

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

Ambato, 31 de mayo de 2006

Señora  
Leonor Holguín  
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS  
Ambato

De nuestra consideración:

En cumplimiento a las disposiciones que norman las actividades de auditoria externa en nuestro país, considerando la ampliación de plazo concedido a la Empresa por haber realizado una contratación extemporánea, adjunto el Informe de los Auditores Independientes, así como el correspondiente Informe Confidencial de Control Interno de la auditoria practicada con corte de operaciones al 31 de diciembre de 2005:

| Empresa                                       | Código | Informe Auditoria | Informe C.I. |
|---|--------|-------------------|--------------|
| Productos Diesel del<br>Centro S.A. PRODICESA | 36135  | x                 | x            |

Hacemos propicia la oportunidad para reiterar a la señora Intendente de Compañías nuestra consideración y estima

Atentamente,



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Licencia Profesional No. 17450  
Reg. Nac. Aud.Ext. SC -RNAE-296

Adj 1 informe de auditoría  
1 informe confidencial de C.I.

  
Superintendencia de Compañías  
Luisa Torres Rodríguez

1 JUN 2006

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

**ALTAMIRANO & ASOCIADOS**  
*Contadores Públicos*

---

Nota 3  
Nota 12  
[Nota con datos]

**PRODICESA S.A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Junta de Socios**

**PRODICESA S.A.**

- 1 Hemos efectuado la auditoría del Balance General adjunto de **PRODICESA S.A., al 31 de diciembre del 2005**, y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo que les son relativos por el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de PRODICESA S.A. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de los Estados Financieros basados en nuestra auditoria.
  
- 2 Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros están libres de errores importantes. Una auditoria incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la gerencia, así como, la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.
  
- 3 Al 31 de diciembre de 2005, la empresa registró la provisión para cuentas incobrables por un valor de \$22.963,56. Según se reveló en la nota 3 este valor se calculó sin considerar lo estipulado en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, lo que dio lugar a que el gasto provisión se sobrestime en \$13.276,90, y las utilidades se subestimen en igual valor, con el consecuente impacto en la declaración del impuesto a la renta que se subestimó en \$2.821,34, que será corregido mediante la presentación de una declaración sustitutiva.

UNO  
MS

- 4 En nuestra opinión, excepto por el efecto de lo expresado en el párrafo 3, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre del 2005, los resultados de sus operaciones, los Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2005, se emite por separado.

Mayo, 30 del año 2006

pos



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Reg. Nac. 17450  
Reg.Nac.Aud.Ext.SC-RNAE-296

# PRODICESA

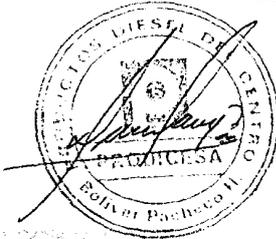
Bolívar Pacheco H.



**PRODICESA S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
 En dólares

|                                   |          | 2005                | 2004                |
|-----------------------------------|----------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>                     |          |                     |                     |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>           |          | \$ 1.212.236,79     | 889.821,10          |
| CAJA                              | NOTA 2   | 6.555,27            | 22.043,37           |
| BANCOS                            | NOTA 2   | 33.224,84           | 7.766,21            |
| CLIENTES                          | NOTA 3   | 983.670,16          | 505.798,77          |
| MENOS : PROVISION INCOBRAB.       | NOTA 3.1 | -29.109,47          | -6.145,91           |
| PRESTAMOS EMPLEADOS               | NOTA 4   | 710,98              | 41,00               |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR          | NOTA 5   | 102.725,51          | 130.792,44          |
| INVENTARIOS                       | NOTA 6   | 79.470,52           | 154.155,17          |
| PAGOS ANTICIPADOS                 | NOTA 7   | 34.988,98           | 75.370,05           |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                | NOTA 8   | <b>104.682,71</b>   | <b>48.163,16</b>    |
| INST.CONST.OFICINAS               |          | 47.935,76           | 45.635,76           |
| INSTAL.CONST.TALLER               |          | 53.523,35           | -                   |
| VEHICULOS                         |          | 999,97              | -                   |
| MUEBLES Y ENSERES                 |          | 5.398,03            | 2.752,34            |
| EQUIPO DE COMPUTACION             |          | 1.297,00            | 1.297,00            |
| EQUIPO DE OFICINA                 |          | 1.824,92            | 1.101,71            |
| PROG.COMPUTACION                  |          | 73,36               | 73,36               |
| MAQUINARIA Y EQUIPO               |          | 331,00              | 331,00              |
| MENOS : DEP. ACUMULADA            |          | -6.700,68           | -3.028,01           |
| <b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b> | NOTA 9   | <b>125.055,00</b>   | <b>125.055,00</b>   |
| TERRENO PRODICESA                 |          | 125.000,00          | 125.000,00          |
| IMÁGENES RELIGIOSAS               |          | 55,00               | 55,00               |
| <b>TOTAL ACTIVO.</b>              |          | <b>1.441.974,50</b> | <b>1.063.039,26</b> |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>        |          |                     |                     |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>           |          | <b>129.924,30</b>   | <b>837.746,77</b>   |
| OBLIGACIONES TRIBUTARIAS          | NOTA 10  | 8.565,57            | 5.316,22            |
| OBLIGACIONES SOCIALES             | NOTA 11  | 202,76              | 345,28              |
| OBLIGAC.INST.FINANCIERAS          | NOTA 12  | 99.158,15           | 795.133,01          |
| OBLIGACIONES CON SOCIOS           | NOTA 13  | 5.520,00            | -                   |
| PROVISIONES SOCIALES              | NOTA 14  | 6.599,62            | 3.217,27            |
| CUENTAS POR PAGAR VARIAS          | NOTA 15  | 9.878,20            | 33.734,99           |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>        | NOTA 17  | <b>1.070.000,00</b> | -                   |
| OBLIGACIONES CON SOCIOS           |          | 1.000.000,00        | -                   |
| OBLIGAC.INST.FINANC.LARGO PLAZO   |          | 70.000,00           | -                   |
| <b>PASIVO DIFERIDO</b>            |          | <b>34.000,00</b>    | <b>33.555,69</b>    |
| ANTICIPO CLIENTES                 | NOTA 16  | 34.000,00           | 33.555,69           |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>            |          | <b>208.050,35</b>   | <b>191.736,82</b>   |
| CAPITAL SOCIAL PAGADO             | NOTA 18  | 140.000,00          | 140.000,00          |
| RESERVA LEGAL                     |          | 1.251,42            | 101,50              |
| APORTE FUTURAS CAPITALIZACION.    |          | 53.666,67           | 46.666,67           |
| PERDIDA ACUMUL.EJERCICIO ANTER    |          | -3.214,86           | -3.214,86           |
| UTILIDAD EJERCICIO                |          | 16.347,12           | 8.183,51            |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIM.</b>     |          | <b>1.441.974,65</b> | <b>1.063.039,28</b> |

TRES



100.38575-4

**PRODICESA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

|   | En dólares<br>2005 | En dólares<br>2004 |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS GRAVADOS</b>                |                    |                    |
| <b>VENTAS NETAS</b>                     | \$ -2.060.831,45   | -1.231.386,32      |
| VENTAS                                  | -2.050.117,99      | -1.210.882,95      |
| SOBRANTES RECAUDACION                   | -19,04             | -0,01              |
| OTROS INGRESOS                          | -10.694,42         | -20.503,36         |
| <b>-COSTO VENTAS</b>                    | 1.956.157,85       | 1.159.447,16       |
| <b>UTILIDAD EN VENTAS</b>               | <b>-104.673,60</b> | <b>-71.939,16</b>  |
| <b>INGRESOS</b>                         | <b>-148.433,41</b> | <b>-57.963,97</b>  |
| OTROS INGRESOS OPERACION                | -49,02             | -162,59            |
| INTERESES GANADOS                       | -144.387,32        | -48.545,19         |
| COMISIONES GANADAS                      | -3.997,07          | -9.256,19          |
| <b>UTILIDA BRUTA</b>                    | <b>-253.107,01</b> | <b>-129.903,13</b> |
| <b>GASTOS</b>                           |                    |                    |
| <b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>         | <b>225.248,21</b>  | <b>116.374,48</b>  |
| GASTOS DE VENTAS                        | 39.656,78          | 25.857,33          |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS                  | 77.619,44          | 34.083,54          |
| GASTOS FINANCIEROS                      | 107.971,99         | 56.433,61          |
| <b>(+) GASTOS NO DEDUCIBLES</b>         | <b>2.884,25</b>    | <b>441,00</b>      |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS                  | 10,97              | 274,28             |
| GASTO DONACIONES                        | 1.237,38           | -                  |
| BAJAS Y PERDIDAS                        | 1.635,90           | 166,72             |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                     | <b>228.132,46</b>  | <b>116.815,48</b>  |
| <b>UTILIDAD y/o PERDIDA DEL PERIODO</b> | <b>-24.974,55</b>  | <b>-13.087,65</b>  |
| 15% Participación Trabajadores          | 4.178,76           | 2.029,30           |
| 25% Impuesto a la Renta                 | 4.448,68           | 2.874,84           |
| <b>UTILIDAD NETA PARA LOS SOCIOS</b>    | <b>-16.347,12</b>  | <b>-8.183,51</b>   |

Reserva legal

*CUATRO*  
*M*  
**GERENTE GENERAL**  
SRA. LISETTE NARANJO HERDOIZA

*MARINA ABRIL*  
**CONTADORA**  
LCDA. MARINA ABRIL



**PRODICESA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

**METODO DIRECTO**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION**

|                                |   |                |              |
|--------------------------------|---|----------------|--------------|
| Recibido de clientes           | 1 | 1.674.145,95   |              |
| Pagado a Proveedores           | 2 | (2.813.755,47) |              |
| Intereses y comisiones ganadas | 3 | 148.384,39     |              |
| Ingresos extraordinarios       | 4 | 49,02          |              |
| Otros                          | 5 | (8.627,59)     | (999.803,69) |

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION**

|                            |  |             |             |
|----------------------------|--|-------------|-------------|
| Construc. de inst. oficina |  | (2.300,00)  |             |
| Construc. de inst. taller  |  | (53.523,35) |             |
| Compra de vehículo         |  | (999,97)    |             |
| Compra muebles y enseres   |  | (2.645,69)  |             |
| Compra equipo de cómputo   |  | -           |             |
| Compra equipo de oficina   |  | (723,21)    |             |
| Compra programa de cómputo |  | -           | (60.192,22) |
| Compra maquinaria y equipo |  | -           |             |

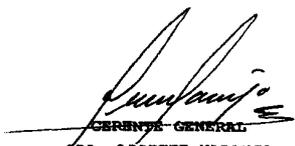
**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

|                                   |  |              |              |
|-----------------------------------|--|--------------|--------------|
| Pasivo a Largo Plazo              |  | 1.070.000,00 |              |
| Préstamos bancarios               |  |              |              |
| Capital social                    |  |              |              |
| Capital Social                    |  | -            |              |
| Reserva legal                     |  | 1.149,92     |              |
| Reserva facultativa               |  | -            |              |
| Aporte para futura capitalización |  | 7.000,00     |              |
| Utilidad del ejercicio anterior   |  | (8.183,51)   | 1.069.966,40 |

**SUMAN**

|                      |  |  |                  |
|----------------------|--|--|------------------|
| Saldo inicio de año  |  |  | 9.970,49         |
| Saldo a final de año |  |  | <u>29.809,58</u> |
|                      |  |  | <u>39.780,07</u> |

SETS  
7/11

  
GERENTE GENERAL  
SRA. LISETTE NARANJO

  
CONTADORA  
LIC. MARINA ABRIL



**PRODICESA S.A.**  
**CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

UTILIDAD DEL EJERCICIO

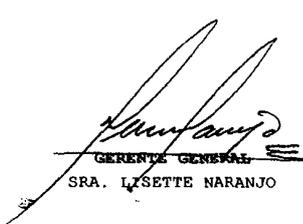
16.347,12

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Cambios en Activos y Pasivos     |             |
| Cientes                          | 477.871,39  |
| (-)Provisión Incobrables         | (22.963,56) |
| Préstamos a empleados            | 669,98      |
| Cuentas por Cobrar               | (28.066,93) |
| Inventarios                      | (74.684,65) |
| Importaciones en Tránsito        | -           |
| Pagos anticipados                | (40.381,07) |
| Otros activos corrientes         | -           |
| Dep. Ac. Ins. Cons. Oficina      | (2.387,20)  |
| Dep. Acum. Instal. Cons. Taller  | (335,36)    |
| Dep. Acum. Vehículos             | (50,00)     |
| Dep. Acum. Muebles y enseres     | (277,53)    |
| Dep. Acum. Equipo de computación | (428,01)    |
| Dep. Acum. Equipo de oficina     | (137,26)    |
| Dep. Acum. Prog. Computación     | (24,21)     |
| Dep. Acum. Maquinaria y Equipo   | (33,10)     |
| Obligaciones tributarias         | (3.249,35)  |
| Obligaciones sociales            | 142,52      |
| Oblig. Inst. Financieras         | 695.974,86  |
| Obligaciones con socios          | (5.520,00)  |
| Provisiones sociales             | (3.382,35)  |
| Cuentas por pagar varias         | 23.856,79   |
| Anticipo clientes                | (444,31)    |

-1.016.150,66  
-999.803,54

SICTE  
MS

  
GERENTE GENERAL  
SRA. LISETTE NARANJO

  
CONTADORA

LIC. MARINA ABRIL

**PRODICESA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2005**

**Nota 1                    POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

PRODICESA S.A. es una empresa con domicilio en la ciudad de Ambato, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de Junta General, de Directorio y demás disposiciones legales que controlan las actividades de las Compañías en la República del Ecuador. Inicia sus actividades mediante escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del cantón Ambato Dr. Hernán Santamaría Sancho el 28 de enero de 1999, Resolución de la Superintendencia de Compañías No 99.5.1.1.016 del 9 de febrero de 1999, inscrita en el registro Mercantil bajo el número 53 y se anotó con el número 0324 del libro repertorio el 25 de febrero de 1999.

La empresa esta facultada para realizar diversas actividades relacionadas con la rama automotriz; actualmente está dedicada: a la compra, venta, comercialización y distribución de todo tipo de vehículos; prestación de servicios de mantenimiento, revisión, enllantaje, alineación, balanceo, reparación y lavado para vehículos; actuar como agente, representante, mandataria o comisionista de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que realicen actividades similares.

Las políticas contables de la Compañía están de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y se resumen a continuación:

**A)            Sistema contable**

La Contabilidad se procesa mediante el uso del paquete contable MQR (Manager Quick Research), instalado en la oficina principal en un microcomputador y su administración se encuentra a cargo de la Contadora General.

OCHO  
MS

La Contadora General se encarga de ingresar cada una de las transacciones al sistema, y la integración definitiva se realiza previa la validación de los datos.

**B) Unidad Monetaria**

La unidad monetaria para el reconocimiento y el registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR.

**C) Bases de Acumulación**

La Compañía prepara sus estados financieros sobre bases de acumulación de los costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

El ejercicio económico observado por la Compañía corre de Enero a Diciembre de cada año.

**D) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La compañía considera efectivo y equivalentes en efectivo los valores contabilizados en caja y bancos.

**E) Provisión para cuentas incobrables**

La empresa calcula el 1% de provisión para cuentas incobrables considerando el total de créditos otorgados a los clientes en el periodo.

**F) Valuación de Inventarios**

**Vehículos nuevos**

Se controlan por el método promedio ponderado y su costo se determina a base de los valores pagados a los proveedores más los gastos incurridos hasta la llegada de los vehículos a las bodegas de la Empresa.

**Vehículos usados**

En este período, conforme consta en el literal H de esta nota la empresa contabilizó la recepción de vehículos usados como parte del inventario, en lugar de

NUEVE  
MA

registrarlos como una cuenta por cobrar. Esta política se modifica en estos términos a partir del ejercicio 2006.

**G) Depreciación**

Para la depreciación se ha adoptado el método de línea recta sin considerar un valor residual y se aplica de manera individual a cada bien, si la adquisición se realiza dentro de los primeros 15 días del mes; caso contrario la depreciación se aplica a partir del mes siguiente.

La vida útil considerada para la depreciación de activos fijos está a base de lo determinado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno:

**PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN**

| <b>CUENTAS</b>        | <b>PORCENTAJE</b> | <b>VIDA ÚTIL</b> |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Edificio              | 5 % anual         | 20 años          |
| Muebles y Enseres     | 10 % anual        | 10 años          |
| Herramientas          | 10 % anual        | 10 años          |
| Vehículos             | 20 % anual        | 5 años           |
| Equipo de Computación | 33 % anual        | 3 años           |

**H) Ingresos por venta de vehículos usados**

Como política de venta de los vehículos nuevos, la empresa recibe vehículos usados, con el encargo de ser vendidos y el valor de esta transacción se abona a la cuenta del cliente por la compra del vehículo nuevo; consecuentemente se constituye una figura de comisión la cual conforme consta en el artículo 123 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se encuentra gravada con IVA y los ingresos por este concepto constituyen renta gravada para quien los percibe.

JIEZ  
MM

**Nota 2 CAJA Y BANCOS**

El equivalente de caja y bancos al 31 de diciembre es:

**1.1.1.01. CAJA GENERAL**  
**1.1.1.02. BANCOS NACIONALES**

| CÓDIGO       | CUENTA                         | TOTAL            |
|--------------|--------------------------------|------------------|
| 1.1.1.01.001 | Caja Recaudación               | 254,37           |
| 1.1.1.01.002 | Caja Cheques                   | 6.162,90         |
| 1.1.1.01.004 | Caja Chica                     | 138,00           |
| 1.1.1.02.001 | Produbanco CTA.CTE.01080004022 | 26.317,18        |
| 1.1.1.02.002 | Pichincha CTA.AHARR.3741445000 | 447,10           |
| 1.1.1.02.003 | Pichincha CTA.CTE.321790860-4  | 6.460,56         |
|              | <b>TOTAL</b>                   | <b>39.780,11</b> |

**Nota 3 CLIENTES**

Los saldos de clientes son:

**CLIENTES**

| Por Vencer       | Valor      | %     |
|------------------|------------|-------|
| de 0 a 13 meses  | 521.654,02 | 53,03 |
| de 13 a 26 meses | 339.092,78 | 34,47 |
| más de 26 meses  | 105.666,15 | 10,74 |

| Vencidas         | Valor             | %             |
|------------------|-------------------|---------------|
| de 0 a 13 meses  | 17.257,33         | 1,75          |
| de 13 a 26 meses | -                 | 0,00          |
| más de 26 meses  | -                 | 0,00          |
| <b>SUMAN</b>     | <b>983.670,28</b> | <b>100,00</b> |

El movimiento para provisión de cuentas incobrables fue:

**SEGÚN CONTAB.**

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Saldo al inicio del año 2005 | 6.145,91         |
| Cargo ingreso provisión 2005 | 22.963,56        |
| <b>Saldo fin de año</b>      | <b>29.109,47</b> |
| Saldo según contabilidad     | 29.109,47        |
| <b>Diferencia</b>            | <b>0,00</b>      |

0 N.C.  
 MR

Conforme se revela en el literal E de la nota 1, la empresa calcula el 1% de provisión, considerando el total de créditos concedidos en el período, en lugar de aplicar lo tipificado en el **Art. 10** de la Ley de Régimen Tributario Interno: "...Deducciones.- En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones..."; numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que dice "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo..."

Como consecuencia de la aplicación de esta política, el gasto provisión del período superó en US \$ 13276,90, a los límites permitidos en la ley, conforme se demuestra en el siguiente cuadro.

**SEGÚN  
AUDITORIA**

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| Saldo al inicio del año 2005 | 6.145,91          |
| Provisión 2005               | 9.686,66          |
| <b>Saldo fin de año</b>      | <b>15.832,57</b>  |
| Saldo según contabilidad     | 29.109,47         |
| <b>Diferencia</b>            | <b>- 13276,90</b> |

**Nota 4 PRÉSTAMOS A EMPLEADOS**

En Préstamos a Empleados se incluyen los valores por préstamos otorgados al personal administrativo y de ventas.

| CODIGO       | CUENTA                            | VALOR         |
|--------------|-----------------------------------|---------------|
| 1.1.2.04.001 | PRESTAMOS PERSONAL ADMINISTRATIVO | 20,00         |
| 1.1.2.04.002 | PRESTAMOS PERSONAL VENTAS         | 690,98        |
|              | <b>TOTAL</b>                      | <b>710,98</b> |

DVÉ

MS

2/2

**Nota 5 OTRAS CTAS. POR COBRAR**

Esta cuenta está conformada por seguro de vehículos y financiamientos concedidos por la empresa, su saldo asciende a \$ 102.725,51./

**Nota 6 INVENTARIOS**

Corresponde al Inventario Final al 31 de diciembre de 2.005, integrado por existencias físicas constatadas en las bodegas de Vehículos, Repuestos y Taller.

| CÓDIGO       | CUENTAS                        | COSTO            |
|--------------|--------------------------------|------------------|
| 1.1.3.01.001 | INVENTARIO VEHICULOS NUEVOS    | 78.584,76        |
| 1.1.3.01.003 | INVENTARIO REPUESTOS VEHICULOS | 325,24           |
| 1.1.3.01.004 | INVENTARIO ACCES. VEHICULO     | 560,52           |
|              | <b>TOTAL</b>                   | <b>79.470,52</b> |

**Nota 7 PAGOS ANTICIPADOS**

Corresponde a pagos anticipados por mercadería a proveedores, crédito tributario de IVA y renta, así como también el pago anticipado a las aseguradoras, como muestra el siguiente detalle:

| CÓDIGO    | DESCRIPCIÓN               | VALOR            |
|-----------|---------------------------|------------------|
| 1.1.4.01. | PAGO ANT. PROVEEDORES     | 10.572,00        |
| 1.1.4.02. | PAGO ANTICIPADO IMPUESTOS | 22.610,47        |
| 1.1.4.03. | PAGO ANTICIPADO VARIOS *  | 1.806,51         |
|           | <b>TOTAL</b>              | <b>34.988,98</b> |

\* Este valor corresponde al valor de las primas por amortizar por los seguros contratados por la empresa, correspondiente a los siguientes activos:

*TRECE*

**SEGUROS COLONIAL**

| VIGENCIA              |           | TIPO DE POLIZA     | BIEN ASEGURADO  | MONTO ASEGURADO     |
|-----------------------|-----------|--------------------|---|---------------------|
| INICIO                | VENCTO    |                    |   |                     |
| 29-ago-05             | 29-ago-06 | Robo y asalto      | Vehículos en exhibición, dinero y demás activos.  | \$ 68.000,00        |
| 29-ago-05             | 29-ago-06 | Incendio           | Edificios, instalaciones, adecuaciones, Mercaderías, bienes muebles, dinero, repuestos y accesorios | \$196.000,00        |
| 29-ago-05             | 29-ago-06 | Vehículos          | DAIHATSU SIRION   | \$15.000,00         |
| 29-ago-05             | 29-ago-06 | Equipo electrónico | Equipos de computación y comunicación   | \$4.120,00          |
| <b>SUMA ASEGURADA</b> |           |                    |   | <b>\$283.120,00</b> |

**SEGUROS OLYMPUS S.A.**

| VIGENCIA  |           | TIPO DE POLIZA | BIEN ASEGURADO     | MONTO ASEGURADO |
|-----------|-----------|----------------|--------------------|-----------------|
| INICIO    | VENCTO    |                |                    |                 |
| 13-sep-05 | 13-sep-06 | Todo riesgo    | Vehículos HINO GH. | \$ 53.000,00    |

**Nota 8                      ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE**

Corresponde a los costos del terreno ubicada en la Av. Panamericana Norte Km.7 en el sector del Parque Industrial, así como también imágenes religiosas situadas dentro de la empresa, siendo su saldo para el 2005 el siguiente:

| CÓDIGO    | CUENTA                        | VALOR      |
|-----------|-------------------------------|------------|
| 1.2.1.01. | TERRENOS                      | 125.000,00 |
| 1.2.1.02. | OTROS ACTIVOS NO DEPRECIABLES | 55,00      |
|           | <b>TOTAL</b>                  | 125.055,00 |

**Nota 9                      ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**

CATORCE  


El movimiento de los activos fijos es el siguiente:

**Enero-Diciembre**

| Activo                   | Saldo<br>01-01-2005 | Compra    | Disminuciones | Saldo<br>31-12-2005 |
|--------------------------|---------------------|-----------|---------------|---------------------|
| INST.CONST.OFICINAS      | 45.635,76           | 2.300,00  | -             | 47.935,76           |
| INSTAL.CONST.TALLER      | -                   | 53.523,35 | -             | 53.523,35           |
| VEHICULOS                | -                   | 999,97    | -             | 999,97              |
| MUEBLES Y ENSERES        | 2.752,34            | 2.645,69  |               | 5.398,03            |
| EQUIPO DE COMPUTACION    | 1.297,00            |           |               | 1.297,00            |
| EQUIPO DE OFICINA        | 1.101,71            | 723,21    |               | 1.824,92            |
| PROG.COMPUTACION         | 73,36               |           |               | 73,36               |
| MAQUINARIA Y EQUIPO      | 331,00              |           |               | 331,00              |
| <b>Total Activo Fijo</b> | 51.191,17           | 60.192,22 | -             | 111.383,39          |

Instalación, construcción de oficinas: el incremento corresponde a la compra de un letrero luminoso por US \$2,300.

Instalación, construcción de taller: corresponde a la construcción del taller de servicios ubicado en la parte posterior de la empresa por \$ 40,242.80 y de una bodega y baño del taller por \$ 13,280.55.

Vehículos: se compró una MOTO SUSUKI 2005, utilizada para mensajería, por \$ 999,97

Los muebles y enseres se incrementaron en la remodelación de la oficina matriz y del taller de acuerdo al siguiente detalle:

| DETALLE             | VALOR           |
|---------------------|-----------------|
| SILLA-LOCKER TALLER | 275,09          |
| MUEBLE CAFE RECEPC  | 2.370,60        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>2.645,69</b> |

De igual manera el equipo de oficina se incrementó por varias compras de acuerdo al siguiente detalle:

QUINCE  
MA

| DETALLE                                    | VALOR         |
|--|---------------|
| Calculadora, celulares, base para teléfono | 547.95        |
| Horno Microonda                            | 104.74        |
| Aspiradora                                 | 70.52         |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>723.21</b> |

**DEPRECIACIONES:**

El movimiento de las depreciaciones es el siguiente:

| Depr. Acum.            | Saldo 01-01-2005 | Aumentos      | Depreciación Período | Saldo 31-12-2005 |
|------------------------|------------------|---------------|----------------------|------------------|
| INST.CONST.OFICINAS    | 2.209,57         | 105,42        | 2.281,79             | 4.596,77         |
| INSTAL.CONST.TALLER    | -                | 335,36        | -                    | 335,36           |
| VEHICULOS              | -                | 50,00         | -                    | 50,00            |
| MUEBLES Y ENSERES      | 271,12           | 2,29          | 275,23               | 548,65           |
| EQUIPO DE COMPUTACION  | 392,37           | -             | 428,01               | 820,38           |
| EQUIPO DE OFICINA      | 97,59            | 27,09         | 110,17               | 234,85           |
| PROG.COMPUTACION       | 24,24            | -             | 24,21                | 48,45            |
| MAQUINARIA Y EQUIPO    | 33,12            | -             | 33,10                | 66,22            |
| <b>TOTAL DEP.ACUM.</b> | <b>3.028,01</b>  | <b>520,15</b> | <b>3.152,51</b>      | <b>6.700,67</b>  |

**Nota 10 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Corresponde al valor de las retenciones por pagar realizadas por la empresa, tanto del impuesto a la renta como del IVA, así como también del impuesto a la renta por pagar. El detalle es el siguiente:

| CODIGO       | CUENTAS                | VALOR           |
|--------------|------------------------|-----------------|
| 2.1.2.01.002 | RETENCION EN LA FUENTE | 2.326,09        |
| 2.1.2.01.003 | RETENCION DEL IVA      | 1.790,71        |
| 2.1.2.01.008 | IMP.RENTA POR PAGAR    | 4.448,77        |
|              | <b>SUMAN</b>           | <b>8.565,57</b> |

DIECISEIS

**Nota 11 OBLIGACIONES SOCIALES**

Corresponde a los aportes por pagar al IESS en las fechas de vencimiento correspondiente.

| <b>CODIGO</b> | <b>CUENTAS</b>        | <b>VALOR</b>  |
|---------------|-----------------------|---------------|
| 2.1.2.02.001  | AP.PERSONAL POR PAGAR | 88,17         |
| 2.1.2.02.002  | AP.PATRON.POR PAGAR   | 105,15        |
| 2.1.2.02.003  | 0.5% SECAP POR PAGAR  | 4,72          |
| 2.1.2.02.004  | 0.5% IECE POR PAGAR   | 4,72          |
|               | <b>SUMAN</b>          | <b>202,76</b> |

**Nota 12 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Se conforma de:

| <b>CODIGO</b> | <b>CUENTAS</b>                 | <b>VALOR</b>     |
|---------------|--------------------------------|------------------|
| 2.1.2.03.002  | UNIFINSA                       | 50.000,00        |
| 2.1.2.03.008  | ACOSTA MARTHA                  | 40.000,00        |
| 2.1.2.03.009  | PACHECO HERVAS BOLIVAR MAURICI | 9.158,15         |
|               | <b>SUMAN</b>                   | <b>99.158,15</b> |

**Nota 13 OBLIGACIONES CON SOCIOS**

Está constituido por préstamos otorgados por los accionistas a la empresa:

| <b>CODIGO</b> | <b>CUENTAS</b>             | <b>VALOR</b>    |
|---------------|----------------------------|-----------------|
| 2.1.2.04.001  | HERVAS CHACON MARIA GLORIA | 1.840,00        |
| 2.1.2.04.006  | PACHECO HERVAS PEDRO JOSE  | 3.680,00        |
|               | <b>SUMAN</b>               | <b>5.520,00</b> |

DIECISIETE

**Nota 14 PROVISIONES SOCIALES**

Se conforma por los valores que se acumulan en razón de provisiones al trabajador, según lo indica el siguiente detalle:

| CODIGO       | CUENTAS                    | VALOR           |
|--------------|----------------------------|-----------------|
| 2.1.3.01.001 | XIII SUELDO POR PAGAR      | 78,59           |
| 2.1.3.01.002 | XIV SUELDO POR PAGAR       | 200,00          |
| 2.1.3.01.003 | VACACIONES POR PAGAR       | 740,14          |
| 2.1.3.01.004 | FONDO DE RESERVA POR PAGAR | 652,20          |
| 2.1.3.01.005 | SUELDOS POR PAGAR          | 749,87          |
| 2.1.3.01.007 | 15 % PART. TRABAJADORES    | 4.178,82        |
|              | <b>SUMAN</b>               | <b>6.599,62</b> |

**Nota 15 ANTICIPO CLIENTES**

Se detalla a continuación aquellos rubros cobrados con anticipación:

| CODIGO       | CUENTAS                    | VALOR            |
|--------------|----------------------------|------------------|
| 2.1.3.03.019 | ANTICIPO TIBANLOMBO MIGUEL | 1.000,00         |
| 2.1.3.03.047 | ANTICIPO NUNEZ FERNANDO    | 5.000,00         |
| 2.1.3.03.048 | ANTICIPO LARA OSWALDO      | 28.000,00        |
|              | <b>SUMAN</b>               | <b>34.000,00</b> |

**Nota 16 CUENTAS POR PAGAR VARIAS**

Conformado por los siguientes valores:

| CODIGO       | CUENTAS                          | VALOR           |
|--------------|----------------------------------|-----------------|
| 2.1.3.04.010 | CTAS. POR PAGAR NARANJO H. LISET | 4.094,04        |
| 2.1.3.04.015 | CTAS. POR PAGAR OLYMPUS S.A.     | 4.616,38        |
| 2.1.3.04.017 | CTAS. POR PAGAR SEGUROS COLONIA  | 1.048,77        |
| 2.1.3.04.031 | CTAS. POR PAGAR ALIDA QUEZADA    | 119,01          |
|              | <b>SUMAN</b>                     | <b>9.878,20</b> |

DIECIOCHO



01/2

**Nota 17 OBLIGACIONES POR PAGAR LARGO PLAZO**

Corresponden a préstamos otorgados:

Por el Sr. Andrés Jaramillo, accionista, para realizar futuras capitalizaciones; y,

El Banco PRODUBANCO por préstamo concedido el 06 de octubre del 2005, a 60 meses plazo, con interés del 5.4484% anual, que vence el 10 de septiembre del 2010.

| CODIGO    | CUENTAS                           | VALOR               |
|-----------|-----------------------------------|---------------------|
| 2.2.1.01. | OBLIGACIONES CON SOCIOS           | 1.000.000,00        |
| 2.2.1.02. | OBLIGAC. INST. FINANC. LARGO PLAZ | 70.000,00           |
|           | <b>SUMAN</b>                      | <b>1.070.000,00</b> |

**Nota 18 CAPITAL SOCIAL**

El capital social de PRODICESA S.A. al 31 de Diciembre del 2005 asciende a \$ 140,000.00

| SOCIO                          | PARTICIPACION<br>AL 31-12-2005 | PORCENT.<br>% |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| HOLGUIN SALGADO CESAR ERNESTO  | 28.000,00                      | 20%           |
| PACHECO HERVAS BOLIVAR MAURICI | 28.000,00                      | 20%           |
| JARAMILLO HERDOIZA ANDRES RAFA | 28.000,00                      | 20%           |
| PACHECO HERVAS PEDRO JOSE      | 28.000,00                      | 20%           |
| PACHECO SALAZAR BOLIVAR RENE   | 14.000,00                      | 10%           |
| HERVAS CHACON MARIA GLORIA     | 14.000,00                      | 10%           |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>140.000,00</b>              | <b>100%</b>   |

**Nota 19 IMPUESTO A LA RENTA**

En el 2005 el impuesto a la renta para sociedades es el 25% y el 15% cuando la empresa decide reinvertir las utilidades obtenidas.

En el 2005 no se pagó anticipos del impuesto a la renta, pero si existieron retenciones en la fuente las mismas

DIECINUEVE

*MS*

que deben ser compensadas con el impuesto a la renta causado.

Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

### CONCILIACION TRIBUTARIA 2005

| ESTADO DE RESULTADOS |                                    |                    |
|----------------------|------------------------------------|--------------------|
|                      | Ventas y Servicios 12%             | 2.050.117,99       |
| -                    | Devoluciones y Descuentos          | -                  |
| +                    | Otras Rentas                       | 159.146,44         |
| -                    | Costo de Prod. Y Ventas            | 1.956.157,85       |
| -                    | Gastos Deducibles                  | 225.248,21         |
| -                    | Gastos No Deducibles               | 2.884,25           |
| =                    | <b>UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE</b> | <b>24.974,12</b> ✓ |

| CONCILIACION TRIBUTARIA |                             |                    |
|-------------------------|-----------------------------|--------------------|
|                         | Utilidad o Perdida Contable | 24.974,12          |
| +                       | Gastos No Deducibles        | 2.884,25           |
| -                       | 15% Trabajadores            | 4.178,76 ✓         |
| =                       | <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>    | <b>23.679,61</b> ✓ |

| DETERMINACION DE LA BASE PARA EL CALCULO DEL 25% |  |                   |
|--|--|-------------------|
|  | Utilidad o Perdida Contable            | 23.679,61         |
| -  | Valor a reinvertir                     | 14.712,27         |
| =  | <b>DIFERENCIA DE LA BASE IMPONIBLE</b> | <b>8.967,35</b> ✓ |

| CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA |                            |                   |
|---------------------------------|----------------------------|-------------------|
|                                 | 15% Impuesto a la renta    | 2.206,84 ✓        |
|                                 | 25% Impuesto a la renta    | 2.241,84 ✓        |
| -                               | Anticipos pagados          | -                 |
| -                               | Retenciones en la Fuente   | 1.368,12          |
| =                               | <b>IMPUESTO A LA RENTA</b> | <b>3.080,56</b> ✓ |

| CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA |   |               |
|--|---|---------------|
|  | Impuesto Causado                        | 4.448,68      |
|  | 50% del anticipo causado                | 2.224,34      |
| -  | Retenciones en la Fuente del año        | 1.368,12      |
| =  | <b>ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b> | <b>856,22</b> |

VEINTE  


C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

Esta conciliación está afectada por el cómputo indebido de la provisión para cuentas incobrables que se revela en la nota 3, que debe ser corregida mediante la presentación de una declaración sustitutiva.

VEINTIUNO



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

**ALTAMIRANO & ASOCIADOS**  
*Contadores Públicos*

---

**PRODICESA S.A.**

**OBSERVACIONES DE CONTROL  
INTERNO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

828565  
Los Pinos T.T. 01/11

CPA Dr. Marco Altamirano N.  
Auditor

Ambato, 31 de mayo de 2006

Señora  
Lisette Naranjo Herdoíza  
GERENTE DE PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S.A. PRODICESA  
Presente

De nuestra consideración

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de PRODICESA, por el año terminado el 31 de diciembre del 2005, hemos revisado la estructura de control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura de control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o mas elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no puedan ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría de los estados financieros y de ser necesario asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias, estaremos gustosos de hacerlo.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los Directores, la Gerencia y otros miembros de la compañía y no debe ser utilizado para otro propósito.

Atentamente,



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Reg. Nac. 17450  
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

Adj. Informe CI

**PRODICESA**  
**OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO**  
**Al 31 de diciembre del 2005**

**Planificación estratégica y evaluación de riesgo**

Hemos observado la ausencia de una planificación estratégica que incluya la definición de la Misión, Visión, y objetivos a base de una evaluación de sus FODA, con el fin de potenciar sus fortalezas y oportunidades, y definir estrategias que le permita superar sus debilidades y amenazas, para de esta manera disminuir los riesgos existentes en la organización.

**Recomendamos:**

Con la participación del personal de la Empresa, es importante realice una planificación estratégica que considere los aspectos mencionados en nuestro comentario, y se mejore de esta manera el funcionamiento de la empresa.

**Análisis de presupuestos**

La compañía no elabora presupuestos para su funcionamiento general en forma anual, que le permita contar con una herramienta de administración y facilite evaluar la consecución de metas y objetivos.

**Recomendamos**

A base de la información de períodos anteriores, así como de las experiencias obtenidas, formulará presupuestos, y permanentemente evaluará su ejecución, con el fin de adoptar acciones correctivas oportunas.

**Manual de funciones**

La compañía no ha desarrollado un manual de funciones que detalle las actividades y responsabilidades asignadas a los empleados de las áreas administrativa, como financiera.

Este manual debe ser difundido a todo nivel y contener especificaciones e instrucciones que faciliten el cumplimiento de tareas, así como efectuar una evaluación posterior de su cumplimiento, de modo que permita adoptar acciones correctivas oportunas.

**Recomendamos:**

- Elaborar un manual de funciones que sirva de fuente de consulta para normar las operaciones y brindar un apoyo y esfuerzo al control interno.
- Realizar una adecuada difusión y seguimiento del cumplimiento de los procedimientos diseñados para la compañía a fin de asegurar su completa aplicación.

UMD  
MA

## Contabilidad

Observamos que el número del registro de los asientos de diario no guarda relación con las fechas que constan en los correspondientes documentos, lo cual dificulta las acciones de revisión.

También se observó que algunas cuentas de los estados financieros no están debidamente clasificadas, ocurre en los siguientes casos:

Otros Ingresos y Obligaciones figura como subcuenta de ventas, en lugar de constar como un grupo independiente de Otros Ingresos, subcuenta Otros Ingresos.

Préstamos de Instituciones Financieras, en este grupo se incluyen préstamos concedidos por personas naturales; consecuentemente, deben figurar formando parte de otro grupo.

## Recomendación

Las transacciones deberán ser contabilizadas observando la relación entre la secuencia numérica y las fechas correspondientes, de modo que facilite su revisión posterior.

Se deberán realizar las correspondientes reclasificaciones de las cuentas indicadas, con el fin de que presenten información que facilite una adecuada interpretación de los estados financieros.

## Provisión para cuentas incobrables

Observamos que la empresa calculó el 1% de provisión para cuentas incobrables considerando el total de créditos otorgados a los clientes en el periodo (incluye clientes relacionados), lo que dio lugar a que el cómputo para la provisión de cuentas incobrables, supere en \$13276,90, a los límites establecidos por la ley, conforme se demuestra a continuación:

El movimiento para provisión de cuentas incobrables, según contabilidad fue:

|                              | SEGÚN CONTAB.    |
|------------------------------|------------------|
| Saldo al inicio del año 2005 | 6.145,91         |
| Cargo ingreso provisión 2005 | 22.963,56        |
| <b>Saldo fin de año</b>      | <b>29.109,47</b> |
| Saldo según contabilidad     | 29.109,47        |
| <b>Diferencia</b>            | <b>0,00</b>      |

Conforme se revela en el literal E de la nota 1, la empresa calcula el 1% de provisión, considerando el total de créditos concedidos en el periodo, en lugar de aplicar lo tipificado en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno: "...Deducciones.- En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones..."; numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que dice "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los

005

*créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo..."*

Como consecuencia de la aplicación de esta política, el gasto provisión del período superó en US \$13276,90, a los límites permitidos en la ley, conforme se demuestra en el siguiente cuadro.

| <b>SEGÚN<br/>AUDITORIA</b>   |                  |
|------------------------------|------------------|
| Saldo al inicio del año 2005 | 6.145,91         |
| Cargo ingreso provisión 2005 | 9.686,65 *       |
| <b>Saldo fin de año</b>      | <b>15.832,57</b> |
| Saldo según contabilidad     | 29.109,47        |
| <b>Diferencia a ajustar</b>  | <b>-13276,90</b> |

\* Cálculo realizado sin considerar los saldos de clientes relacionados.

Como consecuencia de lo expuesto, los gastos se encuentran sobreestimados en ese valor; consecuentemente afecta al cálculo del impuesto a la renta, por lo que para superar este error sugerimos se realice la correspondiente declaración sustitutiva.

#### **Recomendación**

El cómputo de la provisión se realizará sin considerar los créditos concedidos a clientes relacionados, observando lo establecido en la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento.

#### **Declaración del Impuesto a la Renta**

Al realizar el cómputo indebido de la provisión para cuentas incobrables, la declaración del impuesto a la renta se efectuó considerando una base imponible menor, por lo que para corregir este error, la empresa deberá realizar una declaración sustitutiva.

En caso de adoptar esta decisión, se podría incluir la amortización de pérdidas de ejercicios anteriores.

FRES



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Reg. Nac. 17450  
Reg.Nac.Aud.Ext.SC-RNAE-296

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

No.:SC. ICA. UCIV. 06.187

FECHA:06-06-14

**COMPAÑÍA:** PRODUCTOS DIESEL DEL CENTRO S.A. PRODICESA

**EXPED. No.:** 36.135

**RUC:** 1890152569001

**ACTIVIDAD ACTUAL:** Cumple su objeto social

**REPRESENTANTE LEGAL:** María Lisette Naranjo de Pacheco

**DOMICILIO:** Ambato

**DIRECCION:** Panamericana Norte Km. 7 (Parque Industrial Ambato)

**TELEFONO:** 2854940

**SOLICITADO POR:** Intendente de Compañías

**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:** Dr. Marco Altamirano Naranjo

**DIRECCION:** Calle Los Pinos y Tico Tico 01-44 (Ficoa)

**TELEFONO:** 02 (2) 2828565

**PRONUNCIAMIENTO:**

⇒ El contenido del informe se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución N° 02.Q.ICI.008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 564 de 26 de abril de 2002 y Resolución 04.Q.II.001 publicada en el Registro Oficial N° 289 de 10 de marzo de 2004.

⇒ El Auditor Externo emite una opinión favorable con salvedades, la misma que guarda correspondencia con el contenido del informe. La salvedad revelada en el dictamen es la siguiente: "Al 31 de diciembre de 2005, la compañía registró la provisión para cuentas incobrables por US\$ 22.963,56, éste valor se calculó sin considerar lo estipulado en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, lo que dio lugar a que el gasto provisión se sobrestime en \$13.276,90, y las utilidades se subestimen en igual valor, con el consecuente impacto en la declaración del impuesto a la renta que se subestimó en \$2.821,34."

⇒ Sírvase notificar a la Sra. Representante Legal de la compañía, el contenido de la observación externa.

**PREPARADO POR:**.....**FECHA:** 06-06-14  
**DRA. PILAR GUEVARA UVIDIA, MG.**

**REVISADO POR:**.....**FECHA:** 06-06-14  
**DRA LEONOR HOLGUIN BUCHELI**

Tanya:  
favor comunicarse  
oficina a'oi.

**SECCION I**  
**CONTENIDO DEL INFORME**

**1. DICTAMEN**

- 1.1 DIRIGIDO A: JUNTA DE ACCIONISTAS
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: Mayo 30 de 2006
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS: 2005
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SI (X) NO ( )
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION SI (X) NO ( )
  - ESTADO DE RESULTADOS SI (X) NO ( )
  - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO SI (X) NO ( )
  - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO SI (X) NO ( )
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION SI (X) NO ( )
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS SI (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 EXENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO SI (X) NO ( )
- 1.9 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:
- EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA SI (X) NO ( )
  - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION SI (X) NO ( )
  - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ( )
- 1.10.1 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION: FAVORABLE CON SALVEDADES SI (X) NO ( )
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD SI (X) NO ( )
- 1.12 N° DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS SI (X) NO ( )
- 1.13 N° DE LICENCIA PROFESIONAL No. SI (X) NO ( )

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

- |     |  |                                |
|-----|--|--------------------------------|
| 2.1 | ESTADO DE SITUACION  | SI (X) NO ( )                  |
| 2.2 | ESTADO DE RESULTADOS   | SI (X) NO ( )                  |
| 2.3 | ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO                             |                                |
| 2.4 | ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DEL EECTIVO | SI (X) NO ( )<br>SI (X) NO ( ) |

**3. EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** SI (X) NO ( )

LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL ART. 20, TITULO III, NUMERAL 1, DE LA RESOLUCION NUMERO 02.Q.ICI.008 DE 23 DE ABRIL DEL 2002, RESPECTO A:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES  | SI (X) NO ( )   |
| - PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS  | SI ( x ) NO ( ) |
| - INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES:  | SI ( ) NO (X)   |
| INDICANDO: N/P  |                 |
| PORCENTAJE  | SI ( ) NO ( )   |
| VALOR DE LIBROS   | SI ( ) NO ( )   |
| VALOR NOMINAL   | SI ( ) NO ( )   |
| VALOR PATRIMONIAL   | SI ( ) NO ( )   |
| DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO  | SI ( ) NO ( )   |
| - 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 OTROS DE IGUAL ESPECIE, REALIZADAS CON TERCEROS: | SI ( ) NO (x)   |
| - ACTIVOS FIJOS:  | SI (x) NO ( )   |
| MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO  | SI (x) NO ( )   |
| PORCENTAJES DE DEPRECIACION   | SI (x) NO ( )   |
| - COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO  | SI (x) NO ( )   |
| DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN  | SI (x ) NO ( )  |
| TASAS EFECTIVAS DE INTERES  | SI (x) NO ( )   |
| MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS CINCO AÑOS  | SI ( ) NO (x )  |
| SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE  | SI ( ) NO (x )  |
| - MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES, IMPUESTOS, BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS  | SI (x) NO ( )   |
| - DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES SE ENCUENTREN REGISTRADOS   | SI ( ) NO (x)   |

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. N.P. SI ( ) NO ( )
- COMENTARIOS SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS. SI (x) NO ( )
- 4. SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. N.P. SI ( ) NO ( )

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

- El Informe de Auditoria Externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución número 02.Q. ICI.008 de 23 de Abril del 2002, el dictamen se ciñe a las Normas Ecuatorianas de Auditoria.
- Se comprobó que existe correspondencia entre los saldos que se detallan en los balances que constan en el informe de Auditoría Externa con los que la compañía ha presentado en esta Institución.
- El Auditor Externo emite una opinión favorable con salvedades, siendo la salvedad la siguiente: "Al 31 de diciembre de 2005, la compañía registró la provisión para cuentas incobrables por US\$22.963,56, éste valor se calculó sin considerar lo estipulado en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, lo que dio lugar a que el gasto provisión se sobrestime en \$13.276,90, y las utilidades se subestimen en igual valor, con el consecuente impacto en la declaración del impuesto a la renta que se subestimó en \$2.821,34."

## SECCION II CONTRATACION

### DATOS GENERALES:

ORGANISMOS QUE REALIZO LA CONTRATACION DEL AUDITOR :

FECHA DE CONTRATO:

DENTRO DEL PLAZO LEGAL

CONDICIONES ESPECIALES CONTENIDAS EN EL CONTRATO:

|    |  |    |  |
|----|--|----|--|
| SI |  | NO |  |
|----|--|----|--|

En el expediente de la compañía no se encontró incorporado el contrato de Auditoria Externa que debió haber presentado la compañía a esta Intendencia, correspondiente al ejercicio económico 2005.

AUDITORIA INICIAL

AUDITORIA RECURRENTE

|    |   |    |  |
|----|---|----|--|
| SI | X | NO |  |
| SI |   | NO |  |

### COMENTARIOS

### SECCION III PLANEACION

LA AUDITORIA ESTA DISEÑADA PARA:

CONOCER EL SISTEMA CONTABLE

SI ( ) NO ( )

CONOCER PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

SI ( ) NO ( )

EL PLAN GENERAL ESTA DISEÑADO PARA:

DETERMINAR EL GRADO DE CONFIANZA QUE SE VA A  
DEPOSITAR EN LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD  
Y CONTROL INTERNO.

SI ( ) NO ( )

ESTABLECER LA NATURALEZA AL ALCANCE DE LA  
EVIDENCIAS

SI ( ) NO ( )

IDENTIFICAR AREAS CRITICAS

SI ( ) NO ( )

CONOCER POLITICAS DE CONTABILIDAD

SI ( ) NO ( )

**PROGRAMAS DE AUDITORIA:**

POR ESCRITO

N/P

SI ( ) NO ( )

DESCRIBE PROCEDIMIENTOS

SI ( ) NO ( )

CONTIENE LOS OBJETIVOS PARA CADA CUENTA

SI ( ) NO ( )

**COMENTARIOS:**

En el expediente de la compañía no se encontró incorporado el contrato de Auditoria Externa que debió haber presentado la compañía a esta Intendencia, correspondiente al ejercicio económico 2005.

**SECCION VII**  
**ANALISIS DE LA OPINION**

1. **DICTAMEN LIMPIO** (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)

2. **OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES** (Análisis y comentarios de la Razonabilidad de la opinión)

La opinión emitida por el Auditor Externo es favorable con salvedades y guarda correspondencia con el contenido del informe.

## CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES

### INTERNAS:

1) El informe de Auditoría Externa presentado por el ejercicio económico 2005, cumple con las disposiciones estipuladas en la Resolución N° 02.Q.ICI.008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 564 de 26 de abril de 2002 y Resolución 04.Q.IJ.001 publicada en el Registro Oficial N° 289 de 10 de marzo de 2004.

2) El Auditor Externo, en su dictamen emite una opinión favorable con salvedades, la misma que guarda correspondencia con el contenido del informe.

### EXTERNAS:

De la revisión efectuada al Informe de Auditoría Externa, correspondiente al ejercicio económico 2005 se colige lo siguiente:

La firma auditora emite una opinión favorable con salvedades, siendo ésta salvedad la siguiente: "Al 31 de diciembre de 2005, la compañía registró la provisión para cuentas incobrables por US\$22.963,56, éste valor se calculó sin considerar lo estipulado en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, lo que dio lugar a que el gasto provisión se sobrestime en \$13.276,90, y las utilidades se subestimen en igual valor, con el consecuente impacto en la declaración del impuesto a la renta que se subestimó en \$2.821,34."

Sírvase justificar, documentadamente, la salvedad detallada.

Se concede 30 días de plazo, contados a partir de la fecha de recepción del presente, para la presentación de los descargos respectivos.

/\*/