

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

1

## **MARIELHEZ CIA. LTDA.**

<b>INFORME:</b>	DE AUDITORIA EXTERNA
<b>AUDITOR INDEPENDIENTE:</b>	C.P.A. DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ
<b>CONTADOR PUBL. AUTORIZADO:</b>	No. 21.081
<b>AUDITOR REGISTRO NACIONAL:</b>	No. RNAE-SC-220
<b>PERIODO:</b>	Enero a Diciembre del 2001

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

2

## **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 2001 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.

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.

*R*

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

3

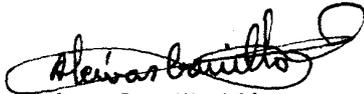
**AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547**

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, excepto por lo mencionado en las Notas 7 y 10; presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **MARIELHEZ CIA. LTDA.**; al 31 de diciembre del 2001, 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 2002

Atentamente,



Dr. Alcivar Carrillo Yáñez

C.P.A. No. 21.081

AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE-SC-220

37.033

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

19

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.:03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

Ambato, 25 de Marzo del 2002  
Oficio No. 565-AE-02

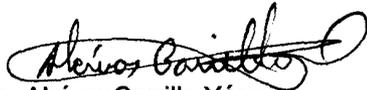
Doctor  
César Ayala Russo  
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO  
Ciudad.

De mis consideraciones:

Comedidamente me dirijo a usted, con el fin de entregarle una copia del Informe de Auditoría Externa, realizado bajo la Firma de: C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yáñez, a la Compañía MARIELHEZ Cía. Ltda., de esta ciudad que será conocido por la Junta General de Socios, en los próximos días.

En espera de haber cumplido a cabalidad con mi responsabilidad, me suscribo del señor Intendente.

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez  
AUDITOR AUTORIZADO No. SC-220.  
C.P.A. 21.081.

ADJUNTO: Copia del Informe.

Superintendencia de Compañías

Inés María Naranjo S.  
SECRETARIA

2002

**MARIELHEZ CÍA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

<b>ACTIVO</b>	<b>Nota</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>742.02</b>
Caja Bancos	(3)	114.38
Ctas. y Dctos. por Cobrar	(4)	1,043.83
I.V.A.	(5)	<u>-416.19</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>102,409.72</b>
Diferencia de Cambios	(7)	102,409.72
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>103,151.74</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>119,183.67</b>
Cuentas por Pagar	(8)	<u>119,183.67</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>119,183.67</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>-16,031.93</b>
Capital Suscrito	(9)	1,200.00
Reservas	(9)	56.63
Utilidad o Pérd. Ejerc. Anteriores	(9)	-20,893.11
Utilidad o Pérd. Ejerc.	(10)	<u>3,604.55</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>103,151.74</u></b>



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



**Mauricio Fariño V.**  
**GERENTE**

**Enrique O. Hernández**  
**CONTADOR**

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel. 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

5

**MARIELHEZ CÍA. LTDA. (1)  
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (2)  
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

<b>INGRESOS</b>	<b>Nota</b>	
Ventas		<u>117,297.85</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>117,297.85</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario Inicial		<u>-97,186.88</u>
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<u>-97,186.88</u>
<b>TOTAL UTILIDAD BRUTA</b>		<b>20,110.97</b>
<b>UTILIDAD REALIZADA</b>		73,884.36
<b>UTILIDAD BRUTA DIFERIDA</b>		<u>-34,065.65</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>59,929.68</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>-56,309.05</b>
Gastos de Administración y Ventas		<u>-56,309.05</u>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPER.</b>		
Interés Ganado		488.13
Gastos Financieros		-504.21
<b>UTILIDAD O DEL EJERCICIO (10)</b>		<u><b>3,604.56</b></u>

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

**Mauricio Fariño V.**  
GERENTE

**Enrique O. Hernández**  
CONTADOR



**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.:03-845315/841629. Email: ncarrillo@andjinanet.net Ambato-Ecuador**

6

**MARIELHEZ CÍA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (2)**  
**DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

CONCEPTO	CAPITAL	RESERVAS	RESERVAS REVALORIZAC. PATRIMONIO	PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo a Diciembre 31/2000	1,200.00	56.63	1,984.00	-3,118.08	-19,759.03	-19,636.48
Transf. de Pérdidas	-	-	-	-19,759.03	19,759.03	-
Transf. de Cuentas	-	-	-1,984.00	1,984.00	-	-
Utilidad del Ejercicio 2001	-	-	-	-	3,604.55	3,604.55
<b>TOTAL</b>	<b>1,200.00</b>	<b>56.63</b>	<b>0.00</b>	<b>-20,893.11</b>	<b>3,604.55</b>	<b>-16,031.93</b>

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

**Mauricio Fariño V.**  
GERENTE



**Enrique O. Hernández**  
CONTADOR

DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ

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

Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel. 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

7

**MARIELHEZ CÍA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO(2)**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**FLUJOS DE EFECTIVO POR**  
**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Efectivo recibido de clientes	845,217.47	
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-439,518.27	
Gastos Financieros	-504.21	
Ingreso por intereses	<u>488.13</u>	
<b><i>Efectivo Neto provisto en actividades de operación</i></b>		<b>405,683.12</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO POR**  
**ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Activos Fijos	<u>0.00</u>	
<b><i>Efectivo utilizado en actividades de inversión</i></b>		<b>0.00</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO POR**  
**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones a Corto Plazo	-65,059.39	
Obligaciones a Largo Plazo	<u>-340,513.09</u>	
<b><i>Efectivo Provisto por Actividades de Financiamiento</i></b>		<b><u>-405,572.48</u></b>
<i>Aumento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i>		<u>110.64</u>
<i>Efectivo al Comienzo del Año</i>		<u>3.74</u>

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO** 114.38

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

Mauricio Fariño V.  
GERENTE

Enrique O. Hernández  
CONTADOR

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

8

**MARIELHEZ CÍA. LTDA. (1)**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS**  
**POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (2)**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

Utilidad del Ejercicio		3,604.55
Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación:		
Gastos de Depreciación y Amortizaciones	<u>0.00</u>	
<b>TOTAL</b>		<u>0.00</u>
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
Disminución en Cuentas por Cobrar	688,100.91	
Disminución en Inventarios	56,348.71	
Gastos Anticipados	-5,793.81	
Disminución en Otros Activos Corrientes	24,000.00	
Disminución en Cuentas por Pagar	<u>-360,577.24</u>	
<b>TOTAL</b>		<u>402,078.57</u>
<b>Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación</b>		<u><u>405,683.12</u></u>

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

**Mauricio Fariño V.**  
GERENTE

**Enrique O. Hernandez**  
CONTADOR

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinet.net Ambato-Ecuador**

9

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2001**

### **NOTA 01. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA**

#### **ANTECEDENTES:**

##### **CONSTITUCION**

La Empresa MARIELHEZ, Cía. Ltda., se constituye bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública de Constitución, el 08 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 Ecuatorianas de Contabilidad.

**a) Preparación de los estados financieros.**

Los estados financieros de la Compañía se preparan en dólares y sobre la base de precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones.

**b) Valuación de los Inventarios**

Los inventarios, son consistentes con años anteriores se ha valorado al Costo Promedio.

**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, 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 2001, son los siguientes:

**BANCOS**

INSTITUCION	TIPO	CTA. #	SALDO
Pichincha	Cta. Corriente	1567098-7	50.20
Internacional	Cta. Corriente	5100602108	64.18
<b>TOTAL SALDO BANCOS</b>			<b>114.38</b>

Las cuentas corrientes, han sido conciliadas mensualmente.

**NOTA 04. EXIGIBLE**

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2001, son:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

DETALLE	VALOR
Impuesto Circulación de Capitales	1,043.83
<b>TOTAL DEL EXIGIBLE</b>	<b>1,043.83</b>

**NOTA 05. IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO**

El saldo establecido al 31 de diciembre del 2001, es (\$416.19), valor que será liquidado en el primer mes del año siguiente.

**NOTA 06. REALIZABLE**

Los inventarios de la empresa, al 31 de diciembre del 2001, se han quedado sin mercaderías para la venta, motivo por el cual aparece con un saldo cero.

**NOTA 07. NO CORRIENTES**

La empresa, debía amortizar la Cuenta Diferencia de Cambios, que al 31 de diciembre del 2000, quedó con un valor de \$126.409,72, que restado el 20% de amortización(\$25.281,94), para el año 2001, debió quedar un saldo de \$ 101.127.78, y el saldo que aparece es \$ 102.409,72; por lo que aparece una diferencia de \$1.281,94; motivo por el cual expresamos una salvedad de opinión, por las incidencias que pudiera tener a futuro la presentación de estos saldos.

**NOTA 08. PASIVOS CORRIENTES**

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2001, son:

DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ

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

Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

12

**- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

DETALLE	VALOR
David Paredes	117.126,80
Oswaldo Bejarano	141,73
Vacaciones	805,17
Décimo Tercer Sueldo	244,19
Décimo Cuarto Sueldo	37,28
Décimo Quinto Sueldo	7,50
I.E.S.S.	449,33
Fondos de Reserva	424,70
A.F.P. Génesis	-53,03
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>119.183,67</b>

**NOTA 09. PATRIMONIO**

El Patrimonio se desglosa de la siguiente manera:

**CAPITAL SOCIAL**

NOMBRES	CERTIFIC. No.	%	VALOR
Elvis David Paredes Hernandez	9000	30	360,00
Marcia Aracely Urquizo Rodríguez	3000	10	120,00
Patricia Alexandra Paredes Cobo	3000	10	120,00
Mayda Ibeth Paredes Urquizo	3000	10	120,00
Maria Fernanda Paredes Urquizo	3000	10	120,00
Joanna Prncila Paredes Urquizo	3000	10	120,00
Carla Aracely Paredes Urquizo	3000	10	120,00
Maria Elena Hernández	1500	5	60,00
Oscar Mauricio Fariño Vallejo	1500	5	60,00
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>30000</b>	<b>100</b>	<b>1.200,00</b>

DETALLE	VALOR
Reserva Legal	7,40
Reserva Facultativa	49,23
Pérdida de Ejercicio Anterior	-20.893,11
Utilidad del Ejercicio Actual	3.604,55

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-16.031,93</b>
-------------------------	-------------------

El saldo general del Patrimonio viene con saldo negativo, lo que refleja que los socios se han quedado sin capital social, lo cual será estudiado por sus socios, a fin de recuperar el valor patrimonial.



DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ

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

Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.:03-846315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

13

**NOTA 10. RESULTADOS DEL PERIODO**

Del cuadro que podemos mostrar encontramos que la empresa obtiene una utilidad de \$3.604,32:

DETALLE	PARCIAL	VALOR
<b>INGRESOS</b>		
Ventas	117.297,85	
Utilidades Realizadas	73.884,36	
Intereses Ganados	488,13	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		191.670,34
<b>EGRESOS</b>		
Costo de Ventas		-97.186,88
Utilidad Bruta Diferida		-34.065,65
<b>GASTOS ADMIN. Y VENTAS</b>		
Luz, agua, telefono	-2.206,93	
Servicios Bancarios	-80,26	
Sueldos	-12.339,91	
Aporte Patronal	-1.375,89	
Vacaciones	-514,13	
Décimo Tercer Sueldo	-1.028,37	
Décimo Cuarto Sueldo	-78,81	
Fondo de Reserva	-778,64	
SECAP	-61,70	
IECE	-61,70	
R.C.S.P.I.	-9.783,47	
Utiles de Oficina	-78,40	
Impuestos y Contribuciones	-3.484,04	
Servicios Profesionales	-436,80	
Amortización	-24.000,00	
Intereses	-504,21	
<b>TOTAL GASTOS ADMIN. Y VENTAS</b>		-56.813,26
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		3.604,55

El cálculo de la Participación de Utilidades a los Trabajadores y la declaración el Impuesto a la Renta se observó que presentan diferencias, razón por la que expresamos una salvedad al saldo de UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO, hasta que se hagan las correcciones del caso o se presenten los justificativos a los auditores.

PA

DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ

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

Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel. 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

14

CONCILIACION PARA EL CALCULO	VALOR
DEL 15% TRABAJADORES	
INGRESOS (ENERO A DICIEMBRE)	191.670,34
(-)COSTOS Y GASTOS(ENE-DICIEMBRE)	-188.065,79
(=)UTILIDAD NETA (BASE PARA EL 15%)	3.604,55
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	405,51

Saldo según Contabilidad	405,51
Saldo de Auditoría	540,68
Diferencia a justificar	-135,17

CONCILIACION PARA EL CALCULO	VALOR
DEL IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	3.604,55
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	-405,51
(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS ANTERIORES	-901,14
(=) UTILIDAD GRAVABLE	2.297,90
25 % IMPUESTO A LA RENTA	574,48
(-)Anticipos	0,00
(-) Retenciones en la Fuente	0,00
SALDO A PAGAR AL FISCO	574,48

NOTA: Si no se justifica la diferencia, deberá hacer la declaración sustitutiva y reclamar la diferencia cancelada en mas al S.R.I.

**NOTA 11. LOS ESTADOS DEL FLUJO DEL EFECTIVO Y DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

En nuestra opinión los dos estados financieros, presenta razonablemente el Estado de Flujos del Efectivo.



\*\*\*\*\*

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**  
**AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547**  
Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.:03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

15

**INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR EXTERNO**

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

16

## **INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE POR EL AÑO 2001**

**A la Junta General de Socios y/o Administración de la Compañía "MARIELHEZ" CIA. LTDA.**

De mis consideraciones:

Luego de la Auditoría realizada a la Compañía MARIELHEZ CIA. LTDA., y en mi calidad de Auditor Externo en el presente Informe, pongo a vuestra consideración, los resultados obtenidos en la misma.

La Administración llevada a cabo por los funcionarios responsables en este período, ha sido razonable, excepto por la salvedad mencionada en las notas 7 y 10, a los estados financieros; a continuación señalo algunas observaciones y recomendaciones; que en nuestra opinión ameritan revelarse, a fin de mejorar la administración financiera de la Compañía.

### **1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE UDITORIA ANTERIOR**

- 1) La Gerencia, permanentemente buscará alternativas a fin de mantener, mejorar y buscar nuevas líneas de trabajo, por ejemplo venta de repuestos en un local mas apropiado, ventas a consignación de vehículos nuevos, producción de partes, entre otras formas de sobreponerse a las dificultades del medio.
- 2) Se vuelve a insistir a la administración la elaboración y puesta en vigencia: de un Reglamento Interno, reglamento de caja chica, viáticos y movilizaciones. Diseñará y promulgará: normas, políticas y procedimientos que ayuden a las gestiones de ventas, cobranzas, devoluciones y otras actividades propias de la compañía.
- 3) La Gerencia a fin de limpiar las cuentas de Reservas por Revalorización del Patrimonio y Pérdidas Acumuladas, y mejorar la posición financiera e imagen empresarial, buscará capitalizar urgentemente y hará un aumento de Capital Social, para lo cual seguirá el trámite legal respectivo.

### **RECOMENDACIÓN**

La administración en conocimiento de los informes de auditoría, dará inmediato cumplimiento, a fin de mejorar la administración.

### **DIFERENCIA EN PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES**

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

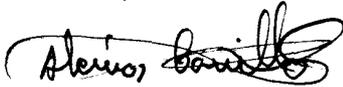
17

Al verificar la conciliación tributaria encontramos que los cálculos difieren de la realidad, motivo por el cual ha merecido una abstención al Dictamen a la Cuenta Utilidades Netas del Ejercicio, hasta que se justifiquen o realicen la declaración sustitutiva de ser necesario. Se harán todos los ajustes necesarios con aplicación al año 2001.

Agradezco la oportunidad de poder colaborar con la empresa MERIELHEZ CIA. LTDA., haciendo extensivo mi agradecimiento también a los señores socios, ejecutivos y personal de empleados ya que sin su apoyo no hubiera sido posible entregar a tiempo el presente Informe de Auditoría Externa.

Ambato, 20 de Marzo del 2002

Atentamente,



Dr. Alcivar Carrillo Yánez  
AUDITOR AUTORIZADO SC-220  
C.P.A. 21.081

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**A la Junta General de Socios y Directorio de MARIELHEZ CÍA. LTDA.**

1. Hemos auditado los Estados Financieros de MARIELHEZ CÍA. LTDA. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2001, hemos emitido un informe sobre dichos Estados Financieros a esta fecha.
2. Hemos efectuado la Auditoría de acuerdo con normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros en su conjunto. Esas normas requieren que se planifique y se ejecute la Auditoría para obtener razonablemente seguridad de que los Estados Financieros estén libres de incorrectas presentaciones significativas. Una Auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustente los importes y revelaciones en los Estados Financieros.
3. Como parte de la obtención de la certeza razonable, de si los Estados Financieros están libres de incorrectas presentaciones significativas, efectuamos pruebas de cumplimiento de acuerdo con lo establecido en el Ley de Régimen Tributario Interno y sus reglamentos con el objeto de verificar que:
  - Los Estados Financieros surgen de los registros contables de la Compañía, y que tales registros se mantengan de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos.
  - La información contable que se encuentra registrada en las declaraciones de impuestos a la renta, al valor agregado, a la circulación de capitales y al patrimonio, hayan sido tomada físicamente de los registros contables.
  - Estén presentadas las declaraciones tributarias y se haya practicado y pagado las retenciones a que esta obligada la Compañía, en su calidad de agente de retención, de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias.

El cumplimiento por parte de las mencionadas obligaciones, así como el criterio de la aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de la administración de la compañía, y tales criterios podrían no ser compartidos por las autoridades competentes.

4. MARIELHEZ CÍA. LTDA. es una compañía de derecho privado con fines de lucro, cuyo objetivo principal es la compra - venta de vehículos y repuestos. Las actividades y operaciones que realiza están regidas por la Ley de Compañías y Ley de Control Tributario y sujeta al Control de la Superintendencia de Compañías.



**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

21

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel. 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

Al 31 de diciembre del 2001 la empresa actúa como sujeto pasivo y agente de retención, de los Impuestos al Valor Agregado IVA aún de la tarifa cero, también como sujeto pasivo del Impuesto a la Renta de sus empleados, así como las retenciones en los pagos que ella realiza.

5. En nuestra opinión, los resultados de las pruebas a las transacciones y documentación según párrafo 3, no revelaron situaciones que se consideren incumplimientos significativos por parte de MARIELHEZ CÍA. LTDA. con las referidas obligaciones tributarias, por el año terminado al 31 de diciembre del 2001, han sido razonables.

**DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN**

**NOMBRE:** MARIELHEZ CÍA. LTDA.

**R.U.C. N°** 1890110971001

**Domicilio Tributario:** Ambato, Panamericana Norte Km. 15 sector Cunchibamba. Ambato.

**Representante Legal:** Oscar Mauricio Fariño Vallejo

**Número de Cédula:** 1801892066

**Contador de la Compañía:** Enrique Oswaldo Hernández

**R.U.C. N°:** 1800701938001

**Tipo de Contribuyente (especial, otros)**

Contribuyente Especial

**Detalle de Títulos de Crédito**

No existe

**Último Período Fiscal sujeto a fiscalización**

No existe

**Notificaciones de diferencias impositivas detectadas**

No existe

**DATOS DEL EXAMEN REALIZADO AL CONTRIBUYENTE:**

**Copia de la Cédula Analítica de la Conciliación Tributaria**

CONCILIACION PARA EL CALCULO	VALOR
DEL 15% TRABAJADORES	
INGRESOS (ENERO A DICIEMBRE)	191.670,34

**DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

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

**Ofic.: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel. 03-845315/841629. Email: ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

22

<b>(-)COSTOS Y GASTOS(ENE-DICIEMBRE)</b>	<b>-188.065,79</b>
<b>(=)UTILIDAD NETA (BASE PARA EL 15%)</b>	<b>3.604,55</b>
<b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>405,51</b>

Saldo según Contabilidad	405,51
Saldo de Auditoría	540,68
Diferencia a justificar	-135,17

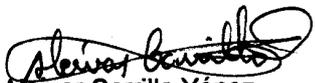
<b>CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>VALOR</b>
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	3.604,55
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	-405,51
(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS ANTERIORES	-901,14
<b>(=) UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>2.297,90</b>
25 % IMPUESTO A LA RENTA	574,48
(-)Anticipos	0,00
(-) Retenciones en la Fuente	0,00
<b>SALDO A PAGAR AL FISCO</b>	<b>574,48</b>

**NOTA:** Si no se justifica la diferencia, deberá hacer la declaración sustitutiva  
y reclamar la diferencia cancelada en mas al S.R.I.

Sobre el análisis de las presentaciones de la respectiva información mensual, semestral, y/o que se presenta por las declaraciones de IVA, de Retenciones en la Fuente, fueron declarados en los plazos y términos establecidos por el SRI.

Ambato, 30 de marzo de 2002

Atentamente,

  
Dr. Alcivar Carrillo Yáñez  
AUDITOR AUTORIZADO SC-220  
C.P.A. 21.081  
R.U.C. : 1800960088001

### **INTERNAS.-**

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía "**MARIELHEZ CIA. LTDA.**", 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 parágrafo 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.

**De acuerdo a la Resolución No.- 01.Q.ICL.009 del 28 JUNIO 2.001 indica que las compañías Limitadas deberán contratar auditoria externa si cuyos montos de activos excedan los 500.00,00 dólares de los Estados Unidos de América, la compañía a contratado auditoria externa con un total de activos de inferior al antes indicado.**

### **EXTERNAS**

Ninguna. /-

---