INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE:

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DEL GRUPO K SOCIEDAD ANÓNIMA

1. He auditado el balance general adjunto del GRUPOK S.A. al 31 de diciembre del 2001 y los correspondientes estados de resultados, de flujo de efectivo y de cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración del GRUPOK S.A., mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoría.
2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, con base a pruebas de la evidencia que soportan las cantidades presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. En sus operaciones comerciales, GRUPO K S.A. utiliza el sistema denominado "Canjes" y su control de clientes se lo realiza a través del sistema informático denominado "Sistema Comercial". Al 31 de diciembre del 2001 el sistema proporciona un saldo "Clientes por Canjes" por un valor de \$ 130.530.77 mientras que, en los registros contables, a esa misma fecha el saldo es de \$ 122.459,42. La administración no logro conciliar estos saldos y por lo tanto se mantiene la diferencia como se explica detalladamente en la Nota N° 5. No me fue posible evidenciar por métodos alternativos de las causas de ésta diferencia.
4. Tal como se expresa en la Nota N° 7 como parte de la cuenta de Inventarios, se presenta el rubro "Inventario de Materiales", el mismo que es controlado en sus diversas operaciones a través de un sistema informático denominado "Sistema de Inventarios". En nuestra muestra analizada, el saldo final determinado por este sistema en la Bodega de la ciudad de Quito no guarda relación con el expresado en los registros contables, debido especialmente a que las transacciones referentes a egresos de bodega se registran en la contabilidad en forma global y sin relacionar con las que registra el sistema. Tampoco se han practicado acciones que permitan conciliar los movimientos.

La empresa no ha efectuado la toma física de los inventarios al cierre del ejercicio fiscal, ni ha logrado cuantificar los efectos de esta situación.

Como auditor externo no he podido llegar a satisfacerme por medios alternos de la existencia y valuación de los inventarios de materiales a esa fecha.

5. Los "Medios Publicitarios" que forman parte de los activos productivos muestran un saldo de \$ 1.158.942 a través del sistema informático que los controla; valor este, que no coincide con el de los registros de contabilidad por \$ 1.349.577. la administración no logró determinar las razones de la diferencia, tal como se explica en la Nota N° 8.
6. En mi opinión, excepto por lo expresado en los párrafos 3, 4 y 5 precedentes, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Grupo K S.A. al 31 de diciembre del 2001 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas y disposiciones de carácter obligatorio establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
7. Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2001, del GRUPO K S.A. requerida por disposiciones vigentes, se emite por separado.

Quito, 19 de agosto del 2002

Dr. Carlos Delgado Bolaños
Registro de la Superintendencia de
Compañías No. SC RNAE 107
Licencia Profesional No. 16008 FNCE

GRUPOK SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Expresado en dólares americanos)

	NOTAS	DIC-31-2001	DIC-31-2000		NOTAS	DIC-31-2001	DIC-31-2000
ACTIVOS				PASIVOS Y PATRIMONIO			
ACTIVOS CORRIENTES		469,659	318,846	PASIVO CORRIENTE		354,510	268,592
Caja-Bancos	3	56,148	28,301	Cuentas por pagar	9	122,426	89,709
Inversiones Financieras	4	12	76	Préstamos Socios	10	41,486	46,486
Cuentas por Cobrar	5	264,180	139,407	Obligaciones Bancarias	11	100,000	100,000
Pagos Anticipados	6	76,249	107,554	Impuestos por Pagar	12	51,334	15,257
Inventarios	7	73,070	43,508	Personal por Pagar	13	25,239	10,533
				IESS por Pagar	14	14,025	6,607
ACTIVOS NO CORRIENTES	8	872,821	870,045	CAPITAL Y RESERVAS	15	987,970	920,299
Depreciable no Productivo		160,623	161,265	Capital Social		115,000	115,000
Depreciable Productivo		682,354	650,988	Reserva Legal		14,411	10,745
Otros Activos		29,844	57,792	Resultados Acumulados		117,448	157,492
				Reserva de Capital		655,030	655,030
				Pérdida del Ejercicio		86,081	(17,968)
TOTAL DE ACTIVOS		1,342,480	1,188,891	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1,342,480	1,188,891

Las Notas Aclaratorias adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

GRUPO K SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en dólares americanos)

	NOTAS	DIC-31-2001	DIC-31-2000
VENTAS	16		
Servicios Publicitarios		2,243,623	1,108,074
(-) Devoluciones y Descuentos		(55,484)	(139,557)
(-) Descuentos N/C agencias/facturas Ac.		(238,876)	
VENTAS NETAS SERVICIOS PUBLICITARIOS		1,949,263	968,517
Ventas Producción Publicitaria		226,412	175,006
MENOS: Costo de Producción Publicit.		(287,343)	(138,098)
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA EN VENTAS PROD. PUBLIC.		(60,931)	36,908
INGRESOS NO OPERATIVOS		44,389	31,001
Intereses ganados		873	2,022
Otros		43,516	28,979
RESULTADOS POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN			2,071
TOTAL DE INGRESOS		1,932,721	1,038,497
GASTOS OPERACIONALES	17	-1,787,889	-1,026,289
Gastos de Ventas		717,492	293,778
Gastos de Administración		1,070,397	732,511
GASTOS FINANCIEROS		-58,751	-30,175
Intereses y Servicios		9,821	7,035
Otros		48,930	23,140
UTILIDA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		86,081	(17,968)

Las Notas Aclaratorias adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

GRUPO K SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
(Expresado en dólares americanos)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS

EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	2.130.547,31
EFETIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS:	
GASTOS COMERCIALES	-26.716,71
GASTOS MTO VEHICULOS	-17.313,02
GASTOS MTO MEDIOS	-291.817,03
GASTOS SITIOS/ENERGIA	-173.606,50
GASTOS SINIESTROS	-22.215,51
GASTOS VIAJE	-30.632,83
GASTOS GESTION	-1.138,92
GASTOS DE PERSONAL	-357.595,45
GASTOS SERVICIOS	-95.125,46
GASTOS GENERALES	-169.944,72
GASTOS INV/DESARROLLO	-11.723,52
COSTO PRODUCCION	-303.343,63
OTROS	-360.393,05

EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS **268.980,96**

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

IMPORTACIONES	-136.324,80
INTERESES	-7.242,80
INVER.ACTIV. NO PRODUCTIVOS	-21.331,56
INVER.ACTIV.PRODUCTIVOS	-65.454,81
OPERACIONES	-5.613,46

FLUJO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION **-235.967,43**

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

PTMO.SOCIOS	-5.000,00
-------------	-----------

FLUJO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **-5.000,00**

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	28.013,53
EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	26.679,07
EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO	54.692,60

GRUPO K SOCIEDAD ANÓNIMA
ESTADO DE EVOLUCIÓN DE LAS CUENTAS DEL PATRIMONIO
 (Expresado en dólares americanos)

DESCRIPCIÓN	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	RESULTADOS		TOTAL
				Acumulados	Del Ejercic.	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000	115,000.00	10,745.46	655,029.51	157,491.54	-17,967.58	920,298.93
Ajustes a cuentas patrimoniales				-18,410.49	0.00	-18,410.49
Pérdida Neta ejercicio 2000				-17,967.58	17,967.58	0.00
Apropiación de Reservas 2000		3,665.78		-3,665.78		0.00
Utilidad del Ejercicio 2001					76,088.77	76,088.77
Ajustes de auditoría 2001 créditos					-10,709.98	-10,709.98
Ajustes de auditoría 2001 débitos					20,702.49	20,702.49
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000	115,000.00	14,411.24	655,029.51	117,447.69	86,081.28	987,969.72

Las Notas Aclaratorias adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

GRUPOK S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

GRUPOK S.A., es una compañía establecida al amparo de las leyes del Ecuador, desde el 1 de enero de 1995, mediante la fusión por absorción que realiza Servival S.A. a las compañías Digital Electrónica, Digeltro S.A.; Publexa S.A.; Expublisa S.A.; y Equival S.A. según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Segundo del Cantón Quito.

La prestación de servicios de publicidad en exteriores utilizando medios físicos, constituye el objetivo principal de la empresa. Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá ejecutar toda clase de actos y contratos permitidos por las Leyes del Ecuador que sean acordes con su objeto social.

La compañía tiene su base de operaciones en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha. Su capital social asciende a la suma de \$ 115.000.00 dólares.

El plazo de duración es de 99 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de fusión, en el Registro Mercantil.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a) Bases Contables de Presentación de los Estados Financieros

La Empresa prepara los estados financieros sobre la base de acumulación de los precios históricos vigentes al momento en que ocurren las transacciones. Aplica las normas ecuatorianas de contabilidad y su ejercicio económico es de un año, de enero a diciembre.

b) Valuación de Inventarios:

Los inventarios se valoran utilizando el método "promedio" a través de un sistema informático.

c) Ventas y Cuentas por Cobrar:

Las empresa realiza sus ventas mediante un sistema de crédito que contempla el pago de una cuota al momento de aceptación del contrato y tres cuotas a 60,120 y 180 días, generalmente. Quince días antes de cada vencimiento la empresa emite una factura para la recuperación del crédito y la contabiliza como una venta. Es decir que, existirían cuatro facturas de venta dentro de un contrato de servicios, lo que determina que no exista realmente Cuentas a Cobrar. Esta metodología se aplica, con autorización del Servicio de Rentas Internas.

d) **Provisiones para cuentas incobrables:**

La Compañía acostumbra provisionar la reserva para incobrabilidad sobre la base de un porcentaje equivalente al 1% sobre el saldo insoluto de cuentas por cobrar, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

e) **Propiedad, Planta y Equipo:**

Estos activos se muestran al costo de adquisición o importación, menos la depreciación acumulada.

Las mejoras y reparaciones que extienden la vida útil o incrementan la capacidad de los activos fijos son capitalizadas y los desembolsos normales por mantenimiento o reparaciones son cargados a gastos.

La depreciación de los activos se registra por el método de línea recta con cargo a los gastos del período, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

Cuando se vende un activo no productivo, el valor actualizado y la depreciación acumulada se descargan de las cuentas correspondientes y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Los activos productivos (medios publicitarios) se dan de baja contablemente cuando han sufrido un siniestro o cambio de ubicación, cerrando su depreciación acumulada e ingresando a la cuenta de inventario de materiales el valor neto de las partes y piezas, para futuros procesos de transformación y al momento de su nueva utilización ser registrados como nuevos activos productivos.

f) **Participación de utilidades a empleados y trabajadores:**

En cumplimiento de disposiciones legales vigentes, la Compañía paga a sus empleados una participación del 15% sobre utilidades del ejercicio, antes de la estimación del Impuesto a la Renta, la misma que se registra como una provisión con cargo a los resultados del ejercicio económico corriente.

g) **Impuesto a la Renta:**

De acuerdo con la ley de Impuesto a la Renta, la utilidad impositiva de la Compañía está gravada a la tasa del 25% en el ejercicio 2001.

h) **Reserva Legal:**

La Ley de Compañías exige que las Sociedades Anónimas transfieran a Reserva Legal, de las utilidades líquidas de cada ejercicio económico, un porcentaje no menor del 10% de las mismas, hasta que esta represente, por lo menos el 50% del capital social pagado, dicha reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones. Esta reserva

debe ser reintegrada, si ésta después de constituirse, resulta disminuida por cualquier causa.

NOTA 3 – CAJA Y BANCOS

Los principales conceptos de la cuenta son:

	31 de Diciembre del:	
	2001	2000
Fondo Rotativos	323	63
Caja Chica	1,132	982
Bancos	54,693	27,256
	56,148	28,301

NOTA 4 – INVERSIONES TEMPORALES

Los principales conceptos de la cuenta son:

	31 de Diciembre del:	
	2001	2000
Inversiones Fondo Banco Progreso	12	76
	12	76

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR

La cartera vigente corresponde a los valores por cobrar por la venta de servicios publicitarios que, al final del ejercicio económico, se encuentran pendientes de devengar y de recaudar. Adicionalmente se incluyen otros conceptos tal como presentamos en el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
Clientes	68.678	41.008
Cientes por Canjes	122.460	48.441
Anticipo a Proveedores y Terceros	9,132	15.947
Fondos por Liquidar	5,157	4,632
Préstamo a Empleados y Trabajadores	27,931	20,344
Préstamos a Terceros	29,840	8,601
Depósitos en Garantía	982	434
	264,180	139,407

La empresa aplica el sistema de "Ventas por Canje", que se evidencia en la prestación de sus servicios publicitarios a cambio de bienes y/o servicios entregados por sus clientes. Estos bienes y/o servicios son luego vendidos a los empleados, con descuentos aprobados por la gerencia, descontados de los haberes mensuales y, otros consumidos por el Grupo K y registrados como gastos.

El rubro Clientes por Canjes al 31 de diciembre del 2001, muestra un saldo contable de \$ 122.459 mientras que en el sistema comercial, encargado del control de este tipo de transacciones, muestra un saldo de \$ 130.833 existiendo una diferencia de \$ 8.374. Aplicamos un proceso de CIRCULARIZACIÓN a una muestra de aproximadamente el 68% del universo, habiendo obtenido contestación de un 16% de la muestra, cuyos saldos son diferentes a los de contabilidad y comercialización. No pudimos llegar a obtener las razones de dichas diferencias.

NOTA 6 - PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos de este grupo son los siguientes:

	31 de diciembre del:	
	2001	2000
Ariendos Pagados por Anticipado	11.310	10.665
Seguros Pagados por Anticipado	721	6.759
Registro Dominio Pag. Por Anticipado	57	0
Mantenimiento Activos Anticipado	1.359	0
Impuestos Anticipados	62.802	26.084
	76.249	43.508

En el saldo de la cuenta Impuestos anticipados se incluye el valor de \$ 11.526.45 por impuestos en relación de dependencia pagados en exceso hasta el 31 de diciembre 2001 y que la empresa debe hacer el reclamo correspondiente para su devolución.

NOTA 7 - INVENTARIOS

Este rubro constituido por:

	31 de diciembre del:	
	2001	2000
Inventario de Materiales	71.590	971
Inv. Medios Publicitarios en Proceso	331	102.261
Importaciones en Tránsito	805	4.322
Reclamos por cobrar	344	0
	73.070	107.554

El saldo de la cuenta "Inventario de Materiales" es el producto de la sumatoria de saldos existente en las Bodegas de Quito, Guayaquil, Cuenca, Ambato, Machala y Manta.

La contabilidad registra las transacciones de egreso de bodegas efectuadas durante el año 2001, mediante asientos globales efectuados en el mes de Diciembre. Los movimientos y saldos así registrados, no concuerdan con los que se observan en el sistema de control de bodegas, situación que no pudo ser aclarada por la administración y contabilidad en forma satisfactoria.

Del examen a las bodegas de Quito, que representa el 25% del total, se determino que el saldo de Inventario de Materiales según registros contables era de \$ 19.830 mientras que, Sistemas presento \$ 62.589. En el movimiento existen inconsistencias entre: a) Saldo Inicial, b) ingresos y egresos de bienes y c) saldo final.

La Empresa no ha efectuado la toma física de los inventarios al finalizar el ejercicio económico. Al mes de marzo del 2002 ha realizado un análisis de movimiento de la cuenta y sigue manteniéndose las inconsistencias.

NOTA 8- ACTIVOS NO CORRIENTES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y OTROS

La siguiente es la conformación del grupo de activos no corrientes:

	31 de diciembre del:	
	2001	2000
ACTIVOS NO PRODUCTIVOS	455.078	446.052
Muebles y Enseres	28.530	25.946
Equipo de Oficina	119.954	105.017
Equipo de Computación	168.002	135.316
Vehículos	116.138	151.888
Herramienta Mayor	22.454	27.885
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	294.455	284.787
Muebles y Enseres	11.850	9.111
Equipo de Oficina	49.995	38.896
Equipo de Computación	123.166	111.891
Vehículos	99.622	115.591
Herramienta Mayor	9.822	9.298
TOTAL ACTIVOS NO PRODUCTIVOS NETOS	160.623	161.265
ACTIVOS PRODUCTIVOS	1.349.577	1.263.056
Medios Publicitarios	1.349.577	1.263.056
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	667.223	612.068
Medios Publicitarios	667.223	612.068
TOTAL ACTIVOS PRODUCTIVOS NETOS	682.354	650.988
OTROS ACTIVOS	29.844	57.792
Activos Intangibles	6.983	0
Inversión a Largo Plazo	22.861	57.792
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	872.821	870.045

En el grupo de activos productivos están los "Medios Publicitarios" cuyo movimiento y saldos se encuentran en los registros de contables y adicionalmente

en el Sistema de Activos Fijos Productivos. Los procesos individualizados en cada uno de estos sistemas no llegan a conciliarse ya que sus registros no mantienen interrelación.

La empresa no ejecuto ningún procedimiento que permita verificar físicamente la existencia de dichos activos y, como auditor externo no he podido conseguir la evidencia suficiente que me permita satisfacerme de los saldos presentados.

Realice un estudio muestral sobre paneles y vallas fijas obteniendo como resultado que existen tres cifras diferentes, así:

	VALORES			CANTIDADES	
	REGISTROS	CUADROS	A.FIJOS	CUADROS	A.FIJOS
PANELES LUMINOSOS					
TOTAL	457.198,25	349.695,22	211.098,28	471	511
DIFERENCIAS	-107.503,03		246.099,97		- 40
VALLAS FIJAS					
TOTAL	35.239,87	35.239,87	33.251,81	44	42
DIFERENCIAS	-		1.988,06		2

En el monto total del rubro examinado se determina una diferencia de \$ 190.635, ya que el registro contable presenta un saldo de \$ 1.349.577 mientras que en el sistema informático de control de activos no productivos el saldo asciende a \$ 1.158.942.3

NOTA 9 - CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar que tiene la Empresa son las siguientes:

	Al 31 diciembre del:	
	2001	2000
Servicios Publicitarios por Prestar	0	42
Cuentas por Pagar Clientes	12.717	15.257
Cuentas por Pagar Empleados	3.619	0
Proveedores y Terceros	106.090	74.410
	122.426	89.709

NOTA 10 - PRÉSTAMOS SOCIOS

Esta cuenta cuyo saldo es de \$ 41.486 dólares representan los préstamos de los socios.

NOTA 11 – OBLIGACIONES BANCARIAS

En este grupo están representadas las siguientes obligaciones a corto plazo con los bancos que opera la empresa:

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
Obligaciones Bco. Bolivariano	50.000	75.000
Obligaciones Bco. Internacional	50.000	25.000
	100.000	100.000

NOTA 12 – IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos por pagar que tiene la Empresa son los siguientes:

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
Impuestos por Pagar IVA	47.655	13.717
Retención en la Fuente por Pagar	3.679	697
Retención Impuesto Empleados	0	843
	51.334	15.257

NOTA 13 – PROVISIONES Y OBLIGACIONES POR PAGAR PERSONAL

Está representada por los siguientes rubros:

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
Gastos Por Personal Nómina	5.413	54
Provisión Beneficios Sociales	13.672	9.513
Gastos de Personal por Pagar ATEGK	6.154	966
	25.239	10.533

NOTA 14 – IESS POR PAGAR

En este grupo constan los siguientes rubros:

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
IESS por Pagar Aportes	4.531	2.218
IESS por Pagar Préstamos	19	42
IESS por Pagar Fondo de Reserva	9.475	4.347
	14.025	6.607

NOTA 15-PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2001 los saldos de las cuentas de Patrimonio son los siguientes:

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
Capital Social	115.000	115.000
Reserva Legal	14.411	10.745
Resultados Acumulados	117.448	157.492
Resultado Ejercicio 2000		-17.968
Reserva de Capital	655.030	655.030
Resultado Ejercicio 2001	86.081	
	987.970	920.299

El valor patrimonial de las acciones se muestra de acuerdo al siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
Capital Social	115.000	115.000
Número de acciones	2.875.000	2.875.000
VALOR NOMINAL POR ACCIÓN	0.04	0.04
Reservas Acumuladas	786.888	805.299
Proporcional a cada acción	0.273700	0.280104
CAPITAL MAS RESERVAS	981.006	920.299
VALOR EN LIBROS DE CADA ACCIÓN	0.341219	0.320104

NOTA 16 – INGRESOS

Los ingresos obtenidos en el ejercicio económico provienen de las siguientes fuentes:

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
Venta Servicios Publicitarios	2.243.623	1.108.074
Venta Producción Publicitaria	226.412	175.006
Devoluciones	-55.484	-26.556
Descuentos	-238.876	-113.001
Intereses Ganados	873	2.022
Otros Ingresos no Operacionales	43.516	28.979
REI	0	2.071
	2.220.064	1,176,595

El ingreso por producción publicitaria se relaciona a la elaboración de los "ARTES PUBLICITARIOS" que produce la empresa a pedido de los clientes, por los que se cancela los costos incurridos.

NOTA 17 – COSTOS Y GASTOS

Los valores cancelados corresponden a gastos operacionales, de administración y de financiamiento, así como también los costos incurridos en la elaboración de los "Artes Publicitarios" para clientes.

	Al 31 de diciembre del:	
	2001	2000
Gastos Venta Comercial	52.479	31.282
Gastos Venta Mantenimiento Vehículo	20.602	18.538
Gastos Venta Manten. Medios Public.	378.486	123.731
Gastos Venta Sitios y Energía	209.542	82.378
Gastos Venta Siniestros	43.195	30.827
Gastos Venta Relaciones Púb.	6.004	2.388
Gastos Venta Viajes	7.184	4.634
Gastos Administración Personal	471.474	268.997
Gastos Administración Servicios	119.456	69.915
Gastos Administración Generales	217.880	152.377
Gastos Administrac. Investigac. y Des.	41.142	23.658
Gastos Administración Viaje	47.215	55.474
Gastos Administración Depreciación	173.230	162.090
Gastos Financieros Obligac.	9.821	7.035
Otros Gastos	48.930	23.140
Costos Producción Publicitaria	287.343	138.098
	2.133.983	1.194.562

Durante el ejercicio 2001 la empresa ha registrado el valor de \$ 105.086,49 como gastos deducibles por conceptos de gratificaciones, subsidios, movilización, gastos de representación, y otros ingresos pagados al personal sin que éstos sean considerados para la base de cálculo de los aportes al IESS, por lo que se consideraría como gastos no deducibles del ejercicio.

Si la empresa consigue la legalización del convenio con el IESS y efectúa la cancelación de los valores adeudados, los gastos registrados en el ejercicio 2001 no tendrían restricción para ser considerados como gastos deducibles.

NOTA 18 – JUBILACIÓN PATRONAL

La administración de la Compañía no ha realizado el Estudio Actuarial que permita determinar las bases del cálculo de la Reserva matemática para Jubilación Patronal. Tampoco se ha considerado las reformas introducidas en la Ley de Régimen Tributario Interno expedida mediante Decreto Ejecutivo No 124, Artículo 6to., publicado en el Registro Oficial No 379 de 8 de agosto de 1.998.

NOTA 19 – CONTINGENCIAS

Situación Fiscal

- 1) La compañía no ha sido fiscalizada por delegados de la Dirección de Rentas encontrándose pendientes de revisión las declaraciones de 1995, 1996, 1997,

1998 y 1999. En caso de que la compañía fuere fiscalizada y se establecieren reconsideraciones del pago de impuestos, dichas reconsideraciones y los recargos por multas e intereses, afectaría la situación patrimonial.

- 2) La Dirección General de Rentas ha emitido glosas confirmadas por un valor de \$ 6.447.94. La administración del Grupo K a impugnado dichas glosas y se encuentra en tramite de definición, para lo cual ha depositado la cantidad de \$ 5.536.90 por concepto de deposito de capital y \$ 1.445,68 por concepto de intereses aduciendo que si el reclamo presentado por la empresa es aceptado el SRI devolvería estos valores, caso contrario se considerará como abono a la glosas pendientes de definición.
- 3) La empresa inicio el 15 de agosto del 2002, los tramites ante el Servicio de Rentas Internas, para efectuar la liquidacion del impuesto a la renta correspondiente a los ejercicios de 1999 y 2000 que, como resultado del examen de auditoria del 2000, se determinó cambios en su estructura y monto a liquidar.
- 4) La empresa ha presentado el 15 de agosto 2002, la solicitud al IESS para la revisión y suscripción de un convenio de mora patronal para el pago de las diferencias de aportes que asciende a la cantidad de \$ 36.030 y los fondos de reserva e intereses y multas no han sido todavía calculados por la administración.

Estos valores, al momento de la firma del convenio incidirán contablemente en los resultados y en la determinación de una obligación con el IESS.

GRUPO K S.A.
HOJA DE AJUSTES N° 1
31-Dic-01

CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1				
30104	Resultado del Ejercicio 2001		10,09	
50201000100000	Gto.adm.personal	5,09		
50203003000700	Gto. Bancarios	5,00		
10104000200000	a Banco Internacional			10,09
	Para registrar los valores por servicios bancarios y por diferencia de sueldos del mes de diciembre-01, no contabilizados al 31 dic-01			
2				
30104	Resultado del Ejercicio 2001		20,05	
50203000200302	Gs.adm.gral.mant.locales GY	20,05		
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			0,83
50203000300302	Gs.adm.gral.impuesto varios	0,83		
10104000200000	a Banco Internacional			19,22
	Para anular el diario # 2120 del 31-dic-01 en el que por error se anula el egreso 3979 (impreso dos veces), CH.# 16037 que si está pagado por el banco, el CH.# 16038 es el realmente anulado			
3				
30104	Resultado del Ejercicio 2001		1,20	
50203003000700	Gto. Bancarios	1,2		
10104000100000	a Banco Bolivariano			1,20
	Para registrar la nota/débito por trámite de garantías que realiza el banco, que no se contabilizó al 31/12/2002			
4				
20103015900000	Ctas.x Pag. Cliente Rivas Herrera		7.411,34	
30104	Resultado del Ejercicio 2001		889,38	
50215000100201	Gastos No Deducibles Quito	889,38		
10108015900201	a Ctas.x Cob. Rivas Herrera			8.300,72
	Para ajustar el valor del iva por la bonificación 2000, que en la anulac. De la N/C 123-28-feb-01 se registró erróneamente, seg.diario# 925 del 31-jul-01. en la bonific. Por ventas superiores en el 2000, AD# 1077 jun-2002			
5				
30104	Resultado del Ejercicio 2001		8.000,00	
40122000100201	N/C facturas anuladas QU	8.000,00		
20112000100101	Imp.xPag. IVA Ventas QU		960,00	
10109035100000	a Ctas.x Cob. Seguros Cervantes			8.960,00
	Anulación fac#1789 dic-01 por no haberse realizado la venta del servicio, seg. N/C 775 de 02-may-02			
6				
10124000100100	Mant.Activ.Pag.x Anticipado		358,07	
10112000109900	a Anticipo Proveedores Varios			358,07
	Para ajustar el valor pagado por manten.anticipado a Ecuacopia, registrado erroneamente como anticipo Copiadoras Qu.y Gy. Del 08-07-01 al 07-07-02 CE# 2205, 9-jul-01			
7				
101240001002	Buzón Web.Pag. X Antici.		302,10	

GRUPO K S.A.				
HOJA DE AJUSTES N° 1				
31-Dic-01				
CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30104	Resultado del Ejercicio 2001		422,94	
50203000100401	Gs.adm.general g/of.valija /correo QU	422,94		
10112000109900	a Anticipo Proveedores Varios			725,04
	Para ajustar el valor pagad por anticip. A Punto Net. Pag backup archivos pag. Web y buzón adicional 12 meses 1-06-01 al 30-05-02 D# 734, 31-jul-01, registrado como anticipo			
	8			
101240001003	Servicios Internet Anticipado		142,06	
30104	Resultado del Ejercicio 2001		165,74	
50203000100401	Gs.adm.general g/of.valija /correo QU	165,74		
10112000109900	a Anticipo Proveedores Varios			307,80
	Para ajustar el valor pagado por antici. A Punto Net servic. Interne. 13 meses del 1-06-01 al 30-06-02 D# 734, 31-jul-01, registrado como anticipos			
	9			
1012400100100	Mant.Activ.Pag.x Anticipado		296,35	
30104	Resultado del Ejercicio 2001		592,71	
50203000200101	Gs.adm.general mant.eq.oficina QU	592,71		
10112000109900	a Anticipo Proveedores Varios			889,06
	Para ajustar el valor pagado a A GRUEIN: 2do.50% mantenimiento anticipado central telefónica QU y GY CE# 2988 Y 2989 vigente 1-may-01 al 30-abr-02, 13-sep-01, registrado como anticipos			
	10			
30104	Resultado del Ejercicio 2001		286,49	
50207000100401	Gs.a.gs vje gerencia aliment Qu	22,80		
50207000200201	Gs.adm.gastos viaje pers adm pje tt Qu	17,60		
50103003000201	Gs.vta.mant.M publ otros movil. Qu.	20,40		
50203000200101	Gs.adm.general mant.eq.oficina qu.	183,89		
50103003000301	Gs.vta.mant.M publ otros refrigerio Qu.	41,80		
20112000200100	a Retención por pagar 1%			0,65
20112000100601	a Imp.por pagar IVA retenido 100% Qu.			7,80
10113000105500	a Fondos por liquidar Hugo Cisneros			278,04
	Para registrar el valor de la liq. del fondo otorgado a Hugo C. (QU) por viaje a GY seg. C/E # 1597: que no se registró al 06/2001			
	11			
10113000105500	Fondos por liquidar Hugo Cisneros		65,68	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			65,68
40202000100300	No operac.otros vta varios QU	65,68		
	Para registrar el valor pagado en exceso del fondo otorgado a Hugo C. (QU) seg. C/D # 1728: que no se registró al 12/2001			
	12			
10113000101100	Fondos por liquidar Mónica Paredes		211,39	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			211,39
50104000301001	Gs.vta energía elct m.públic.aerop QU.	211,39		
	Para ajustar el valor que se cargó a FXL M.P cpfe/diario 446, que corresponde a la N/C 3182 emitida por la DAC			
	13			
10113000111300	Fondos por liquidar Lourdes Poveda		342,08	

GRUPO K S.A.				
HOJA DE AJUSTES N° 1				
31-Dic-01				
CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			342,08
50104000201003	Gs.vta sitios privados aer. QU.	2,47		
50104000201002	Gs.vta sitios privados aer. GY.	313,74		
50104000201003	Gs.vta sitios privados ser. CU.	25,87		
	Para ajustar el valor que se cargó a FXL M.P cpte/diario 446, que corresponde a la N/C 82, 28004, 11868.33493,30600,31089 emitida por la DAC			
	14			
10115000211200	Prést.empl.canjes Lorena Monsalve		8,00	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			8,00
50201003000602	Gs.Ad.Pers.O.Descto.Canjes Pers.	8,00		
	Para ajustar el valor registrado erróneamente como gasto seg diario # 2220-31-dic-01, y anular el descto.canje Aneta seg.diario # 533- 28-jun-01			
	15			
30104	Resultado del Ejercicio 2001		3.044,21	
50104000201001	Gs.Vta.Sitios Priv.Aer.Qu	2.809,31		
50104000301001	Gs.Vta.Energía Elec.M.Publ.Aer.Qu	234,90		
101160003001	a Prést.a Terc. Varios M.de Cortez			3.044,21
	Para liquidar el val. X cob. A M.de Cortez que por error no se liquidó según CE# 3271 y 3272 del 09-10-01 por arriendos a la DACy energía seg. Fact.# 6838y6803			
	16			
101160003001	Prést.a Terc. Varios M.de Cortez		39,06	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			39,06
402020008001	Ing.no operacionales Quito	39,06		
	Para registrar el valor x cob. Por compra de útiles escolares a Diskor, los mismos que fueron contabilizados como gasto de la empresa seg. CE# 2822 del 30-10-2000 fact. # 1503. Este valor si fue descontado.en el mismo mes			
	17			
101160003015	Prést.a Terc. Varios A.Ubilla		11,40	
201090099	a Ctas.x Pag. Prov/Terc.Varios			11,40
	Ajustar el saldo negativo por pago en exceso según CE# 2336 23-07-01			
	18			
10120000100102	Arrien.P.x Ant.Sit.Pub.Gy		191,87	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			191,87
50104000100702	Gs.Vtas.Alqui.Sit.Púb.Gy	191,87		
	Para ajustar el valor devengado en exceso en el mes de octubre-01, el arriend. Munic. Gy. VP seg. Diar.# 1638			
	19			
10120000100202	Arrien.P.x Ant.Sit.Pub.Gy		296,53	
10120000100201	a Arrien.P.x Ant.Sit.Pub.Qu			296,53
	Para transferir el saldo por devengar del sit. Sr. MNFRED Calderón que corresponde a Gy y no a Qu.seg. CE# 2001			
	20			
10120000100201	Arrien.P.x Ant.Sit.Priv.Qu		41,65	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			41,65

GRUPO K S.A.				
HOJA DE AJUSTES N° 1				
31-Dic-01				
CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
50104000200601	Gs.Vtas.Alqui.Sit.Priv.Qu Para ajustar el valor devengado en exceso del sit. Alfonso Darquea en los meses de agos. A dic.01 diarios # 1467-1638 y 2379	41,65		
	21			
10120000100201	Arrien.P.x Ant.Sit.Priv.Qu		114,96	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			114,96
50104000200701	Gs.Vtas.Alqui.Sit.Priv.Qu Para ajustar el valor devengado en exceso arri.sit.priv. Edifi.Alamo, de may a agosto-01 por \$ 28.75c/m, diarios #	114,96		
	22			
201090003	Seguros x Pag.		7.586,57	
30104	Resultado del Ejercicio 2001		5.991,85	
502020001008	Gasto Seguros	5.991,85		
101210001	Seguros Pag. X Anti		359,74	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			359,74
502020001008	Gasto Seguros	359,74		
101210001	a Seguros Pag. X Anti			13.578,42
	Para ajustar el saldo de la cuenta Seg. Pag. Por Anticip. Y reflejar el saldo real de \$ 719.13, de la cuenta de gastos seguros y además cerrar seguros por pagar seg.cmppte/egreso #846,1319,678 y diarios # 915,179,1167,914			
	23			
20112000600100	Impuesto a la renta empresa QU		9.164,46	
10125000201000	Imp.Antic.retenc.en la fuente otros		1.986,46	
10125000200100	a Imp.Antic.retención en la fuente 1%			9.452,50
10125000200200	a Imp.Antic.retención en la fuente 5%			69,67
10125000300100	a Imp.Antic.impuesto a la renta emp.			1.628,75
	Para cerrar los valores de anticipos y retenciones de impuesto del Ejercicio 2000 y reflejar el crédito a favor de la empresa por dicho ejercicio			
	24			
30104	Resultado del Ejercicio 2001		3,00	
	Gs.vta mant.m.publ.inst.desmont.PL QU	3,00		
10125000100101	a Imp.antic.IVA xcomp.bienes/serv QU			3,00
	Para ajustar el valor registrado erróneamente en exceso \$3,00 como crédito tributario en el CE# 2284 del 15-07-01; pagado por intalación de valla			
	25			
10202000300101	A.fijos muebles y enseres QU		4.482,98	
30104	Resultado del Ejercicio 2001		37,34	
50208000100301	Gs.adm.deprec.A.fijos mueb.y ens.QU	37,34		
10202000300201	a Deprec.acum.muebles y enseres QU			2.448,73
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			2.071,59
51101000100201	Otros gs.perd.vta/baja A/F no product.	2.071,59		
	Para reversar diario 2487 del 31/12/2001, ingresando los muebles dados de baja por inundación por cuanto la empresa reclama al seguro en el ejercicio 2002 y recupera el 15 de abril-2002 el valor de los mismos			
	26			

GRUPO K S.A.
HOJA DE AJUSTES N° 1
31-Dic-01

CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10202000400101	A.fijos Equipo/oficina QU		103,30	
10202000400201	a Deprec.acum.Equipo/oficina QU			44,76
30104	Resultado del Ejercicio 2001		0,86	
50208000100401	Gs.adm.deprec.A.fijos Equipo/ofic.QU	0,86		
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			59,40
51101000100201	Otros gs.perd.vta/baja A/F no product.	59,40		
	Para reversar diario 2488 del 31/12/2001, ingresando los muebles dados de baja por inundación por cuanto la empresa reclama al seguro en el ejercicio 2002 y recupera el 15 de abril-2002 el valor de los mismos			
	27			
10202000700101	A.fijo herramienta mayor QU		1.339,90	
10202000700201	a Deprec.acum.herramient. mayor QU			753,00
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			586,90
51101000100201	Otros Gs.perd vta/baja A/F no prod	586,90		
	Para anular el cpte/diario 2489 del 31/12/2001, reingresando estos activos dados de baja, por cuanto estos valores aún no se han recuperado			
	28			
10202000500101	A.fijo equipo de computación QU		5.849,12	
30104	Resultado del Ejercicio 2001		85,10	
50208000100501	Gs.adm.deprec.A.fijo Eq.comput.QU	85,10		
10202000500201	a Deprec.acum.eq.computación QU			3.130,21
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			2.804,01
51101000100201	Otros Gs.perd vta/baja A/F no prod	2.804,01		
	Para reversar diario 2490;2513;4104 del 31/12/2001, ingresando los equipos dados de baja por inundación por cuanto la empresa reclama al seguro en el ejercicio 2002 y recupera el 15 de abril-2002 el valor de los mismos			
	29			
30104	Resultado del Ejercicio 2001		79,74	
50208000100401	Gs.adm.deprec.A.fijos Equipo/ofic.QU	79,74		
10202000400201	a Deprec.acum.Equipo/oficina QU			79,74
	Para ajustar el valor de la depreciaci equipos oficina que por error en la sumatoria de los meses de julio,a sept en \$1.92; octub,nov en \$28.54; y dic en \$16.87. de un refrige. calent/agua, motorolas, aspir, guillotina, grabad, máquin/café.se contabilizó			
	30			
20109003000000	Ctas.Pag.Prov.Sisconti		3.000,00	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			2.678,57
40202000100301	Ventas Varios Quito	2.678,57		
20112000100301	a Imp.x Pag. IVA x Vtas Varios			321,43
30104	Resultado del Ejercicio 2001		1.004,98	
51101000100301	O.Gtos.Pérd./Baja Inver.L/P Membresía	1.004,98		
10250000100101	a Inversión L/P Membresía Club VIP			1.004,98
	Para registrar la baja de una membresía VIP, vendida a Sisconti y cruzar el valor con la cuenta por pagar			

GRUPO K S.A.				
HOJA DE AJUSTES N° 1				
31-Dic-01				
CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	31			
20115000100100	Gs. De Perso.por Pagar Nómina		53,96	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			53,96
50201000101401	Gs.Adm.G.Person.Bonif.Empresa	53,96		
	Para ajustar el registro del pago de la difer. De sueldos de agosto a dici-2000 ajustada por auditoría EXTERNA n° 23, que por error se cargo como gratific.de empresa y no se cerró la cta. Por pagar, en el diario # 395 del			
	32			
101300001	Bodeg. Invent. Qu.		700,00	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			700,00
5103000500801	Gtd.Vtas.Mant.P.Didy.Elec.y Mec.	700,00		
	Para ajustar el valor pagado a Diarce CE# 2531 7-08-01, por un kit de iluminación para valla, que erroneamente se ha cargado al gasto.			
	33			
10115000300000	Préstamos empleados varios		2.012,59	
20112000300000	Retención impuesto empleados		1.606,63	
20105000000000	Cuentas por pagar empleados			3.619,22
	Para reflejar el valor real del impuesto a la renta de empleados en relación de dependencia por ejerc. 2001, reflejar el valor que la empresa debe descontar a los empleados por imppto. A la renta; registrar la obligación por devolver a los empleados por ex			
	34			
20103005300000	Ctas.x Pag. Cliente Different		317,02	
20112000100102	a Impt. X Pag. Iva Vtas. Gy.			33,97
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			283,05
40121000100102	Descto. N/C Agencias Gy.	283,05		
	Para anular la N/C # 528 por descuento la fact.# 931, la misma que fue anulada el 27-nov-01 con N/c # 542 por el total sin considerar que hubo descuento en esa factura, y en dic-01 el desccto.se reclasificó a ctas.x pag. Clientes			
	35			
20112000300100	Retención imp.empleados QU		13.052,20	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001			13.052,20
50203000300301	Gs adm.gral impuestos varios QU	13.052,20		
	Para ajustar el valor pagado como impuesto en relación de depencia de enero a octubre 2001 registrados erroneamente en gastos			
	SUMAN IGUALES		83.043,15	83.043,15
De los ajustes anteriormente expresados y que fueron aceptados por la administración de la empresa, por un total de \$61.429,09 de los cuales a resultados del ejerciicio 2001 se afectó en movimientos deudores \$10.709,98, y en movimientos acreedores \$ 20.702,49 dando un incremento de \$ 9.992,51.				
Los ajustes N° 1,2,3,4,5,30,34 por un total de \$ 21.614,06 la empresa los registró con cargo al ejercicio 2002, lo que afectaría a los resultados de dicho ejercicio en movimientos deudores \$9.036,32 y en movimientos acreedores \$ 2.962,45 dando dando una disminución de \$ 6.073,87				

GRUPO K S.A.
HOJA DE RECLASIFICACIONES
31-Dic-01

CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
a				
10113000105500	Fondos por liquidar Hugo Cisneros		3.54	
30106	a Resultado del Ejercicio			3.54
20115000700100	Gastos de personal por pagar varios QU	3.54		
	Para reclasificar el valor liquidado en exceso del fondo otorgado a Hugo C. Seg. C/D 2017 del 28/12/2001			
b				
10115000201100	Prést.empl.canjes Mónica Paredes		900.00	
10115000201400	Prést.empl.canjes Elizabeth Montalvo		850.00	
10115000211100	Prést.empl.canjes Maritza Karolys		969.03	
10115000211400	Prést.empl.canjes Rocío Monserrate		569.77	
10115000231100	Prést.empl.canjes Priscilla Serrano		138.69	
10115000211200	Prést.empl.canjes Lorena Monsalve		92.05	
201150007	a Gs.de pers x pag.premio de vtas			3,519.54
	Para reclasificar los valores por pagar por premio de vtas.que contablemente se acreditó en la cuenta x cob. prest.empleados, quedando saldos negativos y así reflejar el valor real de esta cuenta.			
c				
101150002001	Prést.a Terc.canjes Mireya de Cortez		1,890.00	
201150007	a Gs.de pers x pag.premio de vtas			1,890.00
	Para reclasificar los valor x pag.a M.de Cortez por premio de vtas.que por error se acreditó en la cuenta x cob. Prést.tercer.canjes, y así reflejar el valor real de esta cuenta.			
d				
1012500000	Impuestos anticipados		11,526.45	
201120003	Retención impuesto empleados			11526.45
	Para reclasificar el valor pagado en exceso de la retención de impuestos a empleados, y reflejar el valor a reclamar el SRI al 31-12-2001			
SUMAN IGUALES			16,939.53	16,939.53

GRUPO K S.A.
HOJA DE AJUSTES N° 2
31-Dic-01

CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1				
30104	Resultado del Ejercicio 2001 2001 2001		10.09	
50201000100000	Gto.adm.personal	5.09		
50203003000700	Gto. Bancarios	5.00		
10104000200000	a Banco Internacional			10.09
	Para registrar los valores por servicios bancarios y por diferencia de sueldos del mes de diciembre-01, no contabilizados al 31 dic-01			
2				
30104	Resultado del Ejercicio 2001 2001 2001		20.05	
50203000200302	Gs.adm.gral.mant.locales GY	20.05		
30104	a Resultado del Ejercicio 2001 2001 2001			0.83
50203000300302	Gs.adm.gral.impuesto varios	0.83		
10104000200000	a Banco Internacional			19.22
	Para anular el diario # 2120 del 31-dic-01 en el que por error se anula el egreso 3979 (impreso dos veces), CH.# 16037 que si está pagado por el banco, el CH.# 16038 es el realmente anulado			
3				
30104	Resultado del Ejercicio 2001 2001		1.20	
50203003000700	Gto. Bancarios	1.2		
10104000100000	a Banco Bolivariano			1.20
	Para registrar la nota/débito por trámite de garantías que realiza el banco, que no se contabilizó al 31/12/2002			
4				
20103015900000	Ctas.x Pag. Cliente Rivas Herrera		7.411.34	
30104	Resultado del Ejercicio 2001 2001		889.38	
50215000100201	Gastos No Deducibles Quito	889.38		
10108015900201	a Ctas.x Cob. Rivas Herrera			8,300.72
	Para ajustar el valor del iva por la bonificación 2000, que en la anulac. De la N/C 123-28-feb-01 se registró erróneamente, seg.diario# 925 del 31-jul-01, en la bonific. Por ventas superiores en el 2000, AD# 1077 jun-2002			
5				
30104	Resultado del Ejercicio 2001 2001		8,000.00	
40122000100201	N/C facturas anuladas QU	8,000.00		
20112000100101	Imp.xPag. IVA Ventas QU		960.00	
10109035100000	a Ctas.x Cob. Seguros Cervantes			8,960.00
	Anulación fac#1789 dic-01 por no haberse realizado la venta del servicio, seg. N/C 775 de 02-may-02			
30				
20109003000000	Ctas.Pag.Prov.Sisconti		3,000.00	
30104	a Resultado del Ejercicio 2001 2001			2,678.57
40202000100301	Ventas Varios Quito	2,678.57		
20112000100301	a Imp.x Pag. IVA x Vtas Varios			321.43
30104	Resultado del Ejercicio 2001 2001		1,004.98	
51101000100301	O.Gtos.Pérd./Baja Inver.L/P Membresía	1,004.98		
10250000100101	a Inversión L/P Membresía Club VIP			1,004.98

GRUPO K S.A.
HOJA DE AJUSTES N ° 2
31-Dic-01

CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Para registrar la baja de una membresía VIP, vendida a Sisconti y cruzar el valor con la cuenta por pagar			
	34			
20103005300000	Ctas.x Pag. Cliente Different		317.02	
20112000100102	a Impt. X Pag. Iva Vtas. Gy.			33.97
30104	a Resultado del Ejercicio 2001 2001 2001			283.05
40121000100102	Desccto. N/C Agencias Gy.	283.05		
	Para anular la N/C # 528 por descuento la fact.# 931, la misma que fue anulada el 27-nov-01 con N/c # 542 por el total sin considerar que hubo descuento en esa factura, y en dic-01 el descto.se reclasificó a ctas.x pag. Clientes			
	SUMAN IGUALES		21,614.06	21,614.06