

**INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME  
DE AUDITORIA EXTERNA** ;Error! Marcador no definido.

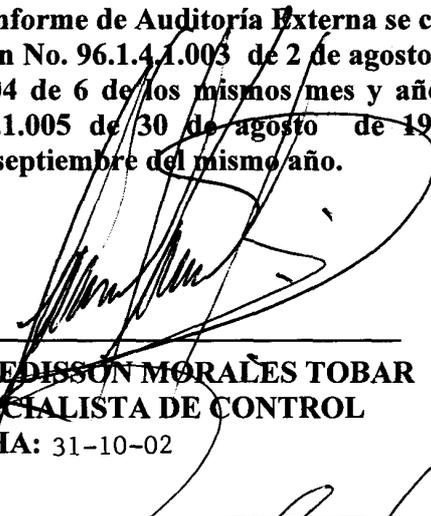
No : SC.ICA.UCIV.02 .342  
FECHA: 31-10-02

**COMPAÑIA: SI-MA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES, SIMA  
EXPORT CÍA. LTDA.  
EXPEDIENTE. No. 37121  
ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social  
REPRESENTANTE LEGAL: PIETRO RIGHETTO  
DOMICILIO: CHIMBORAZO  
DIRECCION: AV. VELOZ 41-97 Y LOS SAUCES  
TELEFONO: 941-149 FAX: 941-149  
SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑIAS**

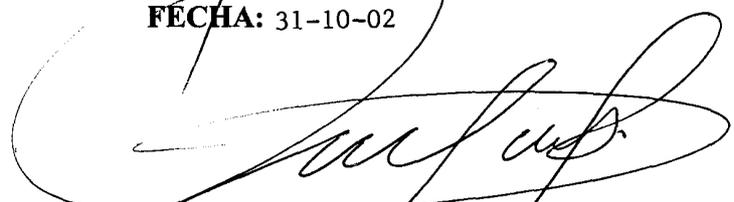
**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:  
DR. SAUL LOZADA MERA  
DIRECCION : FICOA AV. LOS GUAYTAMBOS N°. 29235  
TELEFAX: 844-927  
ASUNTO: Análisis Informe de auditoria Externa correspondiente al ejercicio  
económico 2.001.**

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

**PREPARADO POR: F):**

  
\_\_\_\_\_  
**ING. EDISSÓN MORALES TOBAR  
ESPECIALISTA DE CONTROL  
FECHA: 31-10-02**

**REVISADO POR: F):**

  
\_\_\_\_\_  
**DR. PAUL OCAÑA SORIA  
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO  
FECHA: 31-10-02**

S E C C I O N I

**1 DICTAMEN**

- 1.1 DIRIGIDO A: Señores MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE **SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES, SIMA EXPORT CÍA. LTDA.**
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN, AMBATO 21 DE MAYO DEL 2002
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2.001
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES  (x)  ( )
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION  (x)  NO ( )
  - ESTADO DE RESULTADOS  (x)  NO ( )
  - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO  (x)  NO ( )
  - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  (x)  NO ( )
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.  (x)  NO ( )
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS.  (x)  NO ( )
- 1.8 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXCEPTO DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO.  (x)  NO ( )
- 1.9. - DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:
- EXAMEN A BASE EN PRUEBAS DE EVIDENCIA  (x)  NO ( )
  - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION.  (x)  NO ( )
  - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS.  (x)  NO ( )
- 1.10 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION  (x)  NO ( )
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD:  (x)  NO ( )
- 1.12 No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS:  (x)  NO ( )
- 1.13 No. DE LICENCIA PROFESIONAL  (x)  NO ( )

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

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

## 3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SÍ (x) NO ()

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

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

INDICANDO:

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

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

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

DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN:  SÍ  NO

TASAS EFECTIVAS DE INTERES:  SÍ  NO

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

• SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE:  SÍ  NO

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

SÍ  NO

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

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

SÍ  NO ( )np

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

SÍ  NO

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

SÍ  NO

**ANÁLISIS 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 II

### ANÁLISIS DE LA OPINION

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

**El auditor indica:**

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

**El auditor indica:**

En mi opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de "SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA" al 31 de Diciembre del año 2001 y los resultados del mismo período; excepto por lo que se indica a continuación y por los efectos que estas salvedades originan:

1. Fueron determinadas en las transacciones que involucran bienes de comercialización varias diferencias:
  - Está pendiente de facturar y contabilizar la prensa hidráulica signada con el código de inventario N° 1158 que fue egresada de bodega para utilizarlo en el taller de propiedad del Administrador de la Compañía.
  - Varios repuestos egresados por el valor de \$ 2.704,00 mediante Notas de Entrega N° 4852 y 4866 el 31 de Julio y 17 de Agosto del 2001 con el fin de reparar el tractor FIAT 880 que fue vendido en el presente año, no están facturados ni contabilizados en las respectivas fechas, merced a que lo efectuarán en el presente ejercicio con cargo al comprador de ese bien.
2. El valor de \$ 274,20 que corresponde a Gastos de Instalación fue registrado en el activo Fijo

- ~~3.~~ en la cuenta destinada al control de las retenciones del IVA no se contabilizaron en forma desagregada los importes que corresponden al 30%, 70% y 100%, lo cual impidió proporcionar esa información en los anexos al informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que dispuso el SRI en ese sentido.
4. en la declaración del año 2001 se observó que los gastos de viaje no deducibles superan en \$ 139,46 al importe permitido en la Ley, lo cual debió ser determinado en la conciliación tributaria y por tanto antes del computo del impuesto a la Renta.
5. la Compañía retuvo en la fuente \$ 406,91 en el año 2001 sobre facturas de compras que corresponden al 2000, lo cual obliga a que la Empresa deba cancelar intereses al SRI.

**CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES**

**INTERNAS.-**

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía "**SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES, SIMA EXPORT CÍA. 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.

**EXTERNAS**

Ninguna. /-



# S I - M A



37121

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](mailto:sima@laserinter.net)

R.U.C. 0690073226001

RIOBAMBA-ECUADOR

Riobamba, 16 de Julio del 2002

Doctor  
PAUL OCAÑA  
INTENDENTE DE COMPAÑIAS  
Ambato

De mis consideraciones

Adjunto a la presente, se servirá encontrar el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio 2001, 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

Luisa Torres Rodriguez  
Superintendencia de Compañías

17 JUL. 2002

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato mayo 21, 2.002

A los miembros de la Junta General de Socios.

En sujeción al contrato de auditoría 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 2.001. 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 auditoría 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 y de las políticas y procedimientos contables.
- d. Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
- e. Examen al cumplimiento de obligaciones tributarias en observancia al Art. N° 56 de la Ley 006 de Control Tributario Interno, y al Art. N° 213 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado en el Registro Oficial N° 601 del 30 de diciembre de 1994 y su reforma. Con ese propósito, el trabajo del Auditor considera las normas definidas en la Resolución N° 989 que fue publicada en el suplemento del Registro Oficial 484 del 31 de diciembre del 2001, referentes al alcance, uso de formatos y presentación del Informe y sus anexos.

El examen se realizó de acuerdo con las normas de la profesión generalmente aceptadas. La Auditoría 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 auditoría necesarios en las circunstancias, excepto que faltó probar los movimientos y la exactitud de las mercaderías entregadas en consignación por las causas que se explican en el comentario:

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

En la contabilidad se evidencia que no se realizaron ventas de las mercaderías entregadas en consignación a las compañías CEMA de Babahoyo y CIRA de Durán en el ejercicio bajo examen, lo cual fue comunicado en su oportunidad por la empleada en el caso de la primera de las citadas, no así de la restante, dado que según explicó la Administración permanece cerrada. A juicio del Auditor, este hecho se contrapone al objetivo comercial que tiene la consignación de artículos que corresponden a la línea de negocio, por lo que es de esperarse que esos bienes sean reintegrados a las Bodegas de SIMA para un mejor control.

Cabe señalar que, el manejo y el saldo de las mercaderías en consignación fue imposible verificar, en razón de que faltó ejecutar una inspección física de esos bienes e inclusive de los disponibles en el almacén y bodegas al cierre del año 2001. Dicho de otro modo, el cumplimiento de esa diligencia hubiese permitido conocer con exactitud los saldos de las cuentas: Inventario Final, Costo de Ventas y Ventas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de "SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA." al 31 de diciembre del año 2001 y los resultados del mismo período; excepto por lo que se indica a continuación y por los efectos que estas salvedades originan:

1. Las siguientes deficiencias fueron determinadas en las transacciones que involucran bienes de comercialización:
  - Está pendiente de facturar y contabilizar la prensa hidráulica signada con el código de inventario N° 1158 que fue egresada de bodega para utilizarlo en el taller de propiedad del Administrador de la Compañía.
  - Varios repuestos egresados por el valor de \$. 2.704,00 mediante Notas de Entrega N° 4852 y 4866 el 31 de julio y 17 de agosto del 2001 con el fin de reparar el tractor FIAT 880 que fue vendido en el presente año, no están facturados ni contabilizados en las respectivas fechas, merced a que lo efectuarán en el presente ejercicio con cargo al comprador de ese bien.
2. El valor de \$. 274,20 que corresponde a Gastos de Instalación fue registrado en el Activo Fijo.

Tal como consta en el Informe de cumplimiento Tributario que elevará el auditor al Servicio de Rentas Internas SRI por mandato legal, la Compañía presta la debida observancia a las disposiciones legales sobre el Impuesto a la Renta y el IVA, excepto por las siguientes deficiencias que en él se comentan:

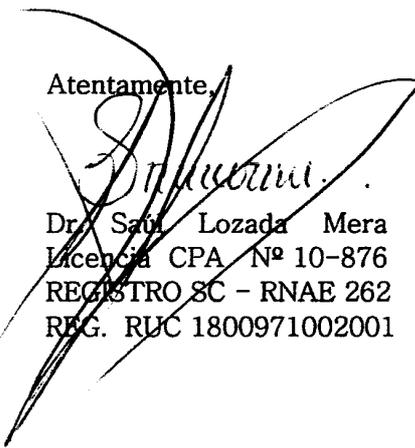
Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

1. En la cuenta destinada al control de las retenciones del IVA no se contabilizaron en forma desagregada los importes que corresponden al 30%, 70% y 100%, lo cual impidió proporcionar esa información en los anexos al Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que dispuso el SRI en ese sentido.
2. El Anticipo del Impuesto a la Renta de \$. 85,28 pagado por el año 2000 fue deducido del Impuesto causado en el año 2001, sin que exista la debida autorización del Servicio de Rentas Internas.

Cabe aclarar que, de acuerdo a la Ley, la compensación del referido anticipo debe efectuarse contando con la correspondiente autorización del Servicio de Rentas Internas.

3. En la declaración del año 2001 se observó que los gastos de viaje no deducibles superan en \$. 139,46 al importe permitido en la Ley, lo cual debió ser determinado en la conciliación tributaria y por tanto antes del cómputo del Impuesto a la Renta.
4. La Compañía retuvo en la fuente \$. 406,91 en el año 2001 sobre facturas de compras que corresponden al 2000, lo cual obliga a que la Empresa deba cancelar intereses al SRI.

Atentamente,

  
Dr. Saúl Lozada Mera  
Licencia CPA N° 10-876  
REGISTRO SC - RNAE 262  
REG. RUC 1800971002001

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2 001  
 (Expresado en Dólares)

DETALLE	AÑO 2000 EN DÓLARES	AÑO 2001 EN DÓLARES
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja	610,36	272,21
Bancos	11.410,74	2.596,98
Mercaderías en Consignación	137.731,73	106.840,44
Inventarios	223.538,72	221.655,54
Mercaderías en Tránsito	38,20	27,60
Cuentas y Documentos por Cobrar	117.690,76	135.324,67
Provisión Cuentas Incobrables	-1.112,78	-1.594,40
Préstamos Accionistas	-	2.039,92
Pagos Anticipados	357,61	868,25
Anticipo Proveedores	10.768,31	2.830,00
Depósito en Garantía	44,00	44,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>501.077,65</b>	<b>470.905,21</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
<b>DEPRECIABLE</b>		
Vehículos	1.390,06	1.390,06
Depreciación Acumulada	-1.390,06	-1.390,06
Equipo de Oficina	1.526,40	1.526,40
Depreciación Acumulada	-987,40	-1.140,04
Equipo de Cómputo	2.828,09	2.948,09
Depreciación Acumulada	-2.197,70	-2.681,22
Muebles y Enseres	2.542,69	2.542,69
Depreciación Acumulada	-1.670,91	-1.925,18
Instalaciones y Mejor. Loc. Arrend.	-	274,20
<b>TOTAL DEPRECIABLE</b>	<b>2.041,17</b>	<b>1.544,94</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>2.041,17</b>	<b>1.544,94</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Pagos Diferidos	493,13	493,13
Amortización Acumulada	-308,44	-355,25
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>184,69</b>	<b>137,88</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>503.303,51</b>	<b>472.588,03</b>

Fuente : Compañía SIMA  
 Preparó: Contador General

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2 001  
 (Expresado en Dólares)

DETALLE	AÑO 2000 EN DÓLARES	AÑO 2001 EN DÓLARES
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores del Exterior	221.514,31	212.980,24
Obligaciones por Pagar	871,17	1.289,88
Impuestos por Pagar	3.254,25	1.187,04
Anticipo de Clientes	886,10	2.360,24
Gastos por Pagar	-	293,70
Cuentas por Pagar	9.222,76	6.025,24
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>235.748,59</b>	<b>224.136,34</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Préstamos a Accionistas	25.026,70	468,80
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>25.026,70</b>	<b>468,80</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>260.775,29</b>	<b>224.605,14</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	120,00	120,00
Aportes Futura Capitalización	-	400,00
Reserva Legal	522,24	522,24
Reserva Facultativa	8.107,82	8.107,82
Reserva de Capital	-	229.252,21
Reexpresión Monetaria	88.111,50	-
Reserva Revalorización Patrimonio	144.129,65	-
<b>TOTAL CAPITAL Y RESERVAS</b>	<b>240.991,21</b>	<b>238.402,27</b>
<b>RESULTADOS</b>		
Utilidad Ejercicios Anteriores	4.543,45	4.543,45
Pérdida del Ejercicio	-3.006,44	5.037,17
<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>1.537,01</b>	<b>9.580,62</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>242.528,22</b>	<b>247.982,89</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>503.303,51</b>	<b>472.588,03</b>

Fuente : SIMA  
 Preparó: Contador General

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.001  
 (Expresado en Dólares)

DETALLE	ANO 2 001
<b>VENTAS</b>	
Ventas con Tarifa 12%	-98.956,99
Ventas con Tarifa 0%	-4.540,00
MENOS: Descuento y Devoluciones	2.802,90
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>-100.694,09</b>
<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
Intereses en Cuentas Corrientes	-55,70
Intereses de Mora	-377,95
Otros ingresos	-418,65
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>-852,30</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-101.546,39</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>66.534,71</b>
Gastos Generales	13.929,44
Gastos de Ventas	9.495,79
Gastos Administrativos	6.240,12
Gastos Financieros	309,16
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>29.974,51</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>26.509,22</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b><u>-5.037,17</u></b>

Fuente : SIMA.  
 Preparó: Contador General

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

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

**D E T A L L E**

<b>Flujo de Efectivo de Actividades Operativas</b>		
Efectivo recibido de Clientes	\$	88.929,55
Efectivo Pagado a proveedores y empleados	\$	-45.361,69
<b>Efectivo proveniente de operaciones</b>	<b>\$</b>	<b>43.567,66</b>
Otros Ingresos	\$	418,65
Intereses en Cta. Cte.	\$	55,70
Intereses mora ganados	\$	377,95
Gastos Generales	\$	-13.929,44
Gasto de Ventas	\$	-9.495,79
Gasto de Administración	\$	-5.285,38
Gasto de Financieros	\$	-309,16
<b>Efectivo neto generado en actividades operativas</b>	<b>\$</b>	<b>15.400,19</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de inversión</b>		
Adquisición de materiales computacionales	\$	-120,00
Adquisición de Instalaciones y Mej. Loc. Arrend.	\$	-274,20
<b>Efectivo neto generado en actividades de inversión</b>	<b>\$</b>	<b>-394,20</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>		
Disminución Préstamos Accionistas	\$	-24.557,90
Aumento en Aporte Futura Capitalización	\$	400,00
Disminución Utilidades Ejercicios Anteriores	\$	-2.988,94
<b>Efectivo neto generado en actividades de financiamiento</b>	<b>\$</b>	<b>-27.146,84</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de eliminación</b>		
Eliminación pérdida del ejercicio	\$	2.988,94
<b>Efectivo neto generado en actividades de eliminación</b>	<b>\$</b>	<b>2.988,94</b>
<b>Efectivo neto generado en el Periodo</b>	<b>\$</b>	<b>-9.151,91</b>
<b>Efectivo al Inicio del Periodo</b>	<b>\$</b>	<b>12.021,10</b>
<b>Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>\$</b>	<b>2.869,19</b>

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	5.037,17
Ajustes por:	
Gastos Depreciaciones	890,43
Gasto Amortización	64,31
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>	<b>5.991,91</b>
Mercaderías en Consignación	30.891,29
Inventarios	1.883,18
Mercaderías en Tránsito	10,60
Cuentas y Documentos por Cobrar	-17.633,91
Provisión Cuentas Incobrables	481,62
Préstamos Accionistas	-2.039,92
Pagos Anticipados	-510,64
Anticipo Proveedores	7.938,31
Proveedores del Exterior	-8.534,07
Obligaciones por Pagar	418,71
Impuestos por Pagar	-2.067,21
Anticipo de Clientes	1.474,14
Gastos por Pagar	293,70
Cuentas por Pagar	-3.197,52
<b>Efectivo Neto proveniente de actividades Operativas</b>	<b>15.400,19</b>

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001  
 EXPRESADO EN DÓLARES

DETALLE	CAPITAL	APORTES FUT. CAPIT.	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA REV. PATRIM.	REEXPRESIÓN MONETARIA	RESERVA CAPITAL	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	PÉRDIDA EJERCICIO ANTERIOR	TOTAL
1-XII-00 en Dólares	120,00	-	522,24	8.107,82	144.129,65	88.111,50	-	(3.008,44)	4.543,45	242.528,22
del Ejercicio 2001									5.037,17	5.037,17
aporte de capital según resolución de 12/11/2001	-	400,00								400,00
de acuerdo según NEC 17					(144.129,65)	(88.111,50)	232.241,15			-
por aplicación en la amortización Instalaciones								17,50		17,50
de acuerdo de la Pérdida del año 2000							(2.988,94)	2.988,94		-
1-XII-2001	120,00	400,00	522,24	8.107,82	-	-	229.252,21	-	9.580,62	247.982,89

SIMA IMPORTADORA Y EXPORTADORA  
 Auditoría Externa

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

NOTA 1.- ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 28 de agosto del año 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 Suces, dividido en tres mil acciones de un mil suces cada una.

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

1. DISPONIBILIDADES

La Compañía considera efectivo o equivalentes de efectivo los valores contabilizados en Caja, Caja Chica y Bancos. La partida registra un saldo de \$. 2.869,19 desglosado así:

Efectivo:

Caja Dólares	232,21
Fondo Rotativo	40,00
Suman:	<u>272,21</u>

Bancos:

Banco del Pacífico	108,43
Banco del Pichincha	2.226,07
Banco Internacional	262,48
Suman:	<u>2.596,98</u>

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

2. MERCADERÍAS EN CONSIGNACIÓN

En la partida indicada se evidencia el valor de \$. 106.840,44, cuyo desglose es el que se anota:

Consignación CEMA	62.538,90
Consignación CIRA	<u>44.301,54</u>
Suman:	<u>106.840,44</u>

3. INVENTARIOS

Como saldo al 31 de diciembre del 2 001, en este rubro la Empresa revela el valor de \$. 221.655,54. Su método de valoración es el promedio.

4. MERCADERÍAS EN TRÁNSITO

La cuenta demuestra el saldo de \$. 27,60 que corresponde a la compra al proveedor ALCAR-F.713.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

En la partida de Cuentas y Documentos por Cobrar registra al final del periodo un saldo de \$. 135.324,67, cuya desagregación es como sigue:

Cuentas por Cobrar Clientes	125.609,79
Tecno Padova Righetto	7.365,64
Préstamo y Antic. Trabajadores	529,01
Gasolinera Oviedo	52,00
Sorayda Villacrés	1.145,73
Dr. Saúl Lozada	550,00
Diana Choez	10,00
Deudores Varios	<u>62,50</u>
TOTAL	<u>135.324,67</u>

6. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de diciembre del 2.001, esta cuenta presenta un saldo de (\$. 1.594,40).

7. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Al cierre del ejercicio 2001, esta cuenta muestra un saldo de \$.2.039,92 a nombre del señor Pietro Righetto.

8. PAGOS ANTICIPADOS

Esta cuenta revela al finalizar el año 2001 el importe de \$. 868,25, con la siguiente descomposición:

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

Retención en la Fuente Venta	781,82
Anticipo Impuesto a la Renta	85,28
12% IVA Compras	<u>1,15</u>
TOTAL:	<u><u>868,25</u></u>

9. ANTICIPO PROVEEDORES

En los registros de la Compañía se asienta \$. 2.830,00 a cargo del proveedor ALCAR.

10. DEPÓSITO EN GARANTÍA

Al 31 de diciembre del 2.001, esta cuenta presenta en el Balance un saldo de \$. 44,00 a favor del señor José Barreno.

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Según el estado de situación emitido al 31 de diciembre de 2 001, los activos correspondientes a la Propiedad, Planta, Muebles y Equipos están constituidos de la siguiente forma:

DETALLE	VALOR EN LIBROS
<b>DEPRECIABLE</b>	
Vehículos	1.390,06
Equipo de Oficina	1.526,40
Equipo de Cómputo	2.948,09
Muebles y Enseres	2.542,69
Instal. y Mej. Loc. Arrend.	<u>274,20</u>
SUMA ACTIVO FLO	<u>8.681,44</u>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
Vehículos	-1.390,06
Equipo de Oficina	-1.140,04
Equipo de Cómputo	-2.681,22
Instal. y Mej. Loc. Arrend.	-1.925,18
SUMAN DEPRECIACIONES	<u>-7.136,50</u>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<u><u>1.544,94</u></u>

La depreciación es realizada con la base del 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:

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

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

## 12. PAGOS DIFERIDOS

El saldo al 31 de diciembre del 2 001 de esta cuenta es de \$.137,88, conformado como se presenta:

Gastos de Constitución	343,13
Programas de Computación	150,00
Amortiz. Acum. G. Constitución	-320,25
Amortiz. Acum. Prog. Comput.	-35,00
<b>TOTAL:</b>	<u>137,88</u>

## 13. PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Al 31 de diciembre del 2 001, SIMA registra en esta cuenta el saldo de \$. 212.980,24 desglosado así:

Ama	43.919,01
System Carnia Sinter	127,30
Erma	24.039,35
Rigato Parts	1.662,77
Cati	1.542,67
Machine Agrícola Zanon	1.923,26
Sae	290,12
Eurosip	707,40
Maschip	3.150,36
Precision 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 13154	8.041,41
Alcar SRL 2883	10.939,56
Alcar SRL 2884	1.180,22
Alcar P.I. 13524	1.517,27
Alcar P.I. 13532	1.676,88
Alcar P.I. 13533	901,77
Alcar Fact. 294	419,74
Vapormatic P.I. 76454	6.512,32
Vapormatic P.I. 76451	1.951,66
Alcar 217-234	237,46
Alcar 297225-297226	1.621,56
Fininpianti 233-237-238	3.158,05
Fiori 310/1	239,36
Fininpianti	2.387,90
Alcar - F.404	69,18
Alcar F.501	1.442,43
Gherardi	12.841,65
Sintermetal	3.017,52
Eduardo H. Pérez	14.251,59
Tecnostar	5.054,67
Opuma Fact.285/999	3.334,50
Gino Solimene F. 3367	35.832,38
Pirani Fact. 1405	3.191,49
<b>T O T A L :</b>	<u>212.980,24</u>

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

#### 14. OBLIGACIONES POR PAGAR

La Compañía registra en esta cuenta \$. 1.289,88, cuyo saldo es la suma de las siguientes cuentas:

Aporte Patronal IESS	93,19
Aporte Individual IESS	78,14
Aporte IECE-SECAP	8,36
Fondo de Reserva	414,72
Décimo Tercer Sueldo	69,65
Décimo Cuarto Sueldo	15,30
Décimo Quinto Sueldo	5,42
Vacaciones	271,82
15% Trabajadores	<u>333,28</u>
TOTAL	<u>1.289,88</u>

#### 15. IMPUESTOS POR PAGAR

El estado de situación emitido al 31 de diciembre del 2001 revela el saldo de \$. 1.187,04 en esta cuenta, el que está constituido por:

12% IVA/Ventas	578.36
Retención Fuente s./compras	113.43
Retención 12% IVA s./compras	269.53
Impuestos Varios	<u>225.72</u>
	<u>1.187.04</u>

#### 16. ANTICIPOS DE CLIENTES

Como Anticipos de Clientes registra al 31 de diciembre del 2.001 \$. 2.360,24, cuyo saldo es la agrupación de las siguientes subcuentas:

No identificado	147.36
Miguel Cerón	0.50
Mauro Villacrés	85.00
No identificado	20.00
Segundo Montero	189.84
Marcelo Bonifaz	352.98
Walter Veintimilla	1,500.00
No identificado	22.00
Agrícola los Viñeros	<u>42.56</u>
TOTAL	<u>2,360.24</u>

#### 17. GASTOS POR PAGAR

La partida que es de \$. 293,70 está conformada por:

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

Empresa Eléctrica	13,67
Autoservicio Oviedo	179,29
José Nuela	28,70
Prieto Righetto	<u>72,04</u>
TOTAL	<u>293,70</u>

18. CUENTAS POR PAGAR

La Compañía revela en esta cuenta el saldo de \$. 6.025,24, siendo su detalle el siguiente:

Braysam	20.02
V/dispon. Pagos Varios	266.45
Varios	280.43
Intereses Pendientes	2,038.55
Diario Los Andes	163.12
Vueltos Pendientes	22.40
Roberto Chavéz	3,204.78
Fondos Paseo	4.80
Rafael Benalcazar	7.89
Cira	<u>16.80</u>
TOTAL	<u>6,025.24</u>

19. PASIVOS NO CORRIENTES

La obligación a la fecha de corte del examen es de \$. 468,80, la que está a nombre del señor Prieto Righetto.

20. CAPITAL

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

Sr. Prieto Righetto	90,00
Sr. Simone Righetto	<u>30,00</u>
Total	<u>120,00</u>

21. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

Esta cuenta registra al 31 de diciembre del año 2001 el valor de \$. 400,00, cuyo aporte fue efectuado por el señor Pietro Righetto.

22. UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES

La Utilidad de Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre del 2001 de la compañía es de \$. 4.543,45.

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

23. RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado de la Compañía al 31 de diciembre del 2001 es de \$. 5.037,17.

24. RESERVAS LEGALES

La Compañía revela a la fecha de corte del examen en los estados financieros el valor de \$. 8.630,06, conformado así:

Reserva Legal	522.24
Reserva Facultativa	<u>8,107.82</u>
Total	<u><u>8,630.06</u></u>

25. RESERVA DE CAPITAL

El saldo al 31 de diciembre del 2.001 es de \$. 229.252,21, cuyo importe fue trasladado de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria.

II. POLIZAS DE SEGUROS

La Compañía no contrató en el ejercicio examinado pólizas de fidelidad ni de seguro que garanticen la integridad de los bienes de su propiedad ante cualquier contingencia.

III. EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA

En la evaluación a las recomendaciones emitidas al 31 de diciembre del 2 000, se determinó que las que constan a continuación se encuentran no cumplidas o en proceso de cumplimiento:

- a. Auditoría 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 obligaciones 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, por lo

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA.

que es pertinente lo que sigue:

- A fin de evitar el efecto económico negativo indicado, es menester que la Compañía se esfuere 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

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CÍA. LTDA.

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
<b>Total Diferencial Cambiario</b>	<b>208.905,81</b>

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

b. Como se indicó en el comentario 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 promedia 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 el dólar para el ajuste el diferencial cambiario, en lugar de actualizar la cuenta proveedores aplicando las mismas monedas con las cuales fueron contraídas esas

Compañía SIMA DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES CIA. LTDA.

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.

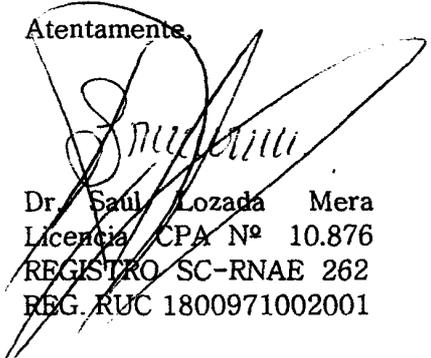
A fin de solucionar el inconveniente, la Gerencia deberá consultar a la Intendencia de Compañías sobre la legalidad de realizar los ajustes pertinentes en cada año, o si es procedente efectuar un solo ajuste en el ejercicio 2000. Para el efecto, en los dos casos se deberán emitir balances y declaraciones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

- c. 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.

- d. 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 ejercicio sufrirá una variación importante.

Atentamente,

  
Dr. Saul Lozada Mera  
Licencia CPA N° 10.876  
REGISTRO SC-RNAE 262  
REG. RUC 1800971002001