

DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ  
AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547  
Ofic. Duchicela N° 3-18 a Isidro Ayora. Tel. 03-845315/841829. Email: ncarrillo@andinaoel.net. Ambato-Ecuador

**MARIELHEZ CIA. LTDA.**

INFORME : DE AUDITORIA EXTERNA  
AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ  
CONTADOR PUBL. AUTORIZADO : No. 21.081  
AUDITOR REGISTRO NACIONAL : No. RNAE-SC-220  
PERIODO : Enero a Diciembre del 2000.

**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑIAS**

**25 ABR. 2001**

**REGISTRO DE SOCIEDADES**

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### OPINIÓN DEL AUDITOR:

A los señores Socios de la Compañía MARIELHEZ CIA. LTDA.

Hemos efectuado una auditoría del Balance General de la Compañía MARIELHEZ CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2000 y los correspondiente Estados de: Pérdidas y Ganancias, Evolución del Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo por el año terminado en esa fecha.

La elaboración de los estados financieros es de responsabilidad de la Empresa y por consiguiente, la nuestra es la de emitir una opinión sobre los mismos, en base a la Auditoría que practicamos.

Nuestro examen se realizó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el país; tales normas requieren que nuestro trabajo sea planificado y realizado con el objeto de alcanzar un razonable grado de seguridad, y que los estados financieros, están exentos de exposiciones erróneas o falsas, de carácter significativo.

La auditoría incluye un examen, en base a pruebas de evidencias, que respaldan las cifras y las informaciones reveladas en los estados financieros.

Nuestra auditoría comprende también una evaluación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la Compañía MARIELHEZ CIA. LTDA., así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

La compañía ha reexpresado convenientemente las cuentas: Inventarios y Patrimonio en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de marzo del 2000, en sucres.

En atención al Art. 284 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y del análisis a la causación, retención y pago del Impuesto a la Renta, del Impuesto al Valor Agregado y otros impuestos, la empresa ha dado cumplimiento con todas las obligaciones tributarias como agente de retención y percepción.

DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ

AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081.RNAE-SC-220.DNC-547

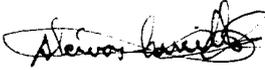
Ofic.: Duchicala Nº 3-18 a Isidro Ayora, Tel. 03-845315/841829, Email: acarrillo@andinasnet.net, Ambato-Ecuador

3

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, excepto por lo mencionado en la Nota 4, 6 y 7; presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MARIELHEZ CIA. LTDA.; al 31 de diciembre del 2000, y los correspondientes resultados reflejados en los Estados de Pérdidas y Ganancias, Evolución del Patrimonio y Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ambato, 20 de Marzo del 2001

Atentamente,



Dr. Alcivar Carrillo Yáñez

C.P.A. No. 21.081

AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE-SC-220

**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑIAS**

**25 ABR. 2001**

**REGISTRO DE SOCIEDADES**

MARIELHEZ CIA. LTDA.(1)  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA(2)  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>739.287,19</b>
Caja Bancos	(3)	3,74
Ctas. Dctos. por Cob. Citas.	(4)	888.144,74
(-) Prev. Ctas. Inc.	(4)	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	(4)	0,00
Inventarios	(5)	56.348,71
Imptos. Anticipados		<u>8.210,00</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>126.409,72</b>
Otros Activos no Corrient.		<u>126.409,72</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>865.696,91</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>644.820,30</b>
Cuentas por Pagar	(6)	479.780,91
Otros Pasivos Corrientes	(6)	<u>65.039,39</u>
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>		<b>340.613,09</b>
Otros Pasivos a Largo Plazo	(7)	<u>340.613,09</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>885.333,39</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>-19.636,48</b>
Capital Suscrito	(8)	1.200,00
Reservas	(8)	58,83
Reserva por Revalor. Patr.	(8)	1.984,00
Utilidad o Pérd. Ejerc. Anteriores	(9)	-3.118,06
Utilidad o Pérd. Ejerc.	(9)	<u>-19.759,03</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>865.696,91</u></b>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARIELHEZ CÍA. LTDA.(1)  
 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS(2)  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

<b>INGRESOS</b>		
Ventas	288.590,00	
Otras Rentas	41.415,47	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>328.005,47</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario Inicial	127.486,19	
Compra	169.000,00	
Inventario Final	-68.348,71	
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>240.136,48</b>
<b>TOTAL UTILIDAD BRUTA</b>		<b>87.868,99</b>
<b>GASTOS ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		
Sueldos, Salarios, Benefic. Soc. e Indemin.	-20.367,81	
Aua, Luz, Teléfono, Telefax, Fax	-2.249,29	
Impuestos Contribuciones y Otros	-316,26	
Intereses y Comisiones Locales	-17.193,60	
Otros Gastos de Administración y Ventas	-1.557,56	
<b>TOTAL GASTOS ADMINIST. Y VENTAS</b>		<b>-41.674,50</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Otros Gastos No Operacionales	-65.953,52	
<b>TOTAL OTROS GASTOS NO OPERAC.</b>		<b>-65.953,52</b>
<b>UTILIDAD O (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO (3)</b>		<b>-19.759,03</b>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ

AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547

Ofic.: Duchicela Nº 3-18 e Isidro Ayora Tel.: 03-845315/841829 Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

6

MARIELHEZ CIA. LTDA. (1)  
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO (2)  
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

CONCEPTO	CAPITAL	RESERVAS	RESERVAS REVALORIZAC. PATRIMONIO	REEXPRESIÓN MONETARIA	PÉRDIDA ACUMULADA	TOTAL
Saldo a Diciembre 31/99	30.000.000,00	1.416.864,00	39.921.864,00	717.239.701,00	-598.735.713,00	189.841.726,00
Ajustes para Dolarizar			10.308.107,18		-198.455.964,88	-188.147.857,50
<b>TOTAL SUCRES</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>1.416.864,00</b>	<b>50.229.971,18</b>	<b>717.239.701,00</b>	<b>-795.191.677,88</b>	<b>3.693.868,50</b>
TOTAL DÓLARES	1.200,00	58,83	1.984,00	28.688,58	-31.807,87	122,56
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS				-28.688,58	28.688,58	
PÉRDIDA DEL 2000					-19.759,03	-19.759,03
<b>TOTAL</b>	<b>1.200,00</b>	<b>58,83</b>	<b>1.984,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.977,11</b>	<b>-19.636,48</b>

MARIELHEZ CÍA. LTDA.(1)  
ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO(2)  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000  
POR EL MÉTODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:

EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	40.088,40	
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	1.864,80	
GASTOS FINANCIEROS	-24.648,61	
OTROS INGRESOS	-17.193,80	
EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-2,11
EFECTIVO AL COMIENZO DE AÑO		5,86
EFECTIVO Y SUS EQUIVALEN. AL FINAL DEL PERIODO		<u>3,74</u>

MARIELHEZ CÍA. LTDA.

CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO DEL EJERCICIO Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000  
POR EL MÉTODO DIRECTO

PERDIDA DEL EJERCICIO	-	19.759,00
AUMENTOS EN CUENTAS POR COBRAR	-	307.807,00
DISMINUCION EN MERCADERIAS		67.158,00
AUMENTO IMPUESTOS		6.032,00
AUMENTO CUENTAS POR PAGAR Y OTROS		250.855,00
AUMENTO DE OTROS PASIVOS		<u>3.719,00</u>
EFECTIVO NETO UTILIZADO ACTIVIDADES OPERACIÓN	-	<u>2,00</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2000

### NOTA 01. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

#### ANTECEDENTES:

#### CONSTITUCION

La Empresa **MARIELHEZ, Cia. Ltda.**, se constituye bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública de Constitución, el 03 de Mayo de 1989, ante la Notaria Segunda del Cantón Ambato, según consta en el Registro Mercantil No. 167, del 17 de Mayo del mismo año.

DOMICILIO. Su domicilio principal, es la ciudad de Ambato, pudiendo establecer sucursales, y/o depósitos en uno o varios lugares dentro del país o del exterior.

OBJETO SOCIAL. El objeto social de la Empresa, es la adquisición de mercaderías en el mercado nacional e internacional, consistentes en motores nuevos o usados para vehículos de toda clase, llantas y aros, repuestos y accesorios, así como todo aditamento para vehículos automotores de cualquier marca, arreglo reparación y mantenimiento de vehículos, adquisición de combustibles y lubricantes, para su correspondiente uso y comercialización.

CAPITAL SOCIAL. El Capital Social inicial fue de \$40.00, repartidos en 1000 acciones de \$0.04 cada una.

CESION DE PARTICIPACIONES: De acuerdo a la escritura de la Notaria Tercera del Cantón Ambato, el 12 de marzo de 1997, se procede en legal forma a la Cesión de 600 participaciones entre varios socios de la Compañía, que queda registrado con el número 167 del 14 de marzo de 1997.

AUMENTO DE CAPITAL. El 27 de noviembre de 1997, en la Notaria Tercera del Cantón Ambato, se procede al aumento de capital social de \$40.00, a \$1.200,00, hecho que queda registrado en el Registro Mercantil con el número 23 del 5 de febrero de 1998.

### NOTA 02. PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES

Las prácticas contables más significativas usados por la compañía, para la preparación de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a principios y prácticas contables generalmente aceptados en el Ecuador.

La empresa se ha acogido a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad para la preparación y presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y que fuera publicado en el Registro Oficial No. 291 del 5 de Octubre de 1999, con el nombre de Normas de Contabilidad.

a) Preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía se preparan en dólares y en base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones y para el año que termina se han reexpresado las cuentas: Inventarios y Patrimonio, hasta el 31 de Marzo del 2000, en sucres, los mismos que fueron transformados a dólares inmediatamente.

b) Valuación de los Inventarios

Los Inventarios, son consistentes con años anteriores se ha valorado al Costo Promedio, el cual luego de la reexpresión monetaria no excedió el valor de mercado.

c) Depreciación

La empresa no dispone de bienes considerados activos fijos, motivo por el cual no se registran las depreciaciones de estos bienes.

d) Ingresos por Ventas de Producto.

La Empresa registra los mayores ingresos por ventas de mercadería, registrándose en forma acumulativa por el año económico.

e) Compras.

En la Empresa, buena parte de sus elementos para la venta adquiere en el exterior, cuenta con un gran volumen de proveedores nacionales e internacionales y registra contablemente tan pronto se legaliza la negociación, e ingresan los productos a la compañía.

f) Otros Ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

g) Fondos de Reserva y aportes a favor del IESS.

En conformidad con las diferentes disposiciones legales vigentes, la empresa ha efectuado oportunamente las aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por todos sus empleados y trabajadores y por su responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código del Trabajo, incluyendo el Fondo de Reserva y aportes en general.

h) Impuestos

De conformidad al Art. 284 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno Tributario, la empresa ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo pagado el Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), y Retenciones en la Fuente, entre otros.

**NOTA 03. DISPONIBLE**

Los saldos al 31 de diciembre del 2000, son los siguientes:

**CAJA BANCOS**

BANCO	CTA. CTE. N°	CTA. AHOR. N°	SALDO
Filanbanco	7025906432		2,84
Filanbanco		7030789428	0,16
Filanbanco		7030789436	0,47
Filanbanco		703,078949	0,27
<b>TOTAL SALDO CAJA BANCOS</b>			<b>3,74</b>

La cuenta corriente (dólares) No. 70.2.5906432 de Filanbanco, ha sido conciliada mensualmente.

**NOTA 04. EXIGIBLE**

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2000, son:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

NOMBRE DEL CLIENTE	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	VALOR
Vaencia Olmedo	Oct. 26/98	Sep. 10/02	77.639,12
Mena Marcos	Mayo 20/00	Abr. 20/06	87.704,00
Peñafiel Nelson	Mayo 30/00	Mayo 30/05	66.307,00
Caivopiña Hugo	Julio 15/00	Julio 15/04	50.166,81
Amaguay Wilmer	Dic. 15/00	Oct. 15/06	103.500,00
Tiba William	Sept. 14/00	Sept. 14/02	94.195,30
Obando Byron	Sept. 20/00	Sept. 20/06	88.324,00
Terán Benito	Dic. 1/00	Dic. 1/07	109.264,68
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			<b>699.100,91</b>

Los documentos a cobrar corresponden a valores respaldados en letras de cambio de los clientes por financiamientos concedidos a los mismos. No se hizo la provisión para incobrables por un valor de \$6.831.01, motivo por el cual expresamos nuestra salvedad al saldo, por la incidencia que pudiera tener en el futuro.

**NOTA 05. REALIZABLE**

Los inventarios de la empresa, quedaron al final del periodo con los siguientes saldos reexpresados:

MERCADERÍAS

Nº	VEHÍCULO	NºSERIE	Nº CHASIS	COSTO
1	INTERNACIONAL	1HTSCAAL1XH625813	XH625813	19.356,87
1	INTERNACIONAL	1HTSCAAL1XH625815	XH625815	25.595,33
120	MOTORES A GASOLINA			4.083,24
68	MOTORES A DIESEL			4.727,35
85	CAJAS			878,63
75	SUSPENSIONES			760,31
57	TRASMISIONES			521,28
39	RADIADORES			198,20
79	VARIOS REPUESTOS			229,51
TOTAL:				<u>56.348,72</u>

La corrección monetaria se ha realizado a partes o mercadería que se puede vender, mientras que varios elementos, no se han valorado según la administración por que son mercaderías usadas que no se venden o que al valorar sobrepasan el valor de mercado.

Las mercaderías no tienen seguro contra todo riesgo, ni los funcionarios responsables, han presentado los seguros de fidelidad.

NOTA 06. PASIVOS CORRIENTES

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2000, son:

Cuentas por Pagar	1.382,90
Utilidades Diferidas	65.059,39
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	66.442,29

En los pasivos corrientes vienen registrados la Cuenta Utilidades Diferidas, lo cual muestra una deuda nominal y a corto plazo, lo cual no concuerda con la realidad, ya que se ha sobrestimado los pasivos por este registro, en razón de que la empresa está contabilizando una presunta utilidad por intereses generados por el número de meses concedidos, lo cual muestra una obligación ficticia, cuando la empresa debió reclasificarse a cuentas de Ingreso por lo menos la parte que corresponde al año fiscal, lo cual bajará notablemente este concepto, razón por la que expresamos una salvedad a los saldos presentados en la Cuenta Utilidad Diferida, hasta que se hagan los ajustes respectivos.

NOTA 07. PASIVOS A LARGO PLAZO

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2000, son:

Cuentas por Pagar	473.373,00
Utilidades Diferidas a Largo Plazo	340.513,09
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	813.891,09

En los Pasivos a Largo Plazo vienen registrados la Cuenta Utilidades Diferidas, lo cual muestra una obligación nominal, no concuerda con la realidad, ya que se ha sobrestimado los pasivos por este registro, sin que se hayan realizado los ajustes a las cuentas únicamente, por periodos superiores a un año, por lo menos, razón, por la que expresamos una salvedad al saldo presentado en el Balance General, hasta que se hagan los ajustes respectivos.

NOTA 08. PATRIMONIO

El Patrimonio se desglosa de la siguiente manera:

CUENTAS	NºACCIONES	VALOR	TOTAL
PATRIMONIO			
Capital Social			1.200.00
Elvis David Paredes Hernández	9.000	360.00	
Marcia Araceli Urquiza Rodriguez	3.000	120.00	
Patricia Alexandra Paredes Cobo	3.000	120.00	
Mayda Ibeth Paredes Urquiza	3.000	120.00	
Maria Fernanda Paredes Urquiza	3.000	120.00	
Joanna Priscila Paredes Urquiza	3.000	120.00	
Carla Araceli Paredes Urquiza	3.000	120.00	
Maria Elena Hernández	1.500	60.00	
Oscar Mauricio Fariño Vallejo	1.500	60.00	
Reservas			58.63
Reservas Revalorización Patrimonio			1.984.00
Pérdida Ejercicios Anteriores			-3.118.03
Pérdida del Ejercicio			-19.759.03
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>-19.836.48</b>

El saldo general del Patrimonio viene con saldo negativo, pero esta situación habrá mejorado con los ajustes que se hagan, a fin de corregir.

NOTA 09. PERDIDAS DEL PERIODO

La pérdida mostrada en el estado de Pérdidas y Ganancias, corresponde a dos periodos del año fiscal pero que se acumulado de: Enero a Diciembre del 2000, se complementa con la pérdida de los dos años anteriores.

Pérdida Ejercicios Anteriores	-3.118.08
Pérdida del Ejercicio	-19.759.03
<b>Pérdida Acumulada</b>	<b>-22.877.11</b>

NOTA 10. ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO

En nuestra opinión presenta razonablemente el Estado de Flujos del Efectivo.

\*\*\*\*\*