

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

No : SC.ICA.UCIV.02.016
FECHA: 02.01.14

COMPAÑIA: SI-MA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES, SIMAEXPORT
CIA.LTDA.

EXPED. No. 37.121

ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social

REPRESENTANTE LEGAL: Pietro Rigehtto

DOMICILIO: Riobamba

DIRECCION: Av.Veloz 41-67 **CASILLA:**

TELEFONO: 941-149

SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑIAS **FECHA:**

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: Dr. Saúl Lozada

DIRECCION : Avda. Lo Guaytambos . Ficoa el Sueño No. 29-235 **TELEFONO:** 844-927

ASUNTO: ANÁLISIS DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DEL EJERCICIO
ECONOMICO 2000.

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO:

- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.
- Lo que comunico par los fines legales correspondientes.

PREPARADO POR: (F):.....
Dra. Pilar Guevara Uvidia **FECHA:** 02.01.14

REVISADO POR: (F):.....
Dr. César A. Ayala Russo **FECHA:** 02.01.14
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO

S E C C I O N I

- | | | | |
|------|--|--------|--------|
| 1 | DICTAMEN | | |
| 1.1 | DIRIGIDO A: Señores miembros de la Junta General de Socios | | |
| 1.2 | LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN , Ambato, 17 de diciembre del 2001. | | |
| 1.3 | PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2000 | | |
| 1.4 | DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES | SI (x) | () |
| 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 LOS ADMINISTRADORES. | SI (x) | NO () |
| 1.7 | DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS. | 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 EXCENTOS 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 | OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS | | |
| | TIPO DE OPINION (favorable con salvedades) | SI (x) | NO () |
| | FIRMA DE RESPONSABILIDAD | SI (x) | NO () |
| 1.12 | No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS | SI (x) | NO () |
| 1.13 | No. DE LICENCIA PROFESIONAL | 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	SI (x) NO ()
2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO	SI (x) NO ()
3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI (x) NO ()
LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 10 DE LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.003 DE 2 DE AGOSTO DE 1996 Y REFORMADA EN LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.005 DE 30 DE AGOSTO DE 1996.	SI (x) NO ()
• PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS 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 OACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. INDICANDO:	SI () NO () N.P.
PORCENTAJE	SI () NO ()
VALOR EN LIBROS	SI () NO ()
VALOR NOMINAL	SI () NO ()
VALOR PROPORCIONAL	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 OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS.	SI () NO (x)
• ACTIVOS FIJO:	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 NP	SI () NO ()
DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN	SI () NO ()
TASAS EFECTIVAS DE INTERES	SI () NO ()
MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS.	SI () NO ()
SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE	SI () NO ()
• MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS	SI (x) NO ()
• DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTRE N O NO 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 LOS 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. SI (x) NO ()

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

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

S E C C I O N I I

ANALISIS DE LA OPINION

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

N.P.

2.- OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES (Análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).

El contenido del informe guarda relación con la opinión vertida en el dictamen.

CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES:

INTERNAS

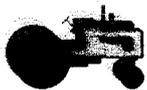
Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía “ SI-MA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES, SIMAEXPORT CIA.LTDA .” , cortados al 31 de diciembre de 2000, se colige lo siguiente:

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

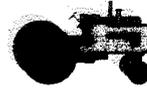
EXTERNAS

Ninguna

/*/



SI - M A



DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA.

DIRECCION: Veloz 41-97 y Los Sauces - Telefax (593-3) 941149 - 940937 C. Postal: 06-01-602

E-MAIL: sima@laserinter.net

R.U.C. 0690073226001

RIOBAMBA-ECUADOR

Riobamba, 19 de Agosto del 2002

37.121

Doctor
PAUL OCAÑA
INTENDENTE DE COMPAÑIAS
Ambato

De mis consideraciones

Adjunto a la presente, se servirá encontrar el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio 2000, realizado por el Dr. Saúl Lozada, a los Estados Financieros de SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES SIMAEXPORT CIA. LTDA.

Esperando cumplir con los requerimientos solicitados, me suscribo de usted.

Atentamente,

Ing. Pietro Righetto
GERENTE

Superintendencia de Compañías

SECRETARIA

20 AGO. 2002

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato diciembre 17, 2001

A los miembros de la Junta General de Socios.

En sujeción al contrato de auditoria externa, se examinó los estados de situación, de evolución del patrimonio, de flujos de efectivo y el de resultados de la Compañía "SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.," al 31 de diciembre del año 2000. Los estados financieros fueron emitidos bajo la responsabilidad de la Administración, y el Auditor tiene la obligación de expresar una opinión sobre esos estados con la base del examen.

El trabajo de auditoria incluyó:

- a) Aplicación de pruebas y determinación de evidencias que sustentan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
- b) Evaluación de los principios de contabilidad empleados por la administración, y de las normas pertinentes vigentes en el país.
- c) Evaluación de la estructura del control interno financiero.
- d) Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
- e) Análisis de la causación, retención y pago del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, en observancia al mandato constante en el Art. N° 56 de la Ley 006 de Control Tributario Interno, y al Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado mediante Registro Oficial N° 601 del 30 de diciembre de 1994, y su reforma.
- f) Verificación de la aplicación de los índices de reexpresión y brecha definidos en la Norma de Contabilidad N° 17 (NEC 17), así como de la conversión de sucres a dólares efectuada a los estados financieros emitidos el 31 de marzo del año 2000.

El examen se realizó de acuerdo con las normas de la profesión generalmente aceptadas. La Auditoria fue planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoria necesarios en las circunstancias, salvo las siguientes pruebas no aplicadas por las causas que en el comentario se indican:

- a. Auditoria no participó en la toma del inventario físico de mercaderías para verificar el saldo del ejercicio 2000, en vista de que el contrato fue firmado en el mes de noviembre del presente año; por tanto, en su defecto se aplicó pruebas alternativas.
- b. Las mercaderías entregadas en consignación a las empresas de Durán y Babahoyo que son de propiedad del Gerente de SIMA, se registran sin documentos en los libros mayores y mas no en auxiliares, lo cual impide verificar las transacciones.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de SIMA IMPORTADORA y EXPORTADORA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del año 2.000, los resultados del mismo período; y de manera particular los valores referentes a la aplicación de los índices y de la conversión de sucres a dólares americanos, en conformidad con los principios de contabilidad aceptados en el Ecuador, excepto por lo que se indica a continuación y por los efectos que estas salvedades originan:

- a. El saldo de \$.144.129,65 que revela la partida Reserva por Revalorización del Patrimonio y el registrado en la Reexpresión Monetaria por \$.88.111,50, están pendientes de transferir a la cuenta Reserva de Capital.
- b. En el cálculo de la segunda brecha a marzo del 2000 del inventario de la Compañía, fue empleado el factor de 0.03590 sin considerar todos los decimales que contempla la NEC 17 del Registro Oficial No. 57 (0.0359654), cuyo hecho ocasiona diferencias en los items seleccionados que figuran en el siguiente cuadro:

FECHA	CÓDIGO	VALOR MÁS PRIM. BRECHA	AJUSTE DE BRECHA AL 31 DE MARZO DEL 2000					
			SEGÚN CONTABILIDAD			SEGÚN AUDITORÍA		
			FACTOR	AJUSTE	V. Y BRECHA	FACTOR	AJUSTE	V. Y BRECHA
feb-99	112385	53.028.314,00	-0,0359	-1.903.716,47	51.124.597,53	-0,0359664	-1.907.184,52	51.121.129,48
feb-99	112405	33.680.924,00	-0,0359	-1.209.145,17	32.471.778,83	-0,0359664	-1.211.347,90	32.469.576,10
feb-99	112415	102.051.877,00	-0,0359	-3.663.662,38	98.388.214,62	-0,0359664	-3.670.336,58	98.381.540,42
nov-99	12,4X248PR	40.499.470,00	-0,0359	-1.453.930,97	39.045.539,03	-0,0359664	-1.456.579,64	39.042.890,36
nov-99	1200X2018P	42.606.575,00	-0,0359	-1.529.576,04	41.076.998,96	-0,0359664	-1.532.362,51	41.074.212,49
nov-99	18,4X388PR	112.609.969,00	-0,0359	-4.042.697,89	108.567.271,11	-0,0359664	-4.050.062,58	108.559.906,42
nov-99	2035X2516P	75.706.525,00	-0,0359	-2.717.864,25	72.988.660,75	-0,0359664	-2.722.815,45	72.983.709,55
nov-99	20,5X2520P	80.539.790,00	-0,0359	-2.891.378,46	77.648.411,54	-0,0359664	-2.896.645,76	77.643.144,24
dic-97	224	66.605.807,00	-0,0359	-2.391.148,47	64.214.658,53	-0,0359664	-2.395.504,49	64.210.302,51
nov-99	23,5X2520P	102.770.742,00	-0,0359	-3.689.469,64	99.081.272,36	-0,0359664	-3.696.190,84	99.074.551,16
nov-99	235/75P15	38.064.184,00	-0,0359	-1.366.504,21	36.697.679,79	-0,0359664	-1.368.993,60	36.695.190,40
jun-99	3086702403	32.457.196,00	-0,0359	-1.165.213,34	31.291.982,66	-0,0359664	-1.167.336,04	31.289.859,96
dic-97	44016033	23.310.886,00	-0,0359	-836.860,81	22.474.025,19	-0,0359664	-838.385,34	22.472.500,66
dic-97	4603154	50.092.399,00	-0,0359	-1.798.317,12	48.294.081,88	-0,0359664	-1.801.593,17	48.290.805,83
dic-97	4683067	24.198.752,00	-0,0359	-868.735,20	23.330.016,80	-0,0359664	-870.317,80	23.328.434,20
dic-97	4749797	28.408.246,00	-0,0359	-1.019.856,03	27.388.389,97	-0,0359664	-1.021.713,93	27.386.532,07
abr-99	48021	20.793.343,00	-0,0359	-746.481,01	20.046.861,99	-0,0359664	-747.840,90	20.045.502,10
dic-97	5108815	30.209.747,00	-0,0359	-1.084.529,92	29.125.217,08	-0,0359664	-1.086.505,63	29.123.241,37
dic-97	5108866	33.497.559,00	-0,0359	-1.202.562,37	32.294.996,63	-0,0359664	-1.204.753,11	32.292.805,89
ago-98	5165785	26.202.896,00	-0,0359	-940.683,97	25.262.212,03	-0,0359664	-942.397,64	25.260.498,36
Suman:		S/. 1.017.335.201,00		S/. -36.522.333,72	S/. 980.812.867,28		S/. -36.588.867,44	S/. 980.746.333,56
	Diferencia						S/. 66.533,72	S/. 66.533,72

En consecuencia, el error señalado da lugar a que se encuentre subvalorada la cuenta Inventarios. Por tanto, la cuenta denominada Resultados por Exposición a la Inflación es afectada en el valor de la diferencia.

Previa la corrección de la cuenta inventarios, contabilidad deberá revisar la aplicación de la NEC 17 en los restantes items, a fin de que sea determinado el importe total a ser ajustado.

- c. En el examen realizado al saldo de varios clientes deudores, Auditoría estableció una diferencia de \$.5.323,09, tal como se demuestra en el cuadro siguiente:

ANÁLISIS DE VENCIMIENTO DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DE CARTERA DE SIMA EXPORT CIA LTDA

CLIENTE	TOTAL CARTERA SEGÚN AUXILIARES	1.995	1.996	1.997	1.998	1.999	2.000	TOTAL CARTERA SEGÚN EXTRA- CONTABLES	DIFERENCIA
Baggini Victorio	5.829,64		70,88		43,20	50,60	5.664,96	5.829,64	0,00
Novillo Rodrigo	1.140,36		629,04	447,92	3,40	60,00		1.140,36	0,00
Orala Gustavo	1.084,85			874,25	210,60			1.084,85	0,00
Salto Martha	3.797,54		8,00			931,30	2.858,24	3.797,54	0,00
Tecno Padova	13.123,13	0,00	0,00	2.636,67	3.120,48	1.278,55	764,24	7.799,94	-5.323,19
CIRA	42.950,42						42.956,02	42.956,02	5,60
Veintimilla Walter	6.092,80						6.092,80	6.092,80	0,00
Pianofa	1.008,48						1.008,48	1.008,48	0,00
CEMA	18.516,46						18.510,96	18.510,96	-5,50
Alfonso Flores	1.088,00						1.088,00	1.088,00	0,00
Sacoto Bertha	7.836,64						7.836,64	7.836,64	0,00
	90.615,93	0,00	707,92	2.636,67	3.120,48	1.278,55	78.257,14	85.292,84	-5.323,09
			0,78	2,91	3,44	1,41	86,36		

NOTA: Las obligaciones en sucres que corresponden a los años anteriores al auditado, fueron convertidas a dólares de los Estados Unidos de América a la cotización de S/.25.000,00.

- d. Al comparar los saldos de clientes que figuran en los libros extracontables y los que constan en TMAX, se determinó las siguientes diferencias en los valores que corresponden a las mercaderías en consignación vendidas y no canceladas por las empresas que son de propiedad del accionista mayoritario, por lo que deberán ser revisadas y corregidas por la Contadora de la Institución:

CLIENTE	SALDO DEL EXTRACONTABLE AL 31/12/2000	SALDO DEL TMAX AL 31/12/2000	DIFERENCIA
TECNO PADOVA	7.799,94	13.123,13	-5.323,19
CIRA	42.956,02	42.950,42	5,60
CEMA	18.510,96	18.516,46	-5,50

Como se comentó, las obligaciones indicadas se originaron en la falta de cancelación de las mercaderías en consignación vendidas por las firmas CIRA Y CEMA del accionista Pietro Righetto. En lo que respecta a la deuda de TECNO PADOVA, ésta fue contraída por el valor de los repuestos recibidos de SIMA para utilizarlos en trabajos de mantenimiento de maquinaria.

Se recomienda que:

- Gerencia considere la posibilidad de solicitar la cancelación de esas obligaciones a las Empresas deudoras.
 - La Contadora revise los registros extracontables de las firmas señaladas y los del TMAX.
 - Contabilidad concilie al menos semestralmente los saldos de los auxiliares de clientes que mantiene en calidad de extracontables, con los anotados en el libro mayor controlado en el TMAX.
 - Mejoren el sistema informático de la Compañía, a fin de que los auxiliares sean controlados en forma automática.
- e. El saldo de la cuenta Provisión de Cuentas Incobrables se encuentra subvalorada en USD. 225.43 al 31 de diciembre del 2000, debido a que en los registros consta el importe de USD 884.37 por este concepto, el cual no representa el 1% del total de obligaciones por cobrar que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno. A este respecto, es recomendable que sea realizado el ajuste respectivo.

- f. Al conciliar la cantidad de mercaderías enviadas a CIRA y CEMA con la que resulta al sumar los bienes disponibles según los registros de SIMA y los vendidos al 31 de diciembre del 2000, se estableció las siguientes diferencias, lo cual demuestra que falta un mejor control de esos bienes:

COMPARACION DE CANTIDAD INFORMADA EN EL INVENTARIO
 CON EL REPORTADO POR EL SISTEMA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

CODIGO	INVENTARIO	CIRA	CEMA	SIMA	TOTAL FÍSICO	SISTEMA SINFO	DIFER.	FALTANTES SEGÚN INVENTARIO FÍSICO		
								CIRA	CEMA	UBIC. DESC.
		DURAN	BBHOYO	RBBA						
04194	BOMBA HIDRAULICA	0	9	7	16	12	4		4	
05205	HIDROGUIA	0	6	4	10	10	0		2	
12385	JUEGO PISTONES CAMISAS RINRS FIAT 880 D.110	32	0	9	41	41	0	5		
12405	JUEGO DE PISTONES CAMISAS RINRS FIAT 1300 D. 110	20	0	4	24	24	0			
112415	JUEGO PISTONES CAMISAS RINRS FIAT 150F15 D.	84	0	20	104	94	10	10		
12.4X248PR	LLANTAS R1 TM CAN	0	0	0	0	8	-8			2
1200X2018P	LLANTAS HWD/A	0	0	0	0	10	-10			2
18.4X388PR	LLANTAS AGRICOLAS TM CAN Y 307-347DA	6	6	0	12	14	-2			
20.5X2516P	LLANTAS L3TLD/A	0	3		3	3	0			
20.5X2520P	LLANTAS L3TLD/A	0	0	4	4	4	0			
224	EXTRACTOR CON BOMBA	0	0	2	2	2	0			
23.5X2520P	LLANTAS TLL-3	0	0	2	2	4	-2			
235/75R15	LLANTAS NEW.BUFED ADV Y 6 LAR ADV M+S Y XA4	0	12	0	12	21	-9		8	
3086702403	PISTON DAILY D.93	40	0	8	48	40	8	22		
44018033	EMBRAGUE COMPL.	0	0	2	2	2	0			
4603154	ARBOL DE LEVAS	0	0	7	7	7	0			
4683067	CABEZOTE	0	0	1	1	1	0			
4749787	BOMBA DE INYECCION	0	0	1	1	1	0			
48021	RINES D.110	0	0	25	25	25	0			
5108815	PAR CONICO	0	0	5	5	5	0			
5108866	CAJA DIFERENCIAL	0	0	3	3	3	0			
5185785	CORAZA	0	0	0	0	1	-1			
550	ELEVADOR HD	0	0	1	1	1	0			
610Q.26	DISCO DE ARADO	103	59	0	162	161	1	36	20	
660C.41S	DISCO DE ARADO	47	0	0	47	51	-4	4		
660C.41T	DISCO DE ARADO	51	0	0	51	51	0	30		
660X6 4HOL	DISCO DE ARADO	0	0	18	18	50	-32			
8824522	BALANCEADOR	0	0	5	5	4	1			
900X2016PR	LLANTAS KS11 CAN Y KS05CAN	2	5	0	7	8	-1			
99500904	MEZCLADORA DE ABONO	0	0	0	0	12	-12			
D.350	SIERRA PARA MARMOL	0	0	14	14	16	-2			
T1682	CASQUILLO	0	0	239	239	240	-1			
3	MOLINOS M3	0	0	2	2	2	0			
VCB45/42	ELECTROBOMBA	0	0	38	38	57	-19			

Sugerimos realizar verificaciones y conciliaciones semestrales de las mercaderías en consignación, a fin de comprobar los saldos contables de cada ítem y la integridad física de los bienes. El resultado se dejará constancia en actas debidamente suscritas.

- g. Auditoria determinó que la empresa SIMA mantiene deudas en moneda extranjera (liras, dólares americanos, libras esterlinas) con sus proveedores desde 1994, las cuales sufrieron un incremento importante debido a las variaciones en la cotización de esa moneda. Consecuentemente, el problema económico dio lugar a que la Compañía tenga que cancelar esas deudas por un valor mayor al comprometido.

Como se comprenderá, el desajuste financiero que afecta a SIMA es causado por la falta de oportunidad en el pago de esas obligaciones.

Se sugiere:

- A fin de evitar el efecto económico negativo indicado, es menester que la Compañía se esfuerce en cancelar con oportunidad sus obligaciones, especialmente las adquiridas en libras.
- Con ese mismo propósito, es conveniente que a futuro las compras en el extranjero sean efectuadas en dólares.

De otro lado, el saldo de cada uno de los proveedores se encuentra subvalorado, en vista de que las obligaciones registradas en sucres a la cotización vigente al momento en que éstas se originaron, no fueron actualizadas aplicando el diferencial cambiario en los años subsiguientes, sino que contabilidad procedió a ajustarlas parcialmente el 31 de marzo del 2000, lo cual provocó la subvaloración de la cuenta proveedores y de la pérdidas del ejercicio. Por tanto, el ajuste debió ser realizado en forma anual, a base de relacionar la cotización de la moneda extranjera a la fecha de adquisición con la vigente al final de cada año.

La antigüedad de algunas obligaciones que SIMA mantiene al 31 de diciembre del 2000 con sus proveedores, es como se anota a continuación:

ANTIGÜEDAD DE LOS SALDOS DE PROVEEDORES

PROVEEDORES	SALDO CONTABLE	1994	feb-99	abr-99	nov-99	dic-99	feb-00	mar-00	dic-00	TOTAL
AMA	43.919,01						43.919,01			43.919,01
ERMA	24.039,35	11.058,10						12.981,25		24.039,35
ALCAR SRL 2883	10.939,56					995,61		9.943,95		10.939,56
GHERARDI	12.841,65								12.841,65	12.841,65
EDUARDO H PEREZ	14.251,59		3.289,13	2.379,54				8.582,91		14.251,59
GINO SOLIMENE F 3367	43.832,38				27.246,17			16.586,21		43.832,38
	149.823,54	11.058,10	3.289,13	2.379,54	27.246,17	995,61	43.919,01	48.094,32	12.841,65	149.823,54

Se sugiere realizar el ajuste contable del diferencial cambiario, para lo cual se considerarán los saldos reales del siguiente cuadro, siempre que no hayan sido objeto de ajuste al 31 de diciembre del 2.000

DIFERENCIAL CAMBIARIO SIMA 2000

AMA	-3.674,91
SYSTEM CARINIA SYSTEM	449,51
ERMA	58.244,55
RIGATO PARTS	2.482,00
SAE	2.611,07
EUROSIP	6.773,64
PRESICIÓN INDUSTRIES	9.190,85
ACHILIERCOLE	8.612,65
REAMCARTO SR	1.565,23
ERA SNC	121,90
CORMA SRL	11.876,27
SPAREX	16.917,60
SPAREX	2.021,39
ALCAR	1.857,05
ALCAR	581,04
ALCAR	641,76
ALCAR	2.587,16
ALCAR	1.763,76
ALCAR	1.561,13
ALCAR	6.779,47
ALCAR	6.043,10
ALCAR	3.992,24
ALCAR	6.764,43
VAPORMATIC	11.593,10
VAPORMATIC	13.197,37
FININPIANTI	2.436,33
FIORI	673,43
SINTERMETAL	3.893,82
SINTERMETAL	4.175,26
EDUARDO H PEREZ	7.583,38
EDUARDO H PEREZ	2.557,96
GHERARDI	856,11
OPUMA	970,18
GINO SOLIMENE	10.164,98
PIRANI	841,39
	199,61
Total Diferencial Cambiario	208.906,81

Diferencial Cambiario contabilizado al 31/XII/2000: \$. 82.427.05
 Diferencial Cambiario según Auditoria 31/XII/2000: \$. 208.905.81
 Ajuste del Diferencial Cambiario al 31/XII/2000: \$. 126.478.76.

h. Como se indicó en el comentario del numeral anterior, el importe subvalorado de la pérdida por Diferencial Cambiario registrada al 31 de diciembre del 2000, fue el resultado de ejecutar los siguientes ajustes:

- El equivalente de las obligaciones contraídas con los Proveedores en liras y libras esterlinas se registró en la fecha de origen en sucres a la cotización vigente.
- Al 31 de marzo del 2000, esos valores fueron convertidos a dólares a una cotización promedio computada desde la fecha de adquisición de la obligación y la cotización de S/. 25.000,00.

De lo expuesto se infiere que contabilidad consideró para el ajuste el diferencial cambiario del dólar, en lugar de actualizar la cuenta

proveedores aplicando las mismas monedas con las cuales fueron contraídas esas obligaciones al 31 de diciembre de cada año.

El mecanismo empleado dio lugar a que los importes referentes a la cuenta contable Proveedores y los resultados operativos de cada año, e inclusive del ejercicio examinado, sean inexactos; a parte de que, por el error comentado, la pérdida del diferencial cambiario no asentada en los respectivos períodos, debe ser registrada únicamente en el ejercicio 2000 con los consabidos efectos tributarios.

A fin de solucionar el inconveniente, la Gerencia deberá consultar a la Intendencia de Compañías sobre la legalidad de realizar los ajustes pertinentes en cada año, o si es procedente efectuar un solo ajuste en el ejercicio 2000. Para el efecto, en los dos casos se deberán emitir balances y declaraciones del impuesto a la renta sustitutos.

- i. El valor de US 2.038,55 registrado en la cuenta Intereses por Pagar en diciembre de 1999 y mas no en la respectiva partida de Proveedores, corresponde al diferencial cambiario que ocasionaron las deudas en moneda extranjera que tenía a esa fecha la Empresa con sus proveedores.

El error aludido deberá ser rectificado en el momento en que sea asentado en libros el ajuste por el verdadero diferencial cambiario, calculado al 31 de diciembre del año 2000.

- j. El Gerente de la Compañía SIMA efectuó con su dinero pagos parciales a ciertos proveedores, tal como revela el Asiento de Diario N° 15 del 31 de marzo del 2000, con la particularidad de que dichas transacciones fueron asentadas sin el sustento de documentos.

De otro lado, se observó que Contabilidad no procedió a realizar el reembolso o la compensación de valores con las obligaciones registradas a cargo de las Empresas de propiedad del Gerente de SIMA, sino únicamente por concepto de la remuneración mensual a que tiene derecho.

Se recomienda:

- ✓ Compensar los valores desembolsados por la Gerencia a nombre de la Compañía, con los que adeudan las Empresas de su propiedad.

- ✓ Solicitar a futuro a los proveedores los recibos del abono o de la cancelación de obligaciones efectuados por Gerencia.
- k. La pérdida revelada en los estados financieros del ejercicio 2000 es de \$. 3.006,44; no obstante, luego del ajuste que deberá realizar la Empresa para rectificar el error incurrido en el cómputo y registro del diferencial cambiario generado en las obligaciones en moneda extranjera contraídas con los proveedores, la pérdida del año examinado sufrirá una variación importante.

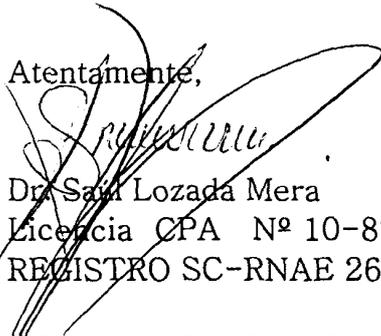
Además, el resultado señalado será objeto de modificaciones por los ajustes que sean realizados para corregir los errores contables referentes a la aplicación de la NEC 17 y a los restantes indicados en el presente informe.

La Compañía presta la debida observancia a las disposiciones legales sobre el Impuesto a la Renta y el IVA, excepto que los errores incurridos en el ajuste del diferencial cambiario realizado a los saldos de los Proveedores, en la aplicación de la NEC 17, y el que se anota a continuación:

En la declaración del IVA de diciembre del 2000 consta como ventas con tarifa 0% el valor de US. 35.150,00, mientras que el importe registrado en el auxiliar contable en ese mes es de US. 30.150,00, lo cual provocó un error de US 5.000. Además, en esa declaración se utilizó el 100% del crédito tributario obtenido en las compras, mas no el porcentaje que de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno corresponde cuando existen ventas con tarifa 0% y con 12% - como es el caso de la Compañía en diciembre del 2000 -, cuyo error dio lugar a que SIMA cancele el IVA en menos US 134,17.

Se sugiere a la Administración realizar los ajustes que los errores ameritan, así como las declaraciones sustitutivas del IVA y del Impuesto a la Renta, considerando las fechas en que se produjeron los inconvenientes indicados.

Atentamente,


Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia CPA N° 10-876
REGISTRO SC-RNAE 262

COMPAÑÍA SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.
 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

DETALLE	AÑO 1999 EN SUCRES	AÑO 1999 EN DÓLARES	AÑO 2000 EN USD SEGÚN CONTAB.
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	271,573.00	13.91	610.36
Bancos	109,965,303.91	5,631.77	11,410.74
Mercaderías en Consignación		-	137,731.73
Inventarios	4,187,842,294.00	391,435.91	223,538.72
Mercaderías en Tránsito	5,740,796.00	294.01	38.20
Cuentas y Documentos por Cobrar	786,899,614.54	40,300.32	117,690.76
Provisión Cuentas Incobrables	-8,049,509.59	-412.25	-1,112.78
Pagos Anticipados	-	-	357.61
Anticipo Proveedores	-	-	10,768.31
Depósito en Garantía	600,000.00	30.73	44.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5,083,270,071.86	437,294.39	501,077.65
ACTIVO FIJO			
DEPRECIABLE			
Vehículos	34,751,364.00	1,779.76	1,390.06
Depreciación Acumulada	-34,751,364.00	-1,779.76	-1,390.06
Equipo de Oficina	19,502,405.57	1,526.40	1,526.40
Depreciación Acumulada	-48,372,093.00	-872.92	-987.40
Equipo de Cómputo	52,962,881.78	3,313.24	2,828.09
Depreciación Acumulada	-	-1,950.15	-2,197.70
Muebles y Enseres	36,193,403.07	2,600.79	2,542.69
Depreciación Acumulada	-17,814,754.13	-1,515.07	-1,670.91
TOTAL DEPRECIABLE	42,471,843.29	3,102.29	2,041.17
TOTAL ACTIVO FIJO	42,471,843.29	3,102.29	2,041.17
OTROS ACTIVOS			
Pagos Diferidos	4,657,343.00	338.16	493.13
Amortización Acumulada	-4,044,316.00	-282.68	-308.44
TOTAL OTROS ACTIVOS	613,027.00	55.47	184.69
TOTAL ACTIVO:	5,126,354,942.15	440,452.16	503,303.51

Fuente : Compañía SIMA CÍA. LTDA.
 Preparó: Contador

COMPAÑÍA SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.
 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

DETALLE	AÑO 1999 EN SUCRES	AÑO 1999 EN DÓLARES	AÑO 2000 EN USD SEGÚN CONTAB.
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores del Exterior	2,659,829,260.65	136,220.64	221,514.31
Obligaciones por Pagar	1,685,776.00	86.34	871.17
Impuestos por Pagar	-80,725,220.78	-4,134.27	3,254.25
Anticipo de Clientes	15,535,600.00	795.64	886.10
Varios Acreedores	8,331,788.00	426.70	-
Cuentas Contingencia	-22,623,105.34	-1,158.62	-
Cuentas por Pagar	69,374,755.60	3,552.96	9,222.76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,651,408,854.13	135,789.40	235,748.59
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamos a Accionistas	328,380,394.67	16,817.69	25,026.70
TOTAL OTROS PASIVOS	328,380,394.67	16,817.69	25,026.70
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,979,789,248.80	152,607.09	260,775.29
PATRIMONIO			
Capital Social	3,000,000.00	153.64	120.00
Aportes Futura Capitalización	67,522,941.71	5,201.79	-
Reserva Legal	10,767,333.41	880.32	522.24
Reserva Facultativa	159,209,697.56	12,632.59	8,107.82
Reserva de Capital	-	-	-
Reexpresión Monetaria	-	126,661.22	88,111.50
Reserva Revalorización Patrimonio	1,843,549,925.36	137,343.76	144,129.65
TOTAL CAPITAL Y RESERVAS	2,084,049,898.04	282,873.32	240,991.21
RESULTADOS			
Utilidad Ejercicios Anteriores	62,515,795.31	4,971.75	4,543.45
Pérdida del Ejercicio	-	-	-3,006.44
TOTAL RESULTADOS	62,515,795.31	4,971.75	1,537.01
TOTAL PATRIMONIO	2,146,565,693.35	287,845.07	242,528.22
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,126,354,942.15	440,452.16	503,303.51

Fuente : Compañía SIMA Cía. LTDA.
 Preparó: Contador

Compañía "SIMA CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.000 (Expresado en Dólares)

DETALLE		Enero - Dic. 2,000 Según Contabilidad
VENTAS		
Ventas Gravadas con IVA	135.690,05	
Ventas Excentas de IVA	30.150,00	
MENOS: Descuento y Devoluciones	<u>-2.449,17</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		163.390,88
OTROS INGRESOS		
Otros Ingresos	22,00	
Intereses en Cta. Cte.	188,77	
Intereses Mora Ganados	<u>37,37</u>	
TOTAL OTROS INGRESOS		248,14
Resultado Exposición a la Inflación		<u>19.100,89</u>
TOTAL INGRESOS		182.739,91
COSTOS		
COSTOS DE VENTAS		
Sueldos Salarios Beneficios	-7.708,48	-83.674,06
Gastos de Venta	-4.750,28	
Gastos Administración	-3.711,29	
Gastos Financieros	<u>-3.475,19</u>	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		-19.645,24
GASTOS NO OPERACIONALES		
Pérdida en Diferencial Cambiaria	<u>-82.427,05</u>	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		<u>-82.427,05</u>
TOTAL GASTOS		-185.746,35
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>-3.006,44</u>

Fuente : Compañía SIMA CÍA. LTDA.
 Preparó: Contador

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000
 EXPRESADO EN DÓLARES

DETALLE	CAPITAL	APORTES FUT. CAPIT.	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA REV. DEL PATRIMONIO	REEXPRESIÓN MONETARIA	RESERVA CAPITAL	PÉRDIDA EJERCICIO ANTERIOR	TOTAL
Saldo al 31-XII-99 en Sucres	3,000,000.00	67,522,941.71	10,767,333.41	159,209,697.56	1,843,549,925.36	-	-	62,515,795.31	2,146,565,693.35
Distribución del 15% Utilidades								(10,650,149.00)	(10,650,149.00)
Impuesto a la Renta								(6,091,201.00)	(6,091,201.00)
ajustes		(67,522,941.71)			23,390,300.00			44,132,641.71	-
Distribución de utilidad del año 1999			2,288,722.00	43,485,723.31				(45,774,445.31)	-
Por aplicación de la NEC 17					1,884,558,810.00	3,486,603,362.00		75,398,809.00	5,446,560,981.00
Ajuste corrección monetaria					(9,599,706.22)	-			(9,599,706.22)
Por aplicación de la NEC 17					(138,658,054.00)	(1,283,815,923.00)		(5,945,293.00)	(1,428,419,270.00)
Saldo al 31-XII-2000	3,000,000.00	-	13,056,055.41	202,695,420.87	3,603,241,275.14	2,202,787,439.00	-	113,586,157.71	6,138,368,348.13
VALORES DOLARIZADOS	120.00	-	522.24	8,107.82	144,129.65	88,111.50	-	4,543.45	245,534.65
Pérdida del Ejercicio 2000								(3,006.44)	(3,006.44)
Transferencia a Reserva de Capital					(144,129.65)	(88,111.50)	232,241.15		(0.00)
Saldo al 31-XII-2000	120.00	-	522.24	8,107.82	-	(0.00)	232,241.15	1,537.01	242,528.22
									242,528.22

Fuente: SIMA IMPORTADORA Y EXPORTADORA
 Preparó: Auditoría Externa

Dirección: Ficoa Av. Los Guaytambos N° 29235

Teléfono: 84-49-27

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,000

DETALLE

Flujo de Efectivo de Actividades Operativas		
Efectivo recibido de Clientes	\$	24,758.16
Efectivo Pagado a proveedores y empleados	\$	97,510.03
Efectivo proveniente de operaciones	\$	122,268.19
Otros Ingresos	\$	22.00
Intereses en Cta. Cte.	\$	188.77
Intereses mora ganados	\$	37.37
REI	\$	19,100.89
Sueldos y Salarios beneficios	\$	-7,708.48
Gasto de Ventas	\$	-4,750.28
Gasto de Administración	\$	-3,557.38
Gasto de Financieros	\$	-3,475.19
Pérdida en diferencial cambiario	\$	-82,855.34
Efectivo neto generado en actividades operativas	\$	39,270.55
Efectivo proveniente de actividades de inversión		
Por diferencial cambiario Vehículo	\$	389.70
Por diferencial cambiario Equipode Oficina	\$	485.15
Por diferencial cambiario Muebles y Enseres	\$	58.10
Compra de un Programa Computacional en Cargos Diferido	\$	-150.00
Por diferencial cambiario Cargos Diferidos	\$	-4.97
Efectivo neto generado en actividades de inversión	\$	777.98
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento		
Disminución de capital	\$	-33.64
Disminución Aportes Futura Capitalización	\$	-5,201.79
Disminución de Reserva Legal	\$	-358.08
Disminución de Reserva Facultativa	\$	-4,524.77
Aumento Préstamos a Accionistas	\$	8,209.01
Aumento Reexpresión Monetaria	\$	-38,549.72
Disminución Reserva por revalorización del Patrimonio	\$	6,785.89
Efectivo neto generado en actividades de financiamiento	\$	-33,673.10
Efectivo neto generado en el Periodo	\$	6,375.43
Efectivo al Inicio del Periodo	\$	5,645.68
Efectivo al Final del Periodo	\$	12,021.11

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS
 CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Utilidad antes de impuestos y partidas extraordinarias		-3,006.44
Ajustes por:		
Gastos Depreciaciones		128.17
Gasto Amortización		25.76
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo		-2,852.51
Mercaderías en Consignación		-137,731.73
Inventarios		167,897.19
Mercaderías en Tránsito		255.80
Cuentas y Documentos por Cobrar		-77,390.44
Provisión Cuentas Incobrables		700.53
Pagos Anticipados		-357.61
Anticipo Proveedores		-10,768.31
Depósito en garantía		-13.27
Proveedores del Exterior		85,293.67
Obligaciones por Pagar		784.83
Impuestos por Pagar		7,388.52
Anticipo de Clientes		90.46
Varios Acreedores		-426.70
Cuentas Contingencias		1,158.62
Cuentas por Pagar		5,669.80
Utilidad Ejercicios Anteriores		-428.30
Efectivo Neto proveniente de actividades Operativas		39,270.55

COMPAÑÍA "SIMA CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

NOTA 1.- ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 28 de agosto de 1992, se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de Compañía "SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA., en la notaría del Dr. Raúl Dávalos Maldonado.

DOMICILIO.- Para realizar toda clase de actividades comerciales, el domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Riobamba, Provincia del Chimborazo, y podrá crear o suprimir sucursales y agencias en cualquier lugar del país o en el exterior.

DURACION.- La Compañía tendrá una duración de diez años, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura.

NOTA 2.- OBJETIVO SOCIAL

La Compañía se dedicará a la importación y exportación de maquinaria para uso industrial, agrícola etc. Sus partes y piezas podrá fabricar y realizar operaciones de representación, distribución producción y/o comercialización; y en general, efectuará toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles.

CAPITAL SOCIAL.- La Compañía se estableció con un Capital Social Suscrito y Pagado de Tres Millones de Sucres, dividido en tres mil acciones de un mil sucres cada una.

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS Y
PRÁCTICAS CONTABLES

A. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía SIMA CÍA. LTDA. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.000, considerando el Registro Oficial N° 57 de abril 13 del año en curso, mediante el cual se emitió la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 17, a efecto de aplicar

el esquema de dolarización. Por tanto, el objetivo de esa norma es definir el mecanismo para la aplicación de los índices de corrección e inflación a los balances expresados en sucres, como procedimiento previo a la conversión a dólares de los Estados Unidos de América. La norma referida tiene relación con la Disposición Transitoria Séptima de la Ley 2.000-4 - Ley para la Transformación Económica del Ecuador -, la que dispone que nuestra moneda el sucre sea reemplazada por el dólar, a una tasa fija de cambio de veinticinco mil sucres.

B. COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Superintendencia de Compañías con el propósito de que los estados financieros sean relevantes, confiables, comparables y comprensibles, emitió el 8 de marzo del 2.001 la Resolución N° 01-Q-ICI-001 con la que reglamenta la conversión de sucres a dólares de los estados financieros al 31 de diciembre de 1999, con el propósito de preparar el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo.

No obstante, la comparación entre los estados de situación y resultados emitidos por la Compañía, cortados al 31 de diciembre de 1999 y los del 31 de diciembre del año 2000, generará una información que puede revelar algún desajuste, por los inconvenientes que indico:

- En el año 2.000 existió dos períodos, el primero de enero a mayo en que se contabilizó en sucres y hubo corrección monetaria y el segundo de abril a diciembre, en que se partió con saldos convertidos a dólares, se contabilizó en dólares y no existió corrección monetaria, a pesar de que la inflación en el año alcanzó al 91%.
- Los estados de situación y de resultados que emitió GOLDENLEAF adolecen de errores como los anotados en la opinión, particularmente en la aplicación de la NEC 17.

En esa consideración, Auditoría elaboró el estado de situación de 1999, y los estados de evolución del patrimonio y de flujo del efectivo del 2.000 dolarizado, aplicando para la conversión de las cuentas no monetarias el índice de la primera brecha, el

que según la NEC corresponde al 31 de diciembre de 1999, dividido para la cotización del dólar vigente a esa fecha que fue de S/.19.525,89; mientras que para transformar las cuentas monetarias, se dividió para dicha cotización.

Adicionalmente, Auditoría ajustó el estado de situación y el de resultados, los cuales se acompañan al presente informe.

C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

1. DISPONIBILIDADES

La Compañía considera efectivo o equivalentes de efectivo los valores contabilizados en Caja, Fondo Rotativo y Bancos. La partida registra un saldo de \$.12.021,10

Como saldo al 31 de diciembre del 2 000 del rubro Caja, la Empresa registra el valor de \$.610.36, desglosado en las siguientes cuentas:

Caja Dólares	598,36
Fondo Rotativo	<u>12,00</u>
Suman:	<u><u>610,36</u></u>

La cuenta Bancos revela los saldos que se indican:

Prev-Filanbanco cta. 4175018162	2.960,29
Bco. Pacífico cta. 251445	4.870,36
Bco. Pichimcha cta. 218738	<u>3.580,09</u>
TOTAL	<u><u>11.410,74</u></u>

2. MERCADERÍAS EN CONSIGNACIÓN

Como saldo al 31 de diciembre del 2 000, en este rubro la Empresa registra el valor de \$.137.731,73.

3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2000, el inventario registra en esta cuenta el saldo de \$.223.538,72.

4. MERCADERÍAS EN TRÁNSITO

SIMA al 31 de diciembre del 2000 presenta en esta cuenta el saldo de \$.38.20.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta partida presenta un saldo de \$.117.690,76, expresado así:

Cuentas por Cobrar Clientes	110.980,33
Tecno Padova Righetto	6.497,22
Préstamos Anticipos Trabajadores	0,80
Cheques Posfechados	13,00
Gasolinera Oviedo	52,00
Rafael Benalcázar	12,80
Lorena Manzano	16,80
Fabián Zamora	49,00
Deudores varios	68,81
TOTAL	<u>117.690,76</u>

6. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de diciembre del 2.000, la cuenta revela un saldo de (\$1.112,78).

7. PAGOS ANTICIPADOS

Como saldo al 31 de diciembre del 2 000, en este rubro la Empresa registra el valor de \$.357.61, desglosado así:

Retención Fuente	272,33
Anticipo Impuesto a la Renta	85,28
TOTAL	<u>357,61</u>

8. ANTICIPO PROVEEDORES

Esta cuenta presenta un saldo de \$.10.768,31, expresado así:

Cati	6.222,22
Alcar	46,09
Fabián Mora	4.500,00
TOTAL	<u>10.768,31</u>

9. DEPÓSITO EN GARANTÍA

Al 31 de diciembre del 2.000, esta cuenta demuestra un saldo de \$.44,00 que corresponde al señor José Barreno.

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La depreciación de los meses de enero a marzo se efectuó sobre la base del nuevo valor en libros, producto de la corrección monetaria al 31 de diciembre de 1999. A partir del mes de abril, la depreciación se calculó sobre el valor resultante de la conversión de sucres a dólares.

Al 31 de diciembre de 2 000, según el estado de situación, los Activos correspondientes a la Propiedad, Planta, Muebles y Equipos están constituidos de la siguiente forma:

DETALLE	NUEVO VALOR EN LIBROS
DEPRECIABLE	
Vehículos	1.390,06
Equipo de Oficina	1.526,40
Equipo de Cómputo	2.828,09
Muebles y Enseres	2.542,69
SUMA ACTIVO FIJO	<u>8.287,24</u>
DEPRECIACIONES	
Vehículos	1.390,06
Equipo de Oficina	987,40
Equipo de Cómputo	2.197,70
Muebles y Enseres	1.670,91
SUMAN DEPRECIACIONES	<u>6.246,07</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u><u>2.041,17</u></u>

La depreciación se efectuó en base al costo ajustado de los activos fijos al inicio del año o al valor de los bienes adquiridos durante ese ejercicio. Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía a esos activos, se sujetan a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno así:

<u>BIEN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Inmuebles (Excepto terrenos)	5% anual
Instalaciones, Maquinarias, Equipos y Muebles	10% anual
Vehículos y Equipos de Computación	20% anual

11. OTROS ACTIVOS

Como saldo al 31 de diciembre del 2 000, en este rubro la Empresa registra el valor de \$.184,69, desglosado así:

Gastos de Constitución	343,13
Programa de Computación	150,00
Amortización Gastos de Constitución	(285,94)
Amortización Programa de Computación	(22,50)
TOTAL	<u>184,69</u>

12. PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Al 31 de diciembre del 2000, SIMA revela en esta cuenta el saldo de \$.221.514,31, bajo la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Ama	43.919,01
System Carnis Sinter	127,30
Erma	24.039,35
Rigato Parte	1.662,77
Sae	290,12
Eurosip	707,40
Mashio	3.150,36
Presicion Industries	4.733,52
Achilli Ercole	3.845,16
Reamcarto S.R.L.	549,30
ERA S.N.C.	35,47
Corma S.R.L.	6.633,98
Sparex Dui 13514	8.041,41
Alcar SRL 2883	20.006,07
Vapormatic P.I. 76454	8.463,98
Fininpanti 233-237-238	3.158,05
Fiori 310/1	239,36
Fininpanti	2.387,90
Gherardi	12.841,65
Sistermetal	7.017,52
Eduardo H. Pérez	14.251,59
Tecnostar	5.054,67
Opuma Fact. 285/99	3.334,50
Gino Eglimene F. 3367	43.832,38
Pirani Fact. 1405	3.191,49
TOTAL:	<u>221.514,31</u>

13. OBLIGACIONES POR PAGAR

Ésta cuenta registra al 31 de diciembre del 2000 el saldo de \$.871,17, conformado por las siguientes obligaciones:

Aporte Patronal IESS	64,64
Aporte Individual IESS	54,33
Aporte IECE - SECAP	5,80
Fondos de Reserva	192,15
Décimo Tercer Sueldo	48,43
Décimo Cuarto Sueldo	23,33
Décimo Quinto Sueldo	5,42
Vacaciones	143,79
15% Trabajadores	333,28
TOTAL	<u><u>871,17</u></u>

14. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2000, la cuenta Impuestos por Pagar mantiene un saldo de \$.3.254,25, según el detalle que se anota:

Impuesto a la Renta	568,48
12% IVA S/ Ventas	2.613,07
Retenciones en la Fuente S/Compras	15,78
Retención 12% IVA S/Compras	56,92
	<u><u>3.254,25</u></u>

15. ANTICIPO DE CLIENTES

Como Anticipo de Clientes, registra al 31 de diciembre del 2000 un saldo de \$.886,10, el cual está constituido por:

No identificado	147,36
Francisco Villacís	24,26
Segundo Montero	189,84
Marcelo Bonifaz	360,08
Por identificar	22,00
Agrícola Los Viñeros	42,56
Marco Morocho	100,00
TOTAL	<u><u>886,10</u></u>

16. CUENTAS POR PAGAR

Este rubro al 31 de diciembre del 2000, presenta el saldo de \$.9.222,76 así:

Brayeam	20.02
Baterias Dakar	1.71
Varios	280.43
Intereses Pendientes	2,038.55
Diario Los Andes	163.12
Vueltos Pendientes	22.40
Francisco Montenegro	610.14
Roberto Chávez	3,204.78
Patricio Branda	0.22
Seguros Colonial	17.75
Fondos Paseo	4.80
Caja Chica	0.10
Sorayda Villacrés - Agencia	2,854.27
Super Freno	4.47
TOTAL	<u>9,222.76</u>

17. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Esta cuenta presenta al 31 de diciembre del 2000 un saldo de \$.25.026,70 a favor del señor Pietro Righetto.

18. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía se constituye de la siguiente manera:

Sr. Pietro Righetto	90.00
Sr. Simone Righetto	30.00
Total	<u>120.00</u>

En vista de que el Capital de la Empresa que figura en los registros contables por USD. 120,00 al 31 de diciembre del 2000 es inferior al determinado por la ley que es de \$.400,00, amerita que sean capitalizadas sus Reservas luego de que sean aplicados los ajustes propuestos por Auditoria, tanto más que la pérdida de la Compañía se incrementará principalmente por el error incurrido en el cómputo del diferencial cambiario de las obligaciones con los proveedores, lo que consecuentemente disminuirá el Patrimonio de la Compañía.

De acuerdo a los numerales 6 y 10 del artículo No. 394 de la Ley de Compañías que a continuación se transcriben, si el capital de SIMA continúa en \$. 120,00 y no alcanza los \$. 400,00; así como si existe pérdida de las reservas y

del capital social en los niveles que establece la ley, La Empresa corre el riesgo de incurrir en problemas de carácter societario.

“Numeral 10.- Las compañías se disuelven por no elevar el capital social a los mínimos establecidos en la Ley”.

“Numeral 6.- Por pérdida del 50% o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital.”.

Cabe anotar que, la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 01-QDSC.003 publicada en el R. O. 355 del suplemento de fecha 26 de junio del 2001, amplió el plazo hasta diciembre del presente año para que las Compañías de Responsabilidad Limitada cumplan con el mínimo del capital a \$.400, cuyo incremento fue dispuesto por ese mismo Organismo mediante Resolución No. 99.1.1.1.3.008 publicada en el R. O. 278 del 16 de noviembre de 1999, por lo que amerita adoptar los mecanismos que sean del caso para que sea perfeccionado el aumento de capital que se encuentra en proceso con la oportunidad que el caso requiere.

De otro lado, es conveniente que las pérdidas del ejercicio sean diferidas de acuerdo a la Ley.

19. RESERVAS

Las reservas de la Compañía están constituidas por el valor de \$.152.759,71, y comprende:

Reserva Legal	. 522,24
Reserva Facultativa	8.107,82
Reserva por Revalor. del Patrimonio	144.129,65
Total	<u>152.759,71</u>

20. REEXPRESIÓN MONETARIA

De acuerdo a la reforma del artículo 22 de la Ley de

Régimen Tributario Interno, el efecto de la corrección monetaria a partir del 1 de enero del año 2000 debía afectar a la cuenta REEXPRESIÓN MONETARIA como cuenta de resultados. El 13 de marzo de ese año, se publica la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR, mediante la cual el País entra en el proceso de dolarización, y el sistema de corrección monetaria se aplica tan solo hasta el 31 de marzo del 2000.

Al 31 de diciembre del 2.000, el saldo de esta cuenta es de \$.88.111,50, resultante de la conversión de sucres a dólares y de la aplicación de la NEC 17.

21. PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La cuenta de resultados del estado de situación al 31 de diciembre del 2000 de la compañía es de \$.1.537.01, que se presenta así:

Utilidad Acumulada Ejerc. Anterior	4.543,45
Pérdida del Ejercicio	-3.006,44
Total	<u>1.537,01</u>

22. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2000, el Costo de Ventas de la Compañía fue determinado como sigue:

DETALLE	SUCRES	DÓLARES AL 31-03-00
		25.000,00
Inventario Inicial	4.187.842.294,00	167.513,69
(Más) Corrección Monetaria	1.448.346.975,00	57.933,88
(Más) Primera Brecha	3.455.292.180,00	138.211,69
(Menos) Segunda Brecha	446.834.108,00	17.873,36
(Más) Compras		99.158,61
(Menos) Inventario Final		361.270,45
(=) COSTO DE VENTAS		<u>83.674,05</u>

Cabe Indicar que, al Inventario Final que consta en la declaración del Impuesto a la Renta fue afectado el valor resultante de la aplicación de la NEC 17, tal como se anota:

Inventario Final al 31 de diciembre 2000	361.270,45
(Menos) NEC 17	178.272,20
Inventario Final según declaración del Impuesto a la Renta	<u>182.998,25</u>

El costo de las mercaderías vendidas es determinado mensualmente aplicando un porcentaje estimado sobre las ventas realizadas, lo cual se aleja de todo procedimiento, algoritmo o artificio de cálculo definido en los principios o en la práctica contable, como es el obtener directamente de los registros contables o el de establecer así: inventario inicial más compras menos inventario final.

No obstante de la aplicación contable realizada para determinar el Costo de Ventas mensual, la Compañía ajustó esa cuenta al finalizar el año en forma correcta.

Se sugiere a la Contadora aplicar los procedimientos de cómputo y registro del Costo de las Mercaderías Vendidas que establecen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y los mecanismos empleados en el ejercicio de la profesión, cuando el caso así lo requiera.

23. PÉRDIDA DEL EJERCICIO

El resultado ajustado al 31 de diciembre del 2000 de la compañía es de (\$3.006,44).

La pérdida revelada en los estados financieros del ejercicio 2000 es de \$3.006,44; no obstante, luego del ajuste que deberá realizar la Empresa para rectificar el error incurrido en el cómputo y registro del diferencial cambiario generado en las obligaciones en moneda extranjera contraídas con los proveedores y otros, la pérdida del año se verá modificada.

24. RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO

Esta cuenta creada conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, es la contrapartida por la corrección monetaria aplicada a las cuentas del patrimonio, excepto las utilidades o pérdidas acumuladas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2.000 es de \$.144.129,65.

25. RESERVA DE CAPITAL

Conforme al numeral 9 de la NEC 17, a esta cuenta deben trasladarse los saldos de las cuentas REEXPRESIÓN MONETARIA Y RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO, cuyo movimiento debió ser el siguiente:

Reexpresión Monetaria	88.111,50
Reserva por Revalorización del Patrimonio	<u>144.129,65</u>
Suman:	232.241,15

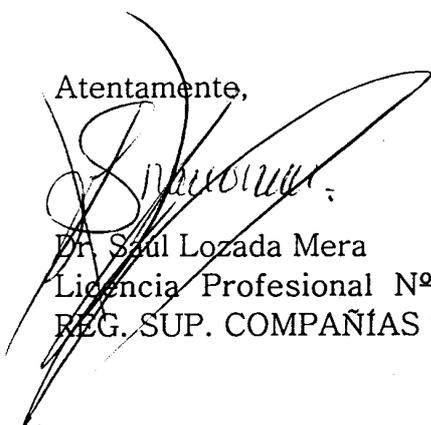
26. SEGUROS

La Compañía no contrató seguros para respaldar sus activos.

IV. EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA

En el Ejercicio 1999, la Compañía no contrató servicios de Auditoría Externa, cuyo hecho nos releva de comentarios.

Atentamente,


Dr. Saul Lozada Mera
Licencia Profesional N° 10-876
REG. SUP. COMPAÑÍAS SC-RNAE 262