

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 - [Email-ATE@andinanet.net](mailto:Email-ATE@andinanet.net)  
*Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador*

---

**INFORME DE AUDITORIA**  
**DR. FERNANDO CAMPAÑA I.**  
**ASESORA TÉCNICA EMPRESARIAL S.A.**  
**A.T.E. S.A.**

**EJERCICIO ECONÓMICO: 2001**

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net  
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

---

## CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN DEL AUDITOR
  
2. BALANCES
  - 2.1. Estado de Situación Financiera
  
  - 2.2. Estado de Resultados
  
  - 2.3. Estado de Flujo de Efectivo
  
  - 2.4. Estado de Evolución del Patrimonio
  
3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
  - 3.1. Notas Relativas a las Políticas Contables Aplicadas
  
  - 3.2. Notas Relativas a los Balances

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net  
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

## INFORME

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net  
Cuayacquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

## INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Socios de “Proveedores del Tungurahua, Prodelta Cía. Ltda.”:

Se ha procedido a realizar el examen de auditoria de los estados financieros básicos de la compañía “PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA CÍA. LTDA.” como son el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, de Flujo de Efectivo, de Cambios en la Posición Financiera, todos estos balances corresponden al periodo económico comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2001, al igual que la información financiera y los anexos adicionales a los balances en mención, todos cortados al 31 de Diciembre del año 2001.

La elaboración de los Estados Financieros básicos mencionados en el párrafo anterior es de estricta responsabilidad de los administradores de la compañía “PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA CÍA. LTDA.”, siendo nuestra responsabilidad la de dar una opinión sobre la presentación razonable de la estructura y valores que reflejan los balances al 31 de Diciembre del año 2001, basados en la auditoria practicada.

El trabajo de auditoria se realizó conforme lo establecen las normas de auditoria generalmente aceptadas, cuya aplicación en todo el proceso nos ha dado la certeza de que los estados financieros analizados no contienen errores relevantes, además la auditoria ha sustentado su trabajo en pruebas y evidencias que garantizan que la información es fidedigna, se evaluó también la correcta aplicación de las Normas Ecuatoriana de Contabilidad, la estructura del control interno, la forma de estructurar los balances, así como las estimaciones importantes hechas por gerencia. Considero que la auditoria realizada constituye un soporte adecuado para emitir nuestra opinión.

Se ha observado que durante todo ejercicio económico del 2001 la compañía “Proveedores del Tungurahua, Prodelta Cía. Ltda.” en su calidad de agente de retención y percepción de impuestos ha cumplido correctamente con las disposiciones legales establecidas por la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento, y las resoluciones emitidas por el SRI, al igual que con las demás disposiciones legales en las que se encuentra inmersa.

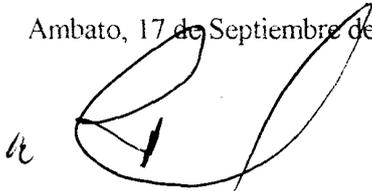
Se observa que se ha pagado intereses a particulares al 4% mensual al señor Mauricio Suárez y al 2% mensual al señor Gustavo Jaramillo y Sandra Peñaherrera porcentajes que sobrepasan los establecidos por el Banco Central del Ecuador, cuyo máximo porcentaje de interés promedio al 31 de Diciembre del 2001 fue del 22,65%, por lo que se presenta el valor de \$ 3.200 en gastos que no son deducibles de gastos financieros que fueron considerados para la declaración y pago del impuesto a la renta.

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net**  
**Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador**

---

Nuestra opinión sobre los estados financieros básicos preparados con fecha 31 de Diciembre del 2001 por la compañía “Proveedores del Tungurahua, Prodelta Cía. Ltda.” y que los hemos analizado, excepto por lo manifestado en el párrafo anterior, es que los mismos reflejan razonablemente en todos sus aspectos relevantes, la situación financiera, los resultados, los flujos de efectivo y los cambios en el Patrimonio que se han dado en el periodo económico y tributario comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2001 de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad.

Ambato, 17 de Septiembre del 2002



**C.P.A. DR. FERNANDO CAMPAÑA**  
**AUDITOR EXTERNO**  
Calif. DC No. 108  
SC No. 315

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net  
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

## BALANCES

**PRODELTA CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 De Diciembre del 2001**

**ACTIVOS**

Caja Bancos	1.045,56
Clientes	450.557,87
Cuentas por Cobrar	4.505,17
Inventario	284.246,27
Pagos Anticipados	14.871,19
Activos Fijos	105.647,94
Gastos Diferidos	5.446,59
<b>Total de Activos</b>	<b>866.320,59</b>

**PASIVOS**

Proveedores	277.158,08
Obligaciones Patronales	10.536,42
Retenciones Fiscales	7.207,49
Cuentas por Pagar	17.477,03
Documentos por Pagar	125.219,37
Hipotecas por pagar	136.035,66
<b>Total de Pasivos</b>	<b>573.634,05</b>

**PATRIMONIO**

Capital	10.000,00
Reservas	230.725,73
Aportes Futura Capitalizaciones	4.904,90
Utilidad del Ejercicio	47.055,91
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>292.686,54</b>

**Total de Pasivos y Patrimonio** **866.320,59**

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315  
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

**PRODELTA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2001**

Ventas Tarifa 0%	1.210.727,21
Ventas Tarifa 12%	3.129.860,18
Descuentos y Devoluciones	-377.780,83
Otros Ingresos Operacionales	91.756,42
<b>Total Ingresos</b>	<b>4.054.562,98</b>
Costo de Ventas Tarifa 0%	1.046.866,54
Costo de Ventas Tarifa 12%	2.592.709,58
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>3.639.576,12</b>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>414.986,86</b>
<b>GASTOS</b>	
Gastos de Administración	161.425,13
Gastos de Ventas	148.541,52
Gastos Financieros	35.170,89
Otros Gastos Operacionales	24.680,18
<b>Total de Gastos</b>	<b>369.817,72</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>45.169,14</b>
Otros Ingresos	1.886,77
Otros Egresos	0,00
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>47.055,91</b>

**PRODELTA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE CAJA**  
**Al 31 De Diciembre del 2001**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	4.120.648,76
Pagado a Proveedores y Empleados	-4.136.342,17
Intereses Pagados	-35.170,89
Intereses Recibidos	
Impuestos Pagados	

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación** -50.864,30

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento de Inversiones	
Adquisición de Propiedades	-10.897,35

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión** -10.897,35

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones a Corto Plazo	51.486,54
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	4.904,90

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:** 56.391,44

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	-5.370,21
Saldo Inicial	6.415,77

**Saldo Final de Caja** 1.045,56

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION**

Utilidad del Ejercicio	47.055,91
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	4.562,52
Depreciación	18.021,62
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento/disminución Obligaciones por Cobrar	91.706,51
Aumento/Disminución de Inventarios	226.484,04
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	-438.694,90
Aumento Intereses por Pagar	0,00
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>-50.864,30</b>

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315  
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

PRODELTA CÍA. LTDA.  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
Al 31 De Diciembre del 2001

CUENTAS	SALDO INICIAL	VARIACION	SALDO FINAL
Capital	10.000,00	0,00	10.000,00
Reservas	243.534,38	-12.808,65	230.725,73
Aportes Futura Capitalizaciones	0,00	4.904,90	4.904,90
Utilidad del Ejercicio	24.820,72	22.235,19	47.055,91
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>278.355,10</b>	<b>14.331,44</b>	<b>292.686,54</b>

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net  
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

## NOTAS

C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – [Email-ATE@andinanet.net](mailto:Email-ATE@andinanet.net)  
*Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador*

## NOTA 1.- PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES DE SIGNIFICACIÓN

### 1.1. PRESENTACIÓN DE BALANCES

1.1.1. Estructuración de Balances.- Los registros contables se los realizan sobre la base del costo de adquisición o recepción del servicio en la fecha de ocurrencia y generación de la obligación.

1.1.2. Periodicidad.- Los estados financieros básicos se preparan anualmente, sin embargo se evalúa los movimientos que requieren mayor control mensualmente como son declaraciones y provisiones mensuales.

### 1.2. PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1.2.1. Caja y Equivalentes de Efectivo.- Se considera caja y equivalentes de efectivo a los valores que la compañía mantiene como recuperación de su cartera sea en dinero o en cheques, al igual que los depósitos bancarios.

1.2.2. Ventas y Cobranzas.- El crédito contablemente se controla a través del registro por cada vendedor, manejándose mediante auxiliares para cada uno de ellos regularmente el plazo es de 45 días.

1.2.3. Registro y Valuación de Inventarios.- El control de los inventarios se lo realiza a través del sistema computarizado aplicando como método de registro el perpetuo, y como método de valoración el promedio ponderado, al cierre del ejercicio se concilia con la constatación física que se efectúa de las mercaderías.

1.2.4. Activos Fijos.- Los activos fijos son registrados al costo de adquisición, la depreciación se ha realizado sobre el valor presentado al 1 de Enero del 2001, el procedimiento es en línea recta, según los porcentajes fijados, así:

Edificios	5%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Cómputo	20%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Comunicación	10%
Equipo de Seguridad	10%
Programas de Cómputo	20%

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net**  
**Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador**

1.2.5. Provisiones.- La compañía efectúa provisiones amparadas en disposiciones legales, para cuentas incobrables aplican el 1%, para beneficios sociales lo que determina el Código de Trabajo, las demás provisiones se basan al principio de realización.

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net**  
**Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador**

#### **NOTA 2.- CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

Los recursos en efectivo que maneja la compañía para sus operaciones corrientes y para gastos menores al 31 de diciembre se presentan en las siguientes cuentas:

CAJA		1.045,56
Caja General	645,56	
Fondo Rotativo	400,00	
Suman:		<u>1.045,56</u>

#### **NOTA 3.- CLIENTES**

Las obligaciones por cobrar por el giro normal de la compañía, presentan los saldos distribuidos por zonas en las que opera la empresa, cuyos valores al 31 de Diciembre del 2001 son los que a continuación se detallan:

Cientes		460.651,05
Cientes Tungurahua	202.986,44	
Cientes Cotopaxi	65.931,14	
Cientes Chimborazo	102.522,20	
Cientes Bolívar	15.891,70	
Cientes Pastaza	45.210,63	
Cientes Morona Santiago	-0,84	
Cientes Napo	25.201,61	
Cientes Pichincha	2.908,17	
(-) Provisión Cuentas Incobrables		<u>-10.093,19</u>
Suman:		<u>450.557,86</u>

#### **NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR**

Se encuentran conformados por los préstamos otorgados a lo empleados, socios y otros relacionados con la compañía, al 31 de Diciembre del 2001 sus valores presentan los saldos siguientes:

C.P.A. Dr. Fernando Campesino (C.A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)  
 Auditor Externo - Registro No. 1100108, SC 315 - Email-ATE@andinanet.net  
 Guayaquil y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		1.779,09
Cáceres Estrella Héctor Bolívar	169,72	
Carrera Estuario Amado	200,00	
López Topa José Efraín	108,96	
Mayorga Mayorga Néstor María	102,18	
Miranda Gallegos Carlos Edisson	350,74	
Pilco León Wilson Richard	501,17	
Villacreses Moreno Julio César	242,22	
Varios de menor cuantía	<u>7,96</u>	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.726,08
Colgate	1.368,31	
Francisco Suárez J.	<u>357,77</u>	
DEUDORES VARIOS		1.000,00
Fabián Suárez	<u>1.000,00</u>	
Suman:		<u><u>4.505,17</u></u>

**NOTA 5.- INVENTARIOS**

El saldo de las mercaderías que la empresa mantiene se presenta agrupado por el tipo de proveedor y producto que distribuye, al 31 de Diciembre del 2001 se presentan con los valores que se detallan:

Colgate Palmolive	89.548,03
Eveready	7.000,00
Johnson Wax S.A.	13.163,22
Nestlé del Ecuador	34.988,48
Productos Familia	61.212,33
Productos Sancela	29.596,41
Otros de menor cuantía	<u>25.826,37</u>
	<u><u>284.246,27</u></u>

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net**  
*Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador*

---

**NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS**

Corresponden a los anticipos de impuestos que la compañía a efectuado durante el año 2001 bajo sus distintas modalidades, al 31 de Diciembre sus saldos se presentan como sigue:

Anticipo Impuesto a la Renta	504,90
Retenciones en la Fuente de Clientes	11.920,50
Retención en la Fuente Bancos	747,38
IVA Crédito Tributario	<u>1.698,41</u>
Suman:	<u><u>14.871,19</u></u>

**NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS**

Los movimientos de los activos fijos durante el año 2001 y saldos al 31 de Diciembre corresponden a los que se detallan a continuación:

RUBROS	S. Inicial	S. Final	Variaciones
Terrenos	47.319,84	11.936,00	-35.383,84
Edificios	12.000,00	48.272,48	36.272,48
Equipo de Oficina	1.393,28	2.442,28	1.049,00
Equipo de Cómputo	33.902,11	21.879,16	-12.022,95
Vehículos	58.925,63	33.048,22	-25.877,41
Muebles y Enseres	17.944,53	20.361,06	2.416,53
Equipo Telefónico	3.658,93	0,00	-3.658,93
Equipo de Comunicación	0,00	3.693,13	3.693,13
Equipo de Seguridad	2.148,87	3.733,98	1.585,11
(-) Depreciación Acumulada	<u>-66.268,69</u>	<u>-49.310,61</u>	<u>16.958,08</u>
Suman:	111.024,50	96.055,70	-14.968,80
Programas de Computación		16.205,15	
Amortización Acum. Programas Cómputo		<u>-6.612,91</u>	
Suman:		<u><u>105.647,94</u></u>	

Por la naturaleza de los Programas de Computación, éstos deben ser presentados como parte de los activos diferidos.

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net**  
**Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador**

#### **NOTA 8.- GASTOS DIFERIDOS**

Representa el valor pagado por los seguros que la compañía mantiene por diferentes conceptos, y que al 31 de Diciembre del 2001 presenta el siguiente valor:

Seguros Pagados por Anticipado	5.446,59
--------------------------------	----------

#### **NOTA 9.- PROVEEDORES**

Las obligaciones pendientes de ser cubiertas con los proveedores de mercaderías se presentan al 31 de Diciembre del 2001 con los saldos que se detallan:

Colgate Palmolive del Ecuador	50.573,17
Distribuidora Nacional Noel	16.393,11
Eveready C.A.	32.601,11
Garcos Cía. Ltda.	7.919,98
Jhonson Wax S.A.	9.408,75
Nestlé del Ecuador S.A.	11.812,33
Productos Familia S.A.	130.340,86
Otros de menor Cuantía	18.108,77
Suman:	<u>277.158,08</u>

#### **NOTA 10.- OBLIGACIONES PATRONALES**

Las obligaciones por pagar que la compañía mantiene con los empleados por sueldos y beneficios sociales presentan 31 de Diciembre del 2001 los saldos como sigue:

Remuneraciones por Pagar	3.106,69
15% Participación Trabajadores	624,22
Aporte Individual al IESS	920,51
Provisión XIII Sueldo	1.283,84
Provisión XIV Sueldo	-13,98
Provisión XV Sueldo	22,45
Provisión Fondos de Reserva	3.396,54
Aporte Patronal IESS	1.196,15
Suman:	<u>10.536,42</u>

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315 – Email-ATE@andinanet.net**  
**Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador**

#### **NOTA 11.- RETENCIONES FISCALES**

El saldo por pagar de impuestos que como agente de retención la compañía tiene que cubrir al 31 de Diciembre del 2001 presenta los siguientes saldos:

1% Retención en la Fuente	3.004,40
5% Retención en la Fuente	59,00
Impuesto a la Renta Personal	108,97
30% Retención del IVA	3.955,08
70% Retención del IVA	11,41
100% Retención del IVA	68,59
Suman:	<u>7.207,45</u>

#### **NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR**

Las obligaciones de la compañía para con sus socios, instituciones y otras personas naturales con vencimiento a corto plazo al 31 de Diciembre del 2001 presentan los saldos que se detallan:

Dividendos por Pagar	7,00
Del Salto Junior	379,68
Farmacia el Rosario	659,06
Aseguradora del Sur Empleados	377,72
Aseguradora del Sur Empresa	4.351,84
Imprenta Andrade	583,52
CESSA	373,63
Préstamos por Pagar a Socios	7.695,99
MetroAmbato	489,80
Maquidelpa	1.357,79
Otras de menor Cuantía	<u>1.201,00</u>
Suman:	<u>17.477,03</u>

