

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 28 de junio de 2007

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 Proveedores del Tungurahua PRODELTA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del año 2.006. 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 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° 1071 que fue dictada y firmada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre del 2002, 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. Al alcance del examen se exceptúa lo siguiente:

La toma física del inventario con corte al 31 de diciembre del 2.006 para probar el respectivo saldo, no fue presenciada por personal de Auditoría Externa, en razón de que

esta acción de control fue ejecutada con antelación a la fecha de suscripción del contrato de prestación de dicho servicio, y por tanto de la práctica del examen.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de PRODELTA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del año 2.006 y los resultados del mismo período, excepto por lo que se describe a continuación:

**1. BANCOS**

La Empresa registra en la cuenta Bancos \$. 295.148,86 como saldo acreedor, no obstante de que corresponde a valores sobregirados en las diferentes cuentas corrientes a saber, las que deben contabilizarse en el Pasivo: Banco del Pichicha Ctas. Ctes. # 378024104 y 31466802-04; y, Banco Produbanco Cta. Cte. #020800447-0.

**2. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

Al 31 de diciembre del 2.006, la Empresa no calculó la Provisión de Cuentas Incobrables, al margen de lo que establecen las Normas de Contabilidad y la Ley de Régimen Tributario Interno que en su Capítulo IV Depuración de Ingresos, artículo 10, literal 11, expresa: "...Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total, ....."

**3. PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL**

En la Contabilidad no se evidenció el valor de la Provisión para Jubilación Patronal para los siguientes empleados que cumplieron 10 años de trabajo en la Institución, tal como dispone el Código del Trabajo y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad:

NOMBRE	AÑOS LABORADOS
Sr. Gustavo Hidalgo	12 AÑOS
Sra. Raquel Hidalgo	13 AÑOS
Sr. Jorge Criollo	19 AÑOS

**4. RESERVA FACULTATIVA**

A esta cuenta se debitan valores correspondientes a gastos que realiza la Empresa por los siguientes conceptos: ajustes de inventarios, autoconsumos, entre otros, sin

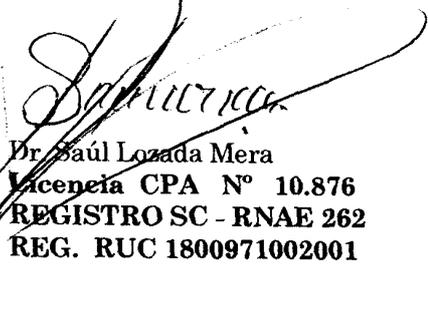
PRODELTA CIA. LTDA.

DR. SAÚL LOZADA MERA  
AUDITOR - CONSULTOR INDEPENDIENTE  
CALIFICACIÓN Y REGISTRO NACIONAL  
Superintendencia de Compañías N° SCR - NAE - 262  
Dirección Nacional de Cooperativas N° 047

que exista autorización de Junta General de Socios, empero de que la medida es apropiada por cuanto los importes acreditados a esta Reserva responde a disposiciones en ese sentido adoptadas en sesiones de Junta General de Socios.

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagados por la Compañía se revela en el Informe sobre el Cumplimiento Tributario y en los anexos a ese documento que remitirá el Auditor a la Gerencia y al Servicio de Rentas Internas.

Atentamente,



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2005 Y 2006**  
 (Expresado en Dólares)

DETALLE	AÑO 2005 EN DÓLARES	AÑO 2006 EN DÓLARES
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja	855.39	800.00
Bancos	-658,196.44	-295,211.69
Clientes Netos	599,620.57	421,933.26
Anticipos a Empleados	3,030.87	918.80
Créditos Fiscales	66,238.55	85,165.77
Otras Cuentas por Cobrar	188,827.80	157,444.12
Mercaderías	269,099.40	113,440.09
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>469,476.14</b>	<b>484,490.36</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
<u>No Depreciable</u>		
Terrenos	11,936.00	11,936.00
<b>TOTAL NO DEPRECIABLE</b>	<b>11,936.00</b>	<b>11,936.00</b>
<u>Depreciable</u>		
Edificios	48,272.48	48,272.48
Depreciación Acumulada	-9,524.15	-11,936.44
Equipo de Oficina	3,959.44	3,959.44
Depreciación Acumulada	-1,807.91	-2,203.68
Equipo de Cómputo	32,030.69	32,972.65
Depreciación Acumulada	-29,555.29	-31,021.97
Vehículos	20,199.04	29,527.80
Depreciación Acumulada	-5,557.16	-10,537.38
Muebles y Enseres	23,163.77	23,163.77
Depreciación Acumulada	-15,827.83	-17,885.03
Equipo de Comunicación	4,718.13	4,718.13
Depreciación Acumulada	-2,782.56	-3,252.63
Equipo de Seguridad	3,983.98	3,983.98
Depreciación Acumulada	-2,481.11	-2,879.31
<b>TOTAL DEPRECIABLE</b>	<b>68,791.52</b>	<b>66,881.82</b>
<u>Amortizables</u>		
Programas de Computación	-	-
Amortización Acumulada	-	-
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>80,727.52</b>	<b>78,817.82</b>
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>		
Seguros Pagados por Anticipado	3,403.38	4,223.93
Anticipos	87.67	0.00
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>3,491.05</b>	<b>4,223.93</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>553,694.71</b>	<b>567,532.11</b>

Fuente :	PRODELTA CÍA. LTDA.
Preparó:	Contador General

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO DEL AÑO 2005 Y 2006**  
(Expresado en Dólares)

DETALLE	AÑO 2 005 EN DÓLARES	AÑO 2 006 EN DÓLARES
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Obligaciones Laborales	3,325.39	3,459.26
Provisiones Beneficios Sociales	9,384.29	19,100.84
IESS por Pagar	2,475.53	2,859.17
Obligaciones Fiscales	11,601.78	16,679.26
Obligaciones Bancarias	169,626.77	115,202.30
Proveedores	82,813.83	199,813.32
Cuentas por Pagar	12,051.09	27,535.80
Cuentas por Pagar a Terceros	960.01	986.55
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>292,238.69</b>	<b>385,636.49</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		
Documentos por Pagar	11,380.00	7,200.00
Obligaciones Bancarias	-	-
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>11,380.00</b>	<b>7,200.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>303,618.69</b>	<b>392,836.49</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	100,000.00	100,000.00
Reserva Legal	348.60	812.66
Reserva Facultativa	69,448.38	67,526.09
Reserva de Capital	65,720.56	65,720.56
<b>TOTAL CAPITAL Y RESERVAS</b>	<b>235,517.54</b>	<b>234,059.32</b>
<b>RESULTADOS</b>		
Resultado del ejercicio actual	14,558.48	-59,363.70
<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>14,558.48</b>	<b>-59,363.70</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>250,076.02</b>	<b>174,695.62</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>553,694.71</b>	<b>567,532.11</b>

Fuente :	PRODELTA CÍA. LTDA.
Preparó:	Contador General

**ESTADO DE RESULTADOS  
COMPARATIVO DEL AÑO 2.005 Y 2.006**  
(Expresado en dólares)

DETALLE	AÑO 2005	AÑO 2006
VENTAS	-5,889,605.43	-4,408,961.00
Ventas Matriz Tarifa 0%	-1,571,971.52	-956,895.07
Ventas Matriz Tarifa 12%	<u>-4,317,633.91</u>	<u>-3,452,065.92</u>
DEVOLUCIONES EN VENTAS	220,607.10	191,064.54
Devolución Matriz Tarifa 0%	58,904.67	44,493.12
Devolución Matriz Tarifa 12%	<u>161,702.43</u>	<u>146,571.42</u>
DESCUENTOS EN VENTAS	423,660.58	188,113.09
Descuentos Matriz Tarifa 0%	27,783.58	27,779.41
Descuentos Matriz Tarifa 12%	<u>395,877.00</u>	<u>160,333.68</u>
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	-56,901.58	-4,436.62
INGRESOS NO OPERACIONALES	-10,279.04	-
COSTO DE VENTAS	4,866,496.75	3,712,048.60
Costo Matriz Tarifa 0%	1,378,363.64	810,318.97
Costo Matriz Tarifa 12%	<u>3,488,133.11</u>	<u>2,901,729.63</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	206,374.24	198,439.71
GASTOS DE VENTAS	173,291.70	147,756.71
GASTOS FINANCIEROS	<u>51,797.19</u>	<u>35,338.67</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO:	-14,558.49	59,363.70
15% participación Trabajadores	2,183.77	-
25% Impuesto a la Renta	3,093.67	-
Utilidad después del Impuesto a la Renta	<u>-9,281.05</u>	<u>59,363.70</u>
10% Reserva Legal	464.05	-
UTILIDAD REPARTIBLE	<u><u>-8,817.00</u></u>	<u><u>59,363.70</u></u>

Fuente : PRODELTA CÍA. LTDA.  
Preparó: Contador General

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,006

DETALLE

<b>Flujo de Efectivo de Actividades Operativas</b>		
Efectivo recibido de Clientes		4,382,135.13
Efectivo pagado a Proveedores y Empleados		<u>4,382,135.13</u>
Costo de Ventas		-4,280,060.33
Gastos de Ventas		-187,127.55
Gastos Administrativos		-146,888.44
Gastos Financieros		<u>-35,338.67</u>
<b>Efectivo neto generado en actividades operativas</b>		<b>-267,279.86</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de inversión</b>		
Aumento de Equipos de Cómputo	\$	-941.96
Aumento en Vehículos	\$	-9,328.76
Aumento en Reserva Legal	\$	464.07
Disminución en Reserva Facultativa	\$	<u>-1,922.29</u>
<b>Efectivo neto generado en actividades de inversión</b>	\$	<b>-11,728.94</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>		
Disminución Documentos por Pagar a Largo Plazo	\$	-4,180.00
Disminución Obligaciones Bancarias	\$	-
Aumento en Capital Social	\$	-
Disminución en Reserva de Capital	\$	<u>-</u>
<b>Efectivo neto generado en actividades de financiamiento</b>	\$	<b>-4,180.00</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de eliminación</b>		
Resultado del Ejercicio anterior	\$	<u>-14,558.48</u>
<b>Efectivo neto generado en actividades de eliminación</b>	\$	<b>-14,558.48</b>
<b>Efectivo neto generado en el Periodo</b>	\$	<b>-297,747.28</b>
<b>Efectivo al Inicio del Periodo</b>	\$	<b>3,335.61</b>
<b>Efectivo al Final del Periodo</b>	\$	<b><u>-294,411.67</u></b>

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

Utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias	59,363.71
Ajustes por:	
Gastos Depreciaciones y Amortizaciones	<u>-12,180.43</u>
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>	<b>47,183.28</b>
Cientes Netos	-177,687.31
Anticipo Empleados	-2,112.07
Créditos Fiscales	18,927.22
Otras Cuentas por Cobrar	-31,383.68
Mercaderías	-155,659.31
Seguros Pagados por Anticipado	820.55
Anticipos	-87.67
Obligaciones Laborales	-133.87
Sobregiros Bancarios	660,676.66
Provisiones Beneficios Sociales	-9,716.55
IESS por Pagar	-383.64
Obligaciones Fiscales	-5,077.48
Obligaciones Bancarias	54,424.47
Proveedores	-116,999.49
Cuentas por Pagar	-15,484.71
Cuentas por Pagar a Terceros	-26.54
<b>Efectivo Neto proveniente de actividades Operativas</b>	<b><u>267,279.86</u></b>

Fuente : PRODELTA CÍA. LTDA.
Preparó: Auditor General

PRODELTA CÍA. LTDA.

DR. SAÚL LOZADA MERA  
AUDITOR - CONSULTOR INDEPENDIENTE  
CALIFICACIÓN Y REGISTRO NACIONAL  
Superintendencia de Compañías N° SCR - NAE - 262  
Dirección Nacional de Cooperativas N° 047

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LA CÍA PRODELTA CÍA. LTDA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.006  
EXPRESADO EN DÓLARES

DETALLE	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31-XII-2005 en Dólares	100,000.00	348.61	69,448.38	65,720.56	14,558.48	250,076.03
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-
Distribución de las Utilidades del 2005		464.05	7,053.59		(7,517.64)	-
15% Participacion Trabajadores					(2,183.77)	(2,183.77)
25% Impuesto a la Renta					(3,093.68)	(3,093.68)
Dividendos					(1,763.39)	(1,763.39)
Ajustes Contables Efectuados			(9,876.78)			(9,876.78)
Ajustes por Inventario			900.90			900.90
Utilidad / Pérdida del Ejercicio 2006					(59,363.70)	(59,363.70)
Saldo al 31 de diciembre del 2006	<u>100,000.00</u>	<u>812.66</u>	<u>67,526.09</u>	<u>65,720.56</u>	<u>(59,363.70)</u>	<u>174,695.61</u>

Fuente : PRODELTA CÍA. LTDA.  
Preparó : Auditor General

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.006**

**1.- ANTECEDENTES**

Según escritura pública celebrada el 4 de agosto de 1993, se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de "PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA COMPAÑÍA LIMITADA", en la notaría de la Dra. Helen Rubio Lecaro.

**DOMICILIO.-** De acuerdo a los Estatutos Sociales, para realizar las actividades fija su domicilio principal en la ciudad de Ambato, capital de la Provincia de Tungurahua.

**DURACIÓN.-** La Compañía tendrá una duración de cincuenta años, contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

**CAPITAL SOCIAL.-** Inicialmente, la Compañía se estableció con un Capital Social Suscrito y Pagado de TRES MILLONES DE SUCRES dividido en tres mil participaciones de un mil sucres cada una.

Al 3 de octubre de 1.997 se realiza un aumento de capital estableciéndose el monto de S/.30'000,000.00. Con fecha 13 de agosto de 1999, la Compañía efectuó el aumento de capital a S/.250'000,000.00, mediante la emisión de nuevas participaciones ordinarias y nominativas de un mil sucres cada una.

El 31 de mayo del 2005, la Empresa procedió al aumento del capital quedando establecido en \$. 100.000,00 (cien mil dólares), dividido en cien mil participaciones de un dólar cada una.

Con fecha 14 de diciembre del 2.006, mediante Escritura Pública y ante la notaría de la Dra. Helen Rubio Lecaro, el Señor Miguel Alfredo Suárez Jaramillo, socio de la Compañía procede a realizar la cesión del 100% de sus participaciones a favor del Señor Mauricio Fabián Suárez y la Señora Cecilia Patricia Salazar Reyes, en porcentajes iguales para los cesionarios. Es decir, del 59,32% que poseía el Señor Miguel Suárez, cedió el 29,66% al Señor Fabián Suárez y el mismo porcentaje para la Señora Patricia Salazar.

**2.- OBJETIVO SOCIAL**

La Compañía se dedica a la distribución y comercialización al por mayor o al detalle de artículos de consumo masivo y farmacéuticos. Para el cumplimiento de su objetivo la Compañía podrá realizar operaciones de representación, agenciamiento, distribución, comercialización de productos relacionados con el mismo y en general, realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles con sujeción a las leyes pertinentes, importar o exportar bienes de cualquier tipo, pudiendo incluso asociarse con terceros o formar sociedades con empresas o personas nacionales o extranjeras, suscribir o adquirir acciones o participaciones en el capital social de Compañías existentes, con observancia de las prescripciones legales pertinentes.

## 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las que fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores con autorización de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las normas requieren entre otras cosas que la Administración realice ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la entidad, con fines de valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación se resumen las principales prácticas contables acogidas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros.

**Caja y Equivalente de caja.-** Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos.

**Ingresos y costos de venta.-** Se registran en base a la emisión de facturas a los clientes por la enajenación de mercadería.

**Valuación de Inventarios.-** Es realizada al costo de adquisición, bajo el sistema de inventario promedio.

**Valuación de propiedades, planta y equipo.-** Consta en los registros al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada así: de 20 años para edificios; 10 años para muebles, enseres y equipos de oficina; 5 años para vehículos; y 3 años para equipos de computación.

**Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta.-** Se reconoce y paga en base a los resultados de cada año y de acuerdo al Código del Trabajo y a la Ley de Régimen Tributario Interno, respectivamente.

## 3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

### A. PRESENTACIÓN DE NOTAS

#### 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 \$. - 294,411.69 al 31 de diciembre del 2006.

Como saldo a la fecha de corte del examen de la partida Caja General, la Empresa registra el valor de \$. 800.00, desglosado en las siguientes cuentas:

Caja Chica	"	800,00
<b>Total:</b>	\$.	<u>800,00</u>

La cuenta Bancos al 31 de diciembre del 2006 revela el saldo de \$.  
 -295,211.69, desglosado así:

Bco. Pichincha CC3278024104	\$	-7,618.36
Bco. Pichincha CC31466802-04	"	-262,293.36
Produbanco cta. 0208000447	"	-25,237.14
Banco Pichincha cta. Ahorros	"	96.46
Depósitos por liquidar	"	-159.30
<b>Suman :</b>	\$	<b>-295,211.70</b>
(+)Diferencia	\$	0.01
<b>Saldo según Balance General</b>	\$	<b><u>-295,211.69</u></b>

## 2. CLIENTES

El rubro Clientes Neto registra al final del período un saldo de  
 \$.421,933.26, conformado así:

Clientes Tungurahua	\$.	142,410.49
Clientes Cotopaxi	"	83,066.28
Clientes Chimborazo	"	109,435.58
Clientes Bolívar	"	20,422.90
Clientes Pastaza	"	44,056.11
Clientes Napo	"	24,294.71
Clientes Guayas	"	9.64
Clientes Pichincha	"	-0.40
Reserva Ctas. Incobrables	"	-1,762.06
<b>Suman</b>	\$.	<b>421,933.25</b>
(+) Diferencia	\$	0.01
<b>Saldo Según Balance General</b>	\$	<b><u>421,933.26</u></b>

## 3. ANTICIPOS A EMPLEADOS

Esta cuenta registra al final del período un saldo de \$. 918.80,  
 distribuido así:

Andrade Javier	\$.	40,24
Chacón Becerra Martha	"	120,00
Freire Quintana Augusto	"	25,11
Hidalgo Santamaria Norma	"	90,37
Lozada Lozada Luis	"	17,25
Muquinche Muquinche José	"	69,85
Mestanza Gonzalez Crisoba	"	450,42
Navarrete Torres Juan	"	3,92
Ortiz Velastegui Hernesto	"	8,79
Paltrana Madrid Jorge	"	92,85
<b>Total Exigible</b>	\$.	<b><u>918,80</u></b>

#### 4. CRÉDITOS FISCALES

Al 31 de diciembre del 2006, la Empresa dispone en este rubro el saldo de \$.85,165.77, desglosado de la siguiente manera:

Retención en la Fuente (Clientes)	"	84,495.18
Retención en la Fuente (Prov.)	"	670.59
<b>Total Bancos</b>	<b>\$.</b>	<b><u>85,165.77</u></b>

#### 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La Empresa dispone en esta cuenta el saldo de \$.157,444.12, desglosado así:

Suárez Jaramillo Miguel	\$	70,972.66
Suárez Jaramillo Fabián	"	77,949.09
Import. Export. MERPASU	"	8,522.37
<b>Total Exigible</b>	<b>\$.</b>	<b><u>157,444.12</u></b>

#### 6. MERCADERÍAS

Los inventarios que constan en el estado de situación al final del periodo por un valor de \$. 113,440.09, constituyen:

Almacenes Juan Eljuri	\$.	8,235.83
Colgate Palmolive del Ecuador	\$.	1,134.67
Dispacif	\$.	110.51
Eveready CA	\$.	896.64
Henkelecuatoriana	\$.	7,128.61
Inepaca	\$.	572.56
Jhonson Wax S.A.	\$.	445.37
Liquors Cía. Ltda.	\$.	126.56
Merpasu Cía Ltda.	\$.	726.56
Nestlé del Ecuador S.A.	\$.	66,919.30
Productos Adam's	\$.	8,296.21
Productos Familia S.A.	\$.	15,765.69
Productos Sancela S.A.	\$.	2,788.57
Proconsumo C.A.	\$.	293.02
<b>Suman</b>	<b>\$.</b>	<b><u>113,440.10</u></b>
(-) Diferencia	\$.	0.01
<b>Saldo según Balance General</b>	<b>\$.</b>	<b><u>113,440.09</u></b>

Para valorar los bienes registrados como inventarios, la Empresa utiliza el método promedio.

#### 7. PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INSTALACIONES

Al 31 de diciembre del 2006, según el estado de situación, los activos correspondientes a la Propiedad, Planta, Muebles y Equipos están constituidos de la siguiente forma:

<u>NO DEPRECIABLE</u>		\$.	11,936.00
Terrenos	\$.	<u>11,936.00</u>	
<u>DEPRECIABLE</u>		\$.	146,598.25
Edificios	\$.	48,272.48	
Equipos de Oficina	\$.	3,959.44	
Vehículos	\$.	29,527.80	
Equipos de Cómputo	\$.	32,972.65	
Muebles y Enseres	\$.	23,163.77	
Equipo de Comunicación	\$.	4,718.13	
Equipo de Seguridad	\$.	<u>3,983.98</u>	
<b>Suman Activos Fijos</b>		\$.	<u>158,534.25</u>
<u>DEPRECIACIONES</u>			
Edificios	\$.	11,936.44	
Equipos de Oficina	\$.	2,203.68	
Vehículos	\$.	10,537.38	
Equipos de Cómputo	\$.	31,021.97	
Muebles y Enseres	\$.	17,885.03	
Equipo de Comunicación	\$.	3,252.63	
Equipo de Seguridad	\$.	2,879.31	
<b>Suman Depreciaciones</b>		\$.	<u>79,716.44</u>
<b>Total</b>		\$.	<u>78,817.81</u>
(+) Diferencia		\$.	<u>0.01</u>
<b>Activo Fijo Neto</b>		\$.	<u><u>78,817.82</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	20% anual
Equipos de Computación	33% anual

**8. DIFERIDOS**

Como saldo al 31 de diciembre de 2006, la Empresa registra en esta partida el valor de \$. 4223.93, estructurado así.

Seguros Pagados por Anticipado	"	<u>4.223,93</u>
<b>Total</b>	\$.	<u><u>4.223,93</u></u>

**9. OBLIGACIONES LABORALES**

Esta cuenta presenta un saldo de \$. 3,459.26, conforme al siguiente detalle:

Remuneraciones por Pagar	\$.	3.458,40
15% participación Trabajadores	"	<u>0,86</u>
<b>Total:</b>	\$.	<u><u>3.459,26</u></u>

**10. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES**

Al 31 de diciembre del 2005 este rubro revela el valor de \$.19,100.84, conforme a la siguiente descripción:

Provisiones XIII Sueldo	"	4.702,37
Provisiones XIV Sueldo	"	1.322,79
Provisiones Fondo de Reserv	"	<u>13.075,68</u>
<b>Total:</b>	\$.	<u><u>19.100,84</u></u>

**11. OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR**

El estado de situación revela al 31 de diciembre del 2005 en este rubro el valor de \$. 2,859.17, conforme el siguiente detalle:

Aporte Individual	"	1.035,11
Aporte Patronal	"	1.234,82
Aporte IECE/SECAP	"	110,72
Préstamo IESS por Pagar	"	<u>478,52</u>
<b>Total:</b>	\$.	<u><u>2.859,17</u></u>

**12. OBLIGACIONES FISCALES**

Al 31 de diciembre del 2006 en este rubro se presenta el valor de \$.16,679.26, conformado así:

12% IVA	"	10.810,85
Retenciones en la Fuente	"	5.077,30
Retenciones del IVA	"	335,18
Impto a la Renta Personal	"	<u>455,93</u>
<b>Total:</b>	\$.	<u><u>16.679,26</u></u>

**13. OBLIGACIONES BANCARIAS**

La Compañía presenta un saldo de \$. 115,202.30 a la fecha de corte del examen en los siguientes términos:

Banco del Pichincha contrato N° 18807200	\$	26.021,56
Banco del Pichincha contrato N° 20654600	"	20.000,00
Banco del Pichincha contrato N° 22742500	"	70.000,00
Diferencia pagado en más préstamo 121422-00	"	(819,26)
<b>Total:</b>	\$.	<u>115.202,30</u>

**a. Banco del Pichincha**

Fecha de emisión	:	31 de marzo del 2006
Fecha de vencimiento	:	26 de marzo del 2007
Plazo	:	360 días
Monto	:	\$ 100.000,00
Dividendos	:	Mensuales
Tipo de Tasa	:	Reajutable

N° VENCIMIENTO	SALDO	CAPITAL	INTERÉS	DIVIDENDO
1 26/12/2006	26.130,29	-	-	-
2 25/01/2007	17.506,72	8.623,57	261,30	8.884,87
3 24/02/2007	8.796,91	8.709,81	175,07	8.884,88
4 26/03/2007	-	8.796,91	87,97	8.884,88

**b. Banco del Pichincha**

Fecha de emisión	:	6 de julio del 2006
Fecha de vencimiento	:	7 de septiembre del 2006
Plazo	:	63 días
Monto	:	\$ 40.000,00
Dividendos	:	Mensuales

N° VENCIMIENTO	SALDO	CAPITAL	INTERÉS	DIVIDENDO
0 31/12/2006	20.000,00	-	-	-
1 01/01/2007	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00
2 01/02/2007	-	10.000,00	-	10.000,00

**14. PROVEEDORES**

Como saldo al 31 de diciembre de 2006, en este rubro la Empresa registra \$. 199,813.32, cuyo valor corresponde a los siguientes rubros:

Almacenes Juan Eljuri	\$	10,574.81
Colgate Palmolive del Ecuador	\$	337.93
Cadbury Ecuador S.A.	\$	8,130.36
Dispacif	\$	486.58
Henkelecuatoriana	\$	21,820.51
Nestlé del Ecuador S.A.	\$	95,222.62
Productos Familia S.A.	\$	60,682.88
Quisimalin Gallo Luis	\$	115.07
Vallejo Robalino Juan	\$	1,316.56
Velasco Freire Héctor	\$	1,125.99
<b>Suman:</b>	\$.	<u>199,813.31</u>
(+) Diferencia por aproximación en el sistema		<u>0.01</u>
<b>Saldo según Balance General</b>	<b>\$</b>	<b><u><u>199,813.32</u></u></b>

### 15. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2006, en esta cuenta la Empresa registra \$. 27,535.80, desglosado del siguiente modo:

Aseguradora del Sur C.A.	\$	4.078,76
Sidepro C. Ltda.	"	145,70
Imprenta Andrade	"	408,12
Imprenta Monsalve Moreno	"	632,70
Molina Carlos	"	216,19
Romero Solis Saul	"	103,15
Alulema Toscano Rodrigo	"	83,23
Pérez Santamaría Segundo	"	10,98
Varios	"	356,97
Mantilla Negrete Francisco	"	15.000,00
Rodríguez Mariana	"	6.500,00
<b>Suman:</b>	\$.	<u><u>27.535,80</u></u>

### 16. CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS

El estado de situación revela al 31 de diciembre del 2006 en este rubro el valor de \$. 986.55, conforme el siguiente detalle:

Farmacia el Rosaric	\$	105,79
Gasol Colomb./Via	"	(3,50)
Boutique	"	137,00
OTECEL S.A.	"	470,03
Del Salto Jr.	"	243,58
Skandinavo	"	33,65
<b>Total:</b>	<b>\$.</b>	<u><u>986,55</u></u>

**17. DOCUMENTOS POR PAGAR**

La Compañía presenta un saldo de \$. 7.200.00 a la fecha de corte del examen, constituido por las siguientes cuentas.

Suárez Fabián	"	<u>7.200,00</u>
<b>Total:</b>	<b>\$.</b>	<b><u>7.200,00</u></b>

**18. CAPITAL SOCIAL**

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

DESCRIPCIÓN	VALOR
Fabián Suárez Jaramillo	70.340,00
Cecilia Salazar Reyes	<u>29.660,00</u>
Suman:	<u><u>\$100.000,00</u></u>

**19. RESERVAS**

La Compañía presenta un saldo de \$. 134,059.32 a la fecha de corte del examen, cuya desagregación es como sigue:

Reserva Legal	812.66
Reserva Facultativa	67.526.09
Reserva de Capital	<u>65.720.56</u>
Suman:	134,059.31
(+) Diferencia	<u>0.01</u>
<b>Saldo Según Balance</b>	
<b>General</b>	<u><u>134,059.32</u></u>

**20. PÉRDIDA DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2.006, la Compañía revela como pérdida el valor de \$. 59,363.70.

**21. SEGUROS CONTRATADOS**

La Empresa registra al cierre del ejercicio en su contabilidad los siguientes seguros contratados por el valor de \$. 920.667.87

N°	RAMO	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO
700151	VEHÍCULOS VG.- Camión Chevrdet	5-Oct-05	5-Oct-06	25,106.00
700374	VEHÍCULOS.- Camioneta Mazda Liviano	10-Sep-05	10-Sep-06	16,284.23
700168	INCENDIO	10-Sep-05	10-Sep-06	695,208.67
700135	ROBO Y ASALTO	10-Sep-05	10-Sep-06	52,000.00
700086	ACCIDENTES PERSONALES	10-Sep-05	10-Sep-06	90,000.00
700033	EQUIPO ELECTRÓNICO	10-Sep-05	10-Sep-06	24,350.97
700065	VEHÍCULO VG.- Hino Liviano	10-Sep-05	10-Sep-06	17,718.00
	TOTAL			920,667.87

**IV. EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA**

A la fecha del examen, las sugerencias expresadas en el Informe de Auditoría del ejercicio 2 005 se encontraban cumplidas, excepto la que se transcribe a continuación:

**1. BANCOS**

- a. La Empresa tiene registrado en la cuenta Bancos el valor de \$.660.676,66 como saldo acreedor que corresponde a un sobregiro bancario efectuado en el entidad bancaria del Pichincha que corresponde a la cuenta corriente N° 31466802-04, por lo que Auditoría sugiere a Contabilidad, que se realice el asiento de reclasificación tal como se indica a continuación:

FECHA	ASIENTO	DEBE	HABER
31/12/2005	- 1 - Bancos a Sobregiros Bancarios Para registrar el sobregiro efectuado en el Banco Pichincha.	660.676.66	660.676.66

- b. La Compañía giró el cheque N° 2562 con fecha 6 de septiembre del 2005 por un valor de \$. 11.076,56 a nombre de LIQUOR'S CIA. LTDA.; empero, por error el Banco del Pichincha tan solo pagó el importe de \$. 1.076.56 según se evidencia en el estado de cuenta del mes de septiembre, por lo que, en la Compañía PRODELTA al 31 de diciembre del 20p05 dispone en la conciliación bancaria el valor de \$.10,000.00 con la descripción de diferencia en cheque LIQUOR'S como cheque girado.

Auditoría recomienda a Contabilidad registrar ese valor como una cuenta por pagar.

## 5. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de diciembre del 2005, la Empresa no cálculo la Provisión de Cuentas Incobrables, incumpliendo la Ley de Régimen Tributario Interno que en su capítulo IV Depuración de Ingresos artículo 10.- Deducciones expresa que:

*"En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.*

....

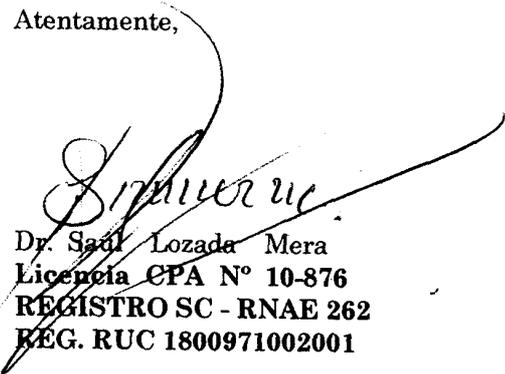
*11. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. ...."*

## 6. ACTIVOS FIJOS

Existe un valor de \$ 22.072,94 que corresponden a los equipos de cómputo y que según el registro contable del sistema informático han cumplido su vida útil, empero contablemente falta realizar la baja de estos bienes a fin de disponer valores reales en los estados financieros.

Auditoría sugiere a la Administración que solicite a la Contadora realice el listado de los bienes de cómputo que han cumplido su vida útil, para que se pueda proceder a la baja contable.

Atentamente,



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

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

No.: SC. ICA. UCIV. 07.314

FECHA: 10-09-2007

**COMPAÑÍA: PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA CIA. LTDA.**

**EXPED. No.: 37168**

**RUC: 1890148367001**

**ACTIVIDAD ACTUAL: SI CUMPLE CON SU OBJETO SOCIAL**

**REPRESENTANTE LEGAL: FABIAN SUAREZ JARAMILLO**

**DOMICILIO: AMBATO**

**DIRECCION: VIA. PILLARO**

**TELEFONO: 2854512**

**SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE AMBATO**

**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: DR. SAIUL LOZADA MERA**

**DIRECCION: FICOA EL SUEÑO**

**TELEFONO: 03-2-415415**

**ASUNTO: ANALISIS DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**PRONUNCIAMIENTO:**

El presente informe pongo en conocimiento de la señora Intendente.

De la revisión de la información presentada por la compañía y el Auditor Externo, se puede determinar que el informe de proporcionada por la señora Presidenta de la compañía deberá ser adjuntado el expediente respectivo

**PREPARADO POR:.....**

  
**ING. EDISSON MORALES TOBAR  
ESPECIALISTA DE CONTROL  
FECHA: 10-09-2007**

**REVISADO POR:.....**

  
**DRA. LEONOR HOLGUIN B.  
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE  
AMBATO  
FECHA: 10-09-2007**

Tramite: 1453/2007

Tanya: favor pasar este inf. a Carlos para archivo

### **ANTECEDENTES:**

**Mediante oficio sin / No.- de fecha 3 de julio de 2007, la señora presidenta de la compañía envía a esta Intendencia un acopia del informe de auditor externo de la compañía en referencia.**

**Se procede a enviar a esta unidad con el fin de que se realice el estudio correspondiente.**

**Se ha verificado que tanto el Auditor como el Representante Legal de la Compañía han presentado la información solicitada.**

**Por lo antes indicado esta Unidad considera que se debe enviar la presente documentación al departamento de Archivo.**

## **CONCLUSIONES**

### **INTERNAS:**

*El presente informe pongo en conocimiento de la Señora Intendenta.*

*De la revisión del expediente y de la verificación de la información presentada por la compañía y el Auditor Externo, se puede determinar que el informe de proporcionada por la señora Presidenta de la compañía deberá ser adjuntado el expediente de la compañía respectiva.*

### **Externas.-**

*Ninguna.-.*