIAL:** El Capital Social inicial de la compañía es de S/.450.000 dividido en 450 acciones de unos mil sucres cada una. El Capital Social actual de la empresa es de S/.53'000.000. Dolarizado suma \$ 2120

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

# **GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda.**

## **EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS**

### **ADMINISTRACIÓN:**

La compañía estará regida por la Junta General de Socios y Administrada por el Presidente, Gerente y Subgerente.

### **JUNTA GENERAL:**

La Junta General de Socios es el máximo organismo de la compañía, se reunirá ordinaria y extraordinariamente de acuerdo a lo dispuesto por el estatuto y es de responsabilidad vigilar la correcta marcha de la empresa.

### **PRESIDENTE:**

El presidente será nombrado por la Junta General de Accionistas y durará en sus funciones 5 años. Entre sus deberes y Atribuciones tiene:

Supervisar la marcha de la compañía y de sus empleados, formular reglamentos, convocar a la Juntas, hacer conocer a la Junta los informes de Gerencia y Comisarios, etc.

### **GERENTE GENERAL:**

Será nombrado por la Junta General de Socios y durará en sus funciones 5 años. Entre sus deberes y atribuciones tenemos:

Representante Legalmente en todo acto o contrato judicial y extrajudicial, manejar correctamente los fondos, presentar oportunamente los estados financieros, actuar como secretario de las Juntas Generales, nombrar empleados y fijar remuneraciones y todos aquellos que la ley y los estatutos confieren.

**Fuente: Archivo de la empresa.**

**GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda.**

**EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESERVA DE CAP.	APORTE FUT. CAP.	UTILIDADES	PATRIMONIO	
						2000	1999
CAPITAL SOCIAL	2120						
RESERVAS		15785,27					
RESERVA DE CAPITAL			1505733,72				
APORTE FUT. CAPITALIZACION				982932,25			
UTILIDADES					610678,45		
<b>SUMAN</b>	<b>2120</b>	<b>15785,27</b>	<b>1505733,72</b>	<b>982932,25</b>	<b>610678,45</b>	<b>3117249,69</b>	
CAPITAL SOCIAL	2714,34						
RESERVAS		20210,70					
RESERVA DE CAPITAL			1025883,72				
APORTE FUT. CAPITALIZACION				1258498,65			
UTILIDADES					234397,37		
<b>SUMAN</b>	<b>2714,34</b>	<b>20210,70</b>	<b>1025883,72</b>	<b>1258498,65</b>	<b>234397,37</b>	<b>2541704,78</b>	

EL PATRIMONIO SE INCREMENTA EN 23 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR.  
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**GERARDO ORTIZ E HIJOS Cia. Ltda.**

**CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2000**

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
Ortiz Cornejo Patricio	1272,00	60,00
Ortiz Cornejo Ángel	424,00	20,00
Ortiz Cornejo Carmen	<u>424,00</u>	<u>20,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2120,00</b>	<b>100 %</b>

**GERARDO ORTIZ E HIJOS Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

CUENTAS	SALDOS		VARIACIONES		MOD. CAP. CIRCUL.		VARIAC. CAP. FIJO	
	2000	1999	USOS	FUENTES	AUMENTO	DISMINUC.	USOS	FUENTES
<b>ACTIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CAJA CHICA	68		68,00		68,00			
CAJA	999,70	5204025,17		5203025,47		5203025,47		
BANCOS	758770,44	176196,46	582573,98		582573,98			
CUENTAS POR COBRAR	5543300,75	997383,58	4545917,17		4545917,17			
CTAS POR COBRAR A SOCIOS	10000		10000,00		10000,00			
ANTICIPO SUELDOS	2002,13	350,70	1651,43		1651,43			
ANTICIPO PROVEEDORES	4204821,35	56642,27	4148179,08		4148179,08			
OTRAS CTAS POR COBRAR	1240760,73	33934,41	1206826,32		1206826,32			
INVENTARIO DE MERCADERIAS	1003113,98	2404500,48		1401386,50		1401386,50		
MERCADERIAS EN TRANSITO	2019923,51	24305,79	1995617,72		1995617,72			
	<b>14783760,59</b>	<b>8897338,86</b>						
<b>ACTIVO TRANSITORIO</b>								
IMP. ANTICIPADOS	84706,1	8203,19	76502,91		76502,91			
ANTICIPOS	253		253,00		253,00			
OTROS ANTICIPOS	121024,65	155278,02		34253,37		34253,37		
	<b>205983,75</b>	<b>163481,21</b>						
<b>OTROS ACTIVOS</b>								
INVERSIONES	<b>4134540,38</b>		4134540,38		4134540,38			
<b>FIJOS</b>								
MUEBLES DE OFICINA	43431,9	19914,36	23517,54				23517,54	
DEP. ACUM. MUEBLES DE OFIC.	20267,47	9805,11		10462,36			10462,36	
EQUIPO DE OFICINA	101676,48	60160,62	41515,86				41515,86	
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	38303,19	16906,75		21396,44			21396,44	
INSTALACIONES	31781,09	11164,28	20616,81				20616,81	
DEP. ACUM. DE INSTALACIONES	1606,38	558,21		1048,17			1048,17	
EDIFICIOS	335200,28	212745,25	122455,03				122455,03	
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	62041,20	30351,38		31689,82			31689,82	
EQUIPOS	324470,05	167580,53	156889,52				156889,52	
DEP. ACUM. DE EQUIPOS	214940,71	111550,76		103389,95			103389,95	
TERRENOS	3600,00		3600,00				3600,00	
	<b>503000,85</b>	<b>302392,83</b>						
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19627285,57</b>	<b>9363212,89</b>						

CUENTAS	SALDOS		VARIACIONES		MOD. CAP. CIRCUL.		VARIAC. CAP. FIJO	
	2000	1999	USOS	FUENTES	AUMENTO	DISMINUC.	USOS	FUENTES
<b>PASIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CUENTAS POR PAGAR	12277836,94	5014082,62		7263754,32		7263754,32		
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	255534,96			255534,96		255534,96		
SUELDOS POR PAGAR	6718,81	1734,08		4984,73		4984,73		
INTERESES POR PAGAR	621492,00			621492,00		621492,00		
IESS POR PAGAR	1465,25	262,49		1202,76		1202,76		
IMPUESTOS POR PAGAR	460446,3	120996,78		339449,52		339449,52		
OBLIGACIONES BANCARIAS	4021,19			4021,19		4021,19		
OBLIGACIONES PATRONALES	148722,1	46468,72		102253,38		102253,38		
OTRAS CTAS. POR PAGAR	2565699,97	1614791,25		950908,72		950908,72		
PROVISIONES	150000			150000,00		150000,00		
	<u>16491937,52</u>	<u>6798335,93</u>						
<b>LARGO PLAZO</b>								
DOCUMENTOS POR PAGAR	18098,36	23172,17		5073,81			5073,81	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>16510035,88</u>	<u>6821508,10</u>						
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SOCIAL	2120	2714,34	594,34				594,34	
RESERVA LEGAL	7890,84	10103,05	2212,21				2212,21	
RESERVA FACULTATIVA	7894,43	10107,65	2213,22				2213,22	
RESERVA DE CAPITAL	1505733,72	1025883,72		479850,00			479849,997	
APORTE FUT. CAPITALIZACION	982932,25	1258498,65	275566,40				275566,40	
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR		99074,27	99074,27				99074,27	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	610678,45	135323,10		475355,35			475355,354	
	<u>3117249,69</u>	<u>2541704,78</u>						
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<u>19627285,57</u>	<u>9363212,89</u>						
<b>SUMAN</b>			17450385,20	17460532,82	16702129,99	16332266,92	753329,015	1123192,09
<b>VARAC. EN EL CAP. CIRCULANTE O CAP. TRABAJO</b>						369863,07	369863,072	
<b>TOTALES</b>					16702129,99	16702129,99	1123192,09	1123192,09

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. ACTIVOS CORRIENTES

#### 1.1 DISPONIBLE

Representa el efectivo en Caja, Bancos, que la empresa dispone. El registro y control se lleva en libros auxiliares y principales. La empresa practica mensualmente la conciliación bancaria y el arqueo de caja.

El saldo al 31 de Diciembre del 2000 es:

CAJA CHICA	68,00
CAJA	999,70
BANCOS	<u>758.770,44</u>
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ 759.838,14</b>

#### 1.2 EXIGIBLE

Representa las obligaciones por cobrar a corto y mediano plazo, el registro y control se lleva en libros auxiliares y principales de Contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 es:

CTAS. POR COB. SOCIOS	10.000,00
ANTICIPO SUELDOS	2.002,13
CUENTAS POR COBRAR	4.204.821,35
OTRAS CTAS POR COBRAR	<u>5.543.300,75</u>
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ 11.000.884,96</b>

#### 1.3 REALIZABLE

Este grupo está compuesto del inventario de mercaderías y mercaderías en tránsito, que la empresa dispone para la comercialización. El movimiento y control de los bienes se lleva en los respectivos registros en forma permanente. La empresa practica inventarios al muestreo y total al final del período. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 es:

MERCADERIAS	1.003.113,98
MERCADERIAS EN TRANSITO	<u>2.019.923,51</u>
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ 3.023.037,49</b>

#### **1.4 FIJOS**

Representa los bienes de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los respectivos registros. La depreciación y corrección monetaria y de brecha de los activos han sido aplicados de acuerdo a las normas emitidas por los Organismos de Control y NEC 17. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman: \$ 503.000,85.

### **2. PASIVOS**

#### **2.1 EXIGIBLE**

Este constituido por las obligaciones a corto y mediano plazo que la empresa tiene. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman: \$ 16'491.937,52.

#### **2.2 PATRIMONIO**

El Capital Social de la compañía es de \$ 2120. El Patrimonio se incrementa en 23% con relación al período anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman: \$3'117.249,69.

## **4. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES**

### **4.1**

Luego del examen practicado, se desprende el manejo adecuado de los mecanismos administrativos y contables. El proceso contable se sujeta de una manera razonable a los principios de Contabilidad de General aceptación.

### **4.2**

La Depreciación, Corrección Monetaria y de Brecha han sido aplicados a los componentes del estado de situación, de acuerdo a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y la NEC 17.

### **4.3**

La reserva de capital es objeto de capitalización y no puede ser distribuida como utilidades a los accionistas.

### **4.4**

Los estados financieros demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, dando a la gerencia la oportunidad de analizar y hacer el seguimiento de su variación.

### **4.5**

Con el propósito de ejercer el análisis comparativo a los estados financieros, se dolarizó el periodo de 1999, tomando como base el tipo de cambio determinado por el Banco Central al cierre del mes de diciembre ( \$ 19.525,89)

### **4.6**

El margen de utilidad neta del periodo representa el 3,76 %, los gastos el 29 % y el costo de ventas es 66 %. El costo de ventas aumenta en 4 puntos con relación al año anterior.

### **4.7**

La preparación de los estados financieros del período, así como a aplicación de los principios de contabilidad son de responsabilidad de la empresa.