

*Ramiro Almeida*

*36057*

**EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A.**

SUPERINTENDENCIA DE CIAS  
DIVISION INFORMATICA  
22 AGO 2002  
Carmen Lasso

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**AUDITOR EXTERNO**

**RAMIRO ALMEIDA M.**

*Ingresar al micro y  
pasar al Archivo General  
20.08.28*

**RAMIRO ALMEIDA**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**REG. NACIONAL SC-RNAE-057**

**FRANCISCO DE NATES No. 207 Y M. ECHEVERRIA**  
**almeidapuio@satnet.net Fax 921205 Tl.09826632 456228**  
**Quito - Ecuador**

---

**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

A los señores accionistas de:  
**EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**

He realizado la auditoria del balance general de EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A., al 31 de diciembre del 2001 y los correspondientes estados financieros de resultados, de evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de dichos estados es de responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo mi responsabilidad la de emitir una opinión sobre los mismos con base en los procedimientos de auditoría que se han realizado

La auditoria no fue efectuada de acuerdo con todas las normas generalmente aceptadas, las cuales requieren que sea diseñada y realizada para lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas de carácter significativo. Una auditoria comprende el examen, en base de pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cifras y la información revelada en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoria que he realizado provee una base razonable para expresar esta opinión.

No estuve presente en la toma física de los inventarios registrados en libros de la Compañía al 31 de diciembre del 2000 en US\$ 451.343 y al 31 de diciembre del 2001 en US\$ 574.266, ya que esas fechas fueron anteriores a la fecha de contratación de la auditoria. Debido a la naturaleza de los registros de la Compañía, no permitió satisfacerse de las cantidades de los inventarios por medio de otros procedimientos de auditoria.

En mi opinión, excepto por lo expresado en el párrafo anterior, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A. al 31 de diciembre del 2001, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha, de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad.

Quito, 2 de agosto del 2002

  
**Ramiro Almeida M.**  
**Licencia No. 20327**

**Registro Nacional de Firmas Auditoras**  
**SC - RNAE 57**

**EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
(Expresado en dólares)

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>
<b>Activo Corriente:</b>	
Caja y bancos	+ 50,037 ✓
Inversiones	+ 1,109 ✓
Documentos y cuentas por cobrar:	
Clientes	167,830 ✓
Varios deudores	3,008 ✓
Provisión ctas. dudoso cobro (Nota 3)	<u>-1,678</u> ✓ 169,160 ✓
Inventarios:	
Mercaderías	490,646 ✓
Importaciones en tránsito	<u>83,620</u> ✓ 574,266 ✓
Pagos anticipados	31,786 ✓
<b>Total activo corriente</b>	<b><u>826,358</u></b> ✓
<b>ACTIVOS FIJOS</b> (Nota 4)	<b>1,848</b> ✓
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>828,206</u></b> ✓
<b>Pasivo Corriente:</b>	
Porción corriente del pasivo a largo plazo (Nota 5)	8,888
Documentos y cuentas por pagar:	
Proveedores - exterior	96,483 ✓
Accionistas (Nota 6)	254,681
Acreedores varios	<u>10,463</u> 361,627
Gastos acumulados (Nota 7)	96,734
<b>Total pasivo corriente</b>	<b><u>467,249</u></b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	
Préstamos bancarios (Nota 5)	30,712
<b>PATRIMONIO</b> (Nota 8)	<b>330,245</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>828,206</u></b> ✓

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO**  
**DEL 1o. ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
(Expresado en dólares)

**INGRESOS:**

Ventas - mercadería 1,317,402 ✓

**COSTOS**

Costo de ventas 993,532 ✓

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

323,870

**GASTOS**

Gastos de venta 64,946 ✓

Gastos de administración 55,350 ✓

Gastos financieros 48,760 ✓

Total 169,056 ✓

**OTROS INGRESOS Y EGRESOS**

Otros ingresos 1,600 ✓

Otros egresos 1,937 ✓

Total -337 ✓

**UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION  
DE TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA**

154,477 ✓

**PROVISIONES:**

Participación de trabajadores -23,172 ✓

Impuesto la renta -32,826 ✓

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**

98,479

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros ✓

**EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en dólares)**

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Utilidad neta del ejercicio		98,479 ✓
Depreciación de activos fijos		425 ✓

**EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS  
ANTES DEL CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO**

Documentos y cuentas por cobrar	-70,292	
Inventarios	-122,924	
Pagos anticipados	-26,067	
Porcion corriente del pasivo largo plazo	1,308	
Documentos y cuentas por pagar	-62,168	
Gastos acumulados	44,998	
		-235,145

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS**

**-136,241** ✓

Adquisiciones de activos fijos	-162	

**EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION**

**-162** ✓

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Inversiones temporales	144,878	
Aportes futuras capitalizaciones	9,600	
Reclasificación del pasivo a largo plazo a la porcion corriente	-8,888	

**EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**145,590** ✓

**NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

**9,187** ✓

**EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO**

40,850

**SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO**

**50,037** ✓

**Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.**

**EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZAC.	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO 31 DICIEMBRE 2000</b>	400	251	10,800	178,272	3,824	28,619	222,166
Transferencias resultado ejercicio anterior		2,862			25,757	-28,619	0
Aportes futuras capitalizaciones			9,600		0		9,600
Utilidad neta del ejercicio						98,479	98,479
<b>PATRIMONIO 31 DICIEMBRE 2001</b>	<b>400</b>	<b>3,113</b>	<b>20,400</b>	<b>178,272</b>	<b>29,581</b>	<b>98,479</b>	<b>330,245</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

**EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresadas dólares de los Estados Unidos de América)**

---

**1. - CONSTITUCION Y OBJETO**

EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A. es una Compañía constituida en la ciudad de Riobamba, capital de la provincia del Chimborazo el 23 de septiembre de 1992 y su objeto social consiste en la importación, comercialización y distribución de artículos de papelería y librería, para el mercado nacional.

**2. - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A., son las establecidas por las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) que establecen los procedimientos técnicos contables a ser aplicados, para lograr una adecuada presentación de los estados financieros. Dichas normas en sus aspectos importantes están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**a) Base de presentación**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2001, fueron preparados sobre la base de acumulación, aplicando las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas que son los Organismos de control en la Republica del Ecuador.

**b) Inventarios**

Los inventarios de mercaderías están registrado al costo de liquidación de las respectivas importaciones, la mercadería de librería y papelería de artículos nacionales están valorados al costo promedio.

Las importaciones en tránsito se encuentran registrados todos los pagos efectuados que han sido necesarios para importar las mercaderías, sin que los mismos excedan al valor de mercado.

**c) Activos fijos**

Están registrados al costo de adquisición. El costo de reparación y mantenimiento inclusive de reposición de partidas menores, se cargan directamente a resultados del período.

#### **d) Depreciación**

Las provisiones para depreciación de los activos fijos, se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas: muebles enseres y equipo de oficina 10 y 20%.

#### **e) Participación de trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

#### **f) Impuesto a la renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía está gravada con el 25 %.

#### **g) Reserva legal**

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual debe transferir una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 50% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

#### **h) Situación tributaria**

Las autoridades fiscales conservan el derecho de revisar los estados financieros. a partir del ejercicio 1999.

#### **i) Reserva de capital**

De conformidad con disposiciones legales en el rubro del patrimonio se crea la reserva de capital, que esta integrada por las reserva por revalorización del patrimonio y por la reexpresión monetaria, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

### **3.- PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO**

En el presente ejercicio se procedió a crear la provisión de la cartera por posibles valores incobrables por \$ 1.678, valor que corresponde al 1% de la cartera de clientes al final del año, por lo que el saldo al 31 de diciembre del 2001, es similar a la provisión del ejercicio \$ 1.678.

**4.- ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre del 2001, el resumen de este rubro se detalla como sigue:

ACTIVOS:	TOTAL 31-12-2000	ADQUISICIONES	RETIROS	DEPRECIACIONES	TOTAL 31-12-2001
Muebles y eq. de oficina	2,275	162	0		2,437
<b>DEPRECIACION</b>					
Muebles y eq. de oficina	164		0	425	589
<b>TOTAL - NETO</b>	<b>2,111</b>	<b>162</b>	<b>0</b>	<b>-425</b>	<b>1,848</b>

Durante el presente ejercicio se efectuaron adquisiciones menores por \$ 162.

Las depreciaciones que se cargaron a los resultados del ejercicio fueron por \$ 425.

**5.- PRESTAMOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2001, el préstamo a largo plazo y la porción corriente del mismo se detalla como sigue

	OPERAC.	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR DEL PRESTAMO	PAGOS EFECTUADOS	PASIVO PORCION CRTE LARGO PLAZO DEL PASIVO L.P.	
Banco del Pichincha	44124-7	01-07-2005	50,000	10,400	<b>30,712</b>	<b>8,888</b>

En agosto del 2000, la Compañía realizo un préstamo comercial con el Banco del Pichincha, a 5 años plazo, al 16% pagadero en cuotas mensuales, los intereses son reajustables semestralmente..

En garantía por dicho préstamo se entregó prenda hipotecaria del accionista principal

**6.- ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2001, los préstamos de accionistas y el movimiento del ejercicio se detalla como sigue:

	TOTAL 31-12-2000	MOVIMIENTO NETO EJERCICIO	TOTAL 31-12-2000
Accionistas	292,326	-37,645	<b>254,681</b>

**7.- GASTOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2001, las provisiones efectuadas en este rubro se presenta como sigue:

Beneficios sociales	1,358
Intereses	39,378
Participación de trabajadores	23,172
Impuesto a la renta	32,826
<b>TOTAL</b>	<b>96,734</b>

**8.- IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre del 2001, el cálculo del impuesto a la renta se determina de la siguiente manera:

Resultado del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	154,477	154,477
Participación de trabajadores 15% (más) Gastos no deducibles	-23,172	-23,172
	0	
Base para el cálculo impuesto renta	131,305	
Impuesto a la renta 25%	-32,826	-32,826
Utilidad neta del ejercicio		<b>98,479</b>

## **9 . - FONDO DE RESERVA Y PLAN DE PENSIONES**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el código de trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

En adición, dichas disposiciones han establecido que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a las que les corresponden según la ley del Seguro Social Obligatorio. Por lo tanto, de acuerdo con lo que establece el Código de Trabajo, los empleadores siempre y cuando hubiera completado por lo menos veinticinco años de trabajo continuado o que hubieran sido despedidos, entre los veinticinco años de servicio, en la parte proporcional.

Al 31 de diciembre del 2001, la Compañía no ha establecido esta provisión, la misma que es obligatoria para las empresas que tengan más de 10 años de haberse constituido.

## **10 . - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2001 y la fecha de elaboración del presente informe (agosto 2 del 2002), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.

**INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME  
DE AUDITORIA EXTERNA**

No : SC.ICA.UCIV.02.251  
FECHA: 10-09-02

**COMPAÑIA: EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**  
**EXPEDIENTE. No. 36057**  
**ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social**  
**REPRESENTANTE LEGAL: FROILAN CABRERA**  
**DOMICILIO: RIOBAMBA**  
**DIRECCION: CALLE 10 DE AGOSTO 2417 Y LARREA**  
**TELEFONO: 968-341 FAX: 968-340**

**SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑIAS**

**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:**  
**RAMIRO ALMEIDA CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO**  
**DIRECCION : FRANCISCO DE NATES 207 Y M. ECHEVERRIA QUITO**  
**TELEFONO: 099826632 456-228**  
**ASUNTO: Análisis Informe de auditoria Externa correspondiente al ejercicio económico 2.001.**

**RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO: El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.**

**PREPARADO POR: (F): ..... FECHA: 10-09-02**

**ING. EDISSON MORALES TOBAR  
ESPECIALISTA DE CONTROL**

**PREPARADO POR: (E): ..... FECHA: 10-09-02**

**DR. PAUL OCAÑA SORIA  
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO**

**1 DICTAMEN**

- 1.1 DIRIGIDO A: Señores MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE **EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN, QUITO 2 DE AGOSTO DEL 2002
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2.001
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES Sí (x) ( )
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION Sí (x) NO ( )
  - ESTADO DE RESULTADOS SI (x) NO ( )
  - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO Sí (x) NO ( )
  - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO Sí (X) NO ( )
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES. Sí (x) NO ( )
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS. Sí (x) NO ( )
- 1.8 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXCEPTO DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. Sí (x) NO ( )
- 1.9. - DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:
- EXAMEN A BASE EN PRUEBAS DE EVIDENCIA Sí (x) NO ( )
  - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION. Sí (x) NO ( )
  - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS. Sí (x) NO ( )
- 1.10 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION Sí (x) NO ( )
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD: Sí (x) NO ( )
- 1.12 No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS: Sí (x) NO ( )
- 1.13 No. DE LICENCIA PROFESIONAL Sí (x) NO ( )

**2.- SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS**

- |   |              |
|---|--------------|
| 2.1 - ESTADO DE SITUACION   | SÍ (x) NO () |
| 2.2 . ESTADO DE RESULTADOS  | SÍ (x) NO () |
| 2.3 . ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO                              | SÍ (x) NO () |
| 2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO | SÍ (x) NO () |

**3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SÍ (x) NO ()**

LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 20 DE LA RESOLUCION No. 02.Q.ICI.008 DE 23 DE ABRIL DE 2.002.

- |  |               |
|--|---------------|
|  | SÍ (x) NO ()  |
| • PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES   | SÍ (x) NO ()  |
| • PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.          | SÍ () NO (x)  |
| • INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. | SÍ () NO ()np |

INDICANDO:

- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| PORCENTAJE                           | SÍ () NO () |
| VALOR EN LIBROS                      | SÍ () NO () |
| VALOR NOMINAL                        | SÍ () NO () |
| VALOR PROPORCIONAL                   | SÍ () NO () |
| DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO | SÍ () NO () |

**3 CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS.**

- |   |              |
|---|--------------|
|   | SÍ () NO (x) |
| • ACTIVOS FIJO:                           | SÍ () NO ()  |
| MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO: | SÍ () NO ()  |
| PORCENTAJES DE DEPRECIACION:              | SÍ () NO ()  |
| • COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO:   | SÍ () NO ()  |

DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN:

SÍ  NO

TASAS EFECTIVAS DE INTERES:

SÍ  NO

- MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS.  
SÍ  NO

- SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE: SÍ  NO

**MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS.**

SÍ  NO

- DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SÉ ENCUENTREN O NO REGISTRADOS SÍ  NO

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ.

SÍ  NO

- COMENTARIOS SOBRE LOS ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS.

SÍ  NO

**4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

SÍ  NO

## **ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME**

1. - El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.
  2. - Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el párrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.
  3. - Existe coincidencia entre las cifras totales del balance auditado y el presentado por la compañía.
-

## S E C C I O N II

### ANALISIS DE LA OPINION

#### **1. - DICTAMEN LIMPIO** (análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)

**El auditor indica:**

La auditoría no fue efectuada de acuerdo con todas las normas generalmente aceptadas

En mi opinión, excepto por lo expresado anteriormente, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A., al 31 de Diciembre del 2001, el resultado de sus operaciones, la evolución de su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad.

#### **2. - OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES** (análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).

**El auditor indica:**

---

## **CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES**

### **INTERNAS.-**

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía "**EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S.A.**", cortados al 31 de diciembre del 2.001, se colige lo siguiente:

1. - El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.
2. - Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el párrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.
3. - De la comparación efectuada entre los estados financieros auditados y los presentados por la compañía, se establece que se registran diferencias entre sus cifras totales.

### **EXTERNAS**

Ninguna. /-