



adico e. Ltda.
auditores y contadores independientes



Miembros de
Kreston International
Una red mundial de contadores independientes

ROJAS CEPERO HNOS CIA. LTDA.

*Informe de auditoría externa a los estados
financieros y anexos por el periodo del
01 de enero al 31 de diciembre/2001*

INDICE

CONTENIDO	PAGINAS
Informe de los auditores independientes	
I. Estados financieros	
Estado de situación financiera	1 - 2
Estado de resultados	3
Estado de cambios en el patrimonio	4
Estado de flujos del efectivo	5 - 6
Anexo de costo de producción y ventas	7
II. Notas a los estados financieros	
Breve reseña histórica de la Compañía	8
Objeto social	8 - 9
Principales políticas y/o prácticas contables	9 - 12
Efectivo y equivalentes de efectivo	13
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	13
Otras cuentas por cobrar	14
Inventarios	15
Mercaderías en tránsito	15
Impuestos anticipados	15
Propiedad, planta y equipo (neto)	16
Otros activos	16
Cuentas por pagar comerciales	17
Impuestos por pagar	18
Gastos acumulados	18
Cuentas por pagar varias	18 - 19
Dividendos por pagar	20
Cuentas por pagar varias	20
Capital social	21
Reservas	21
Utilidad del ejercicio	22
Eventos subsecuentes	23 - 24
III. Información suplementaria	
Movimiento contable de activos fijos	25 - 26
Patrimonio	27
Análisis de vencimiento de clientes	28 - 32

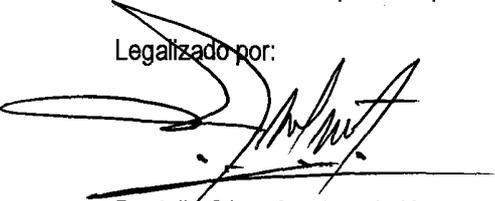


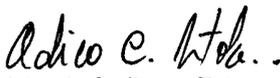
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de la Compañía Refrigeración Industrial "Rojas Cepero Hnos." Cía. Ltda:

1. Hemos auditado el estado de situación financiera de la Compañía **REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL "ROJAS CEPERO HNOS." CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2001 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, basada en nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Esas normas requieren que una auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y/o las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC aplicados y de las estimaciones significativas hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.
3. La Compañía ha presentado sus estados financieros según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 1, estableciendo comparaciones de las cuentas del balance general, del estado de resultados y de flujos de efectivo con las del año inmediato anterior; para nuestra opinión se debe considerar las cifras de balances por el período terminado en diciembre 31 del año 2001.
4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL "ROJAS CEPERO HNOS." CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2001, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, modificados en ciertos aspectos por las normas y prácticas contables autorizados por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

Legalizado por:


Dr. Julio César Maldonado H.
Socio - Representante Legal
CPA. No. 3.089


Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC-RNAE-034.

Quito, marzo 22, 2002.

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

I.- ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(EN DOLARES USA)

	Saldos al 31 de diciembre:		Incremento
	2001	2000	(disminución)
ACTIVOS			
CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	29.754,55	22.379,67	7.374,88
Cuentas por cobrar comerciales, (neto)	124.986,89	97.697,70	27.289,19
Otras cuentas por cobrar	5.314,12	3.535,16	1.778,96
Inventarios	336.632,97	381.629,39	-44.996,42
Mercaderías en tránsito	6.700,74	6.101,67	599,07
Crédito tributario	0,00	3.691,28	-3.691,28
Impuestos anticipados	8.763,99	7.083,54	1.680,45
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	512.153,26	522.118,41	-9.965,15
NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo (neto)	54.293,65	64.901,54	-10.607,89
Otros activos	7.854,53	9.151,03	-1.296,50
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	62.148,18	74.052,57	-11.904,39
TOTAL ACTIVOS	574.301,44	596.170,98	-21.869,54

Las notas son parte de los estados financieros

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(EN DOLARES USA)

	Saldos al 31 de diciembre:		Incremento
	2001	2000	(disminución)
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales	43.498,35	60.681,53	-17.183,18
Impuestos por pagar	6.626,02	6.079,86	546,16
Gastos acumulados	4.432,27	4.393,90	38,37
Cuentas por pagar varias	20.080,06	25.066,63	-4.986,57
TOTAL PASIVO CORRIENTE	74.636,70	96.221,92	-21.585,22
PASIVO NO CORRIENTE			
Dividendos por pagar	125.078,69	120.000,00	5.078,69
Cuentas por pagar varias	22.579,46	20.692,77	1.886,69
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	147.658,15	140.692,77	6.965,38
TOTAL PASIVOS	222.294,85	236.914,69	-14.619,84
PATRIMONIO			
Capital social	10.000,00	10.000,00	0,00
Reservas	335.177,60	334.436,62	740,98
Utilidad neta del ejercicio corriente	6.828,99	14.819,67	-7.990,68
TOTAL PATRIMONIO	352.006,59	359.256,29	-7.249,70
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	574.301,44	596.170,98	-21.869,54

Las notas son parte de los estados financieros

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

ESTADO DE RESULTADOS
(EN DOLARES USA)

	Saldos al 31 de diciembre:		Incremento
	2001	2000	(disminución)
Ventas netas	765.193,53	494.987,86	270.205,67
Costo de ventas	488.412,03	278.791,89	209.620,14
Utilidad bruta	276.781,50	216.195,97	60.585,53
Gastos de ventas	131.635,41	81.701,94	49.933,47
Gastos administrativos	146.642,60	66.917,88	79.724,72
Total gastos	278.278,01	148.619,82	129.658,19
Utilidad operacional	-1.496,51	67.576,15	-69.072,66
Movimiento financiero			
Otros ingresos no operacionales	12.766,23	22.812,85	-10.046,62
Otros gastos no operacionales	436,05	67.077,72	-66.641,67
Utilidad financiera	10.833,67	23.311,28	-12.477,61
Utilidad antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta.	10.833,67	23.311,28	-12.477,61
15% Participación utilidades trabajadores	1.625,05	3.496,69	-1.871,64
25% Impuesto a la Renta	2.379,63	4.994,92	-2.615,29
Utilidad Neta del Período	6.828,99	14.819,67	-7.990,68

Las notas son parte de los estados financieros

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(EN DOLARES)**

	Capital pagado	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Otras Reservas	Utilidades No Distribuidas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2000	10.000,00	6.381,21	6.455,10	321.600,31	14.819,67	359.256,29
Dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.078,69	-14.078,69
Apropiación para reservas.	0,00	740,98	0,00	0,00	-740,98	0,00
Utilidad neta del ejercicio 2001	0,00	0,00	0,00	0,00	6.828,99	6.828,99
Saldo al 31 de diciembre del 2001	10.000,00	7.122,19	6.455,10	321.600,31	6.828,99	352.006,59

Las notas son parte de los estados financieros.

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(EN DOLARES)

	Saldos al 31 de diciembre:		Incremento
	2001	2000	(disminución)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS			
Efectivo recibido de clientes	728.840,49	497.970,86	230.869,63
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-471.832,66	-520.678,95	-48.846,29
Efectivo pagado por otros conceptos operativos	-243.800,75	-27.487,64	216.313,11
Efectivo proveniente de operaciones	13.207,08	-50.195,73	63.402,81
Efectivo recibido por otros ingresos	6.088,64	9.930,07	-3.841,43
Efectivo proveniente de actividades de operación	19.295,72	-40.265,66	59.561,38
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-2.222,94	26.779,01	-29.001,95
Efectivo neto por actividades de inversión	-2.222,94	26.779,01	-29.001,95
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago obligaciones a largo plazo	-697,90	0,00	-697,90
Otros	-9.000,00	0,00	-9.000,00
Efectivo usado en financiamiento	-9.697,90	0,00	-9.697,90
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA			
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	7.374,88	-13.486,65	20.861,53
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	22.379,67	35.866,32	-13.486,65
Efectivo y sus equivalentes al final del período	29.754,55	22.379,67	7.374,88

Las notas son parte de los estados financieros

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(EN DOLARES)

Saldo al
31-12-01

CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL FLUJO DE
CAJA PROVENIENTE DE OPERACIONES

Utilidad del ejercicio	10.833,67
Ajustes por:	
Depreciaciones y amortizaciones	23.460,04
Provisión para incobrables neto	275,43

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

Aumento de cuentas por cobrar clientes	-27.564,62
Disminución de inventarios	44.397,35
Aumento de otras cuentas por cobrar	-1.778,96
Aumento de activos diferidos	-9.332,71
Aumento de otros activos	-1.680,45
Aumento de cuentas por pagar proveedores	-17.183,18
Disminución de otras cuentas por pagar	-544,17
Aumento de obligaciones sociales	-1.586,68

EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES

19.295,72

Las notas son parte de los estados financieros

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

ANEXO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
(EN DOLARES USA)

	Saldos al 31 de diciembre:		Incremento
	2001	2000	(disminución)
Materia Prima			
Inventario Inicial	42.980,86	149.688,19	-106.707,33
Compras Netas	84.068,74	37.904,22	46.164,52
Total Disponible para la Venta	127.049,60	187.592,41	-60.542,81
Inventario Final	19.501,62	147.053,44	-127.551,82
Mano de obra directa	17.982,98	5.356,81	12.626,17
Costos indirectos de fabricación	15.511,83	11.058,48	4.453,35
Costo de producción	141.042,79	56.954,26	84.088,53
Inventario Inicial Productos en proceso	0,00	0,00	0,00
Menos: Inventario Final de productos en proceso	0,00	0,00	0,00
Costo de producción	141.042,79	56.954,26	84.088,53
Inventario inicial de productos terminados	338.648,53	586.727,74	-248.079,21
Compras netas de productos terminados	325.851,91	228.061,08	97.790,83
Subtotal	664.500,44	814.788,82	-150.288,38
Inventario final de productos terminados	317.131,20	592.951,19	-275.819,99
COSTO DE VENTAS	488.412,03	278.791,89	209.620,14

Las notas son parte de los estados financieros

II.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑIA

La Compañía denominada **"Refrigeración Industrial Rojas Cepero Hnos. Cía. Ltda."**, se constituyó legalmente el 12 de marzo de 1993, en la Notaría Segunda del Cantón Quito, ante la Dra. Ximena Moreno de Solines y posteriormente fue inscrita en el Registro Mercantil el 24 de Marzo de 1993 bajo el número 634, tomo 124.

Mediante Resolución adoptada por la Junta General Universal Extraordinaria de Socios reunida el 21 de abril de 1999, se decide aumentar el capital y reformar los estatutos sociales de la compañía, autorizando expresamente a la Sra. Luz Marlen Sarmiento Pinto, Apoderada de la Compañía para que otorgue el instrumento público pertinente y realice las gestiones conducentes a su formalización e inscripción; actos societarios efectuados mediante escritura pública el 15 de septiembre de 1999 ante el Dr. Luis Humberto Navas Dávila, Notario Quinto del Distrito Metropolitano de Quito, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 3164, Tomo 131 del 20 de diciembre de 1999, de la siguiente manera: la compañía se denominará **"Refrigeración Industrial Rojas Cepero Hnos. Cía. Ltda."**, tendrá una duración de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, es de nacionalidad Ecuatoriana, tiene como domicilio principal la ciudad de Quito y el capital social de la compañía se incrementa en S/. 240.000.000, con el cual el capital social de la Compañía será de S/. 250.000.000 equivalente a USD \$ 10.000.

El 21 de febrero del 2001; ante el Doctor Luis Humberto Navas Dávila, Notario Quinto del cantón se procede a efectuar mediante escritura pública, la Conversión del capital social pagado de la Compañía de S/. 250.000.000 de sucres a USD \$ 10.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica; este capital estará representado por 250.000 mil participaciones de cuatro centavos de dólar (USD 0.04) cada una, o por los certificados de participaciones que equivalgan y fue aprobada mediante Resolución No. 010.Q.IJ.2425, de la Superintendencia de Compañías el 21 de mayo del 2001.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General, otorgando a la Sra. Luz Marlen Sarmiento Pinto, el poder para que actúe como apoderada de la Compañía; además según poder autorizado por la Junta General Extraordinaria de Socios; los integrantes de la Administración ejercerán sus funciones por un período de 3 años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Las operaciones societarias de la Compañía son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

NOTA 2.- OBJETO SOCIAL

La Compañía **"Refrigeración Industrial Rojas Cepero Hnos. Cía. Ltda."**, tendrá las siguientes actividades:

- a) Construcción, reparación, compra, venta de máquinas o aparatos de refrigeración industrial;
- b) Organización y explotación comercial de esta actividad;
- c) Realizará operaciones de toda clase relacionadas con el ramo industrial de refrigeración;

- d) Organización de cursos sobre ingeniería de refrigeración con la finalidad de capacitar personal en esta especialización;
- e) Importación, exportación y representaciones en general;
- f) Adquisición de derechos, acciones o participaciones en compañías de la misma naturaleza;
- g) Realizará toda clase de actos o contratos que sean indispensables para el desarrollo normal de sus actividades y que guarden relación con su objetivo social;
- h) En general podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la Ley Ecuatoriana, de cualquier clase que éstos sean y tengan relación con su objetivo social.

NOTA 3.- PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

3.1 POLITICAS CONTABLES

3.1.1 Base de presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2001 de la Compañía “Refrigeración Industrial Rojas Cepero Hnos. Cía. Ltda.”, se han preparado en la unidad monetaria de dólares estadounidenses, en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, modificados en ciertos aspectos con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NECs. Estas normas fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador según Resolución FNCE 07.08.99 de julio 08 de 1999, que son de aplicación obligatoria, emitidas con el aval y resoluciones independientes de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y Servicio de Rentas Internas - SRI.

La base para nuestra opinión son los estados financieros y anexos terminados el 31 de diciembre del 2001.

3.1.2 Provisión para cuentas incobrables

La compañía al 31 de diciembre del 2001, procedió a provisionar el 1% sobre el movimiento de la cartera del ejercicio en curso; el saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables al cierre del período es de USD \$. 2.178,65, de acuerdo al siguiente detalle:

Descripción	Valor
Saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2001	127,165.54
Saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2000	-99,622.69
Movimiento durante el ejercicio económico 2001	<u>27,542.85</u>
1% provisión incobrables ejercicio 2001	<u>275.43</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos.
Periodo: 1ro. enero al 31 de diciembre del 2001

Provisión acumulada cuentas incobrables	Valor
Saldo al 1 de enero del 2001	1,924.99
Menos: Baja de cuentas incobrables	-21.77
Provisión ejercicio económico 2001	275.43
Saldo al 31 de diciembre del 2001	2,178.65

3.1.3 Valuación de Inventarios

El valor de inventarios corresponde a las cuentas de: inventario de mercaderías, materia prima y producto terminado, transferidos de acuerdo a su utilización en la producción; se encuentran controlados en un módulo que está en línea con el sistema contable.

El método de valoración de los inventarios es el promedio ponderado.

3.1.4 Valuación de activos fijos

Se presentan en el estado de situación financiera, al costo de adquisición o de inversión, fueron ajustados aplicando el índice de inflación y los índices especiales de corrección de brecha, hasta la fecha de transición.

El costo ajustado de los activos fijos se deprecia con cargo a los resultados bajo el método de línea recta, en función de la vida útil estimada del activo, sin valor residual.

Las tasas de depreciación anual aplicados en los activos son:

Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación	20% y 33%
Vehículos	20%

El equipo de computación adquirido durante el ejercicio económico 2001, fue depreciado a un porcentaje del 33% anual; de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 484, artículo 21, numeral 6 del 31 de diciembre del 2001.

La depreciación por el año 2001, cargada a resultados es de USD \$ 1.148,06.

3.1.5 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del periodo, son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese periodo, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el periodo siguiente.

El sistema de costos utilizado por la empresa para la producción es mediante el método de órdenes de producción. Los costos de producción se determinan automáticamente según los consumos de materia prima, cuando se trata de órdenes de producción para modulación y evaporadores se toma en cuenta la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación, caso contrario; los mismos se determinan por prorratio en base a la materia prima utilizada en el mes y se contabilizan mediante asientos de diario.

3.1.6 Participación del 15% de utilidades a Trabajadores

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de participación laboral sobre las utilidades líquidas por el ejercicio 2001, antes del impuesto a la renta; cabe aclarar que dicho valor se encuentra provisionado al cierre del ejercicio, como se muestra en la **Nota No. 21** de la conciliación tributaria, que se adjunta al presente Informe.

3.1.7 Impuesto a la Renta

La Ley 99-41 de Racionalización Tributaria publicada en Registro oficial No. 321 del 18 de noviembre de 1999, incrementa el impuesto a la renta para el año 2001, por tanto la compañía está sujeta al pago del Impuesto a la Renta en la tarifa del 25 %, sobre sus utilidades netas (después del 15% de participación laboral).

En concordancia con lo expuesto anteriormente la compañía efectuó el cálculo correspondiente por el periodo Enero-Diciembre del 2001, mismo que se encuentra provisionado al cierre del ejercicio económico 2001, como se puede evidenciar en la **Nota No.21** de la conciliación tributaria, que se adjunta al presente informe.

3.1.8 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, en el Art. No. 111, expresa lo siguiente: "La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto".

El Fondo de Reserva Legal acumulada al 31 de diciembre del 2001 superó lo establecido por la Ley de Compañías en su Art. No. 111, como se demuestra a continuación:

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos.
Período: 1ro. enero al 31 de diciembre del 2001

Reserva Legal	(EN DOLARES) Valor
Saldo al 01-Enero-2001	6.381,21
Apropiación de utilidades	740,98
Saldo al 31-Diciembre-2001	7.122,19
Capital Social	
Saldo al 01-Enero-2001	10.000,00
20% de Capital Social base para conformar el fondo de Reserva Legal	2.000,00

3.2 POLITICAS DE VENTAS

Otorgamiento de Crédito.- La Compañía efectúa un estudio de la solicitud de crédito (esquema diseñado por Refrigeración Industrial Rojas Cepero Hnos. Cia. Ltda.), entregado al cliente, mismo que es receptado y verificado por contabilidad y pasado a la Administración para su aprobación o negación.

3.3 POLITICAS ADMINISTRATIVAS Y DE PROCEDIMIENTOS

3.3.1 Capacitación al personal:

La administración de la Compañía ha efectuado en forma permanente programas de capacitación para el personal del Departamento Administrativo, además los empleados en forma personal se han adiestrado en los diferentes aspectos inherentes a sus funciones.

3.3.2 Manuales de procedimiento:

La empresa dispone de Manuales de Procedimientos escritos, los mismos que norman las actividades de los funcionarios en las diferentes áreas: contables y operativas, con la finalidad de conseguir los objetivos sociales de la compañía.

3.4 PRACTICAS CONTABLES

3.4.1 Sistema Contable

El sistema contable utilizado por la Compañía es el T-MAX 2000 SERIE 1655 3 ESTACIONES, adquirido en diciembre de 1999, se utilizan los módulos de inventarios, ventas, contabilidad y tesorería; y compras; facilitando la impresión de las facturas emitidas a los clientes y de los cheques girados a los proveedores.

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.**Auditoría externa a los estados financieros y anexos****Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001**

			(EN DOLARES)
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
<u>Descripción</u>	<u>Cta. Cte.</u>		<u>Saldo al 31-12-01</u>
4.1 CAJA CHICA			
Caja chica oficina			499,53
Caja chica fábrica			100,08
Caja Guayaquil			200,00
	SUMAN:		<u>799,61</u>
4.2 BANCOS			
Pichincha	285857-9		818,17
Pacific National Bank	129510406		4.552,44
Produbanco dólares	2005-00879-0		6.380,08
Produbanco Cayman Islands	310000219		16.302,06
Produbanco cuenta de ahorros	12011015204		902,19
	SUMAN:		<u>28.954,94</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			<u>29.754,55</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

<u>Descripción</u>		<u>Saldo al 31-12-01</u>	
Clientes moneda nacional	(A)	127.165,54	
	SUMAN:	<u>127.165,54</u>	
Menos: Provisión cuentas incobrables	(B)	-2.178,65	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO			<u>124.986,89</u>

(A) En la confirmación de saldos enviada por Basesurcorp S.A., existe una diferencia de USD \$ 845,66 en menos, que corresponde a las facturas No. 1351 y 1376; que fueron canceladas con Ch/ No. 627 del Banco de Machala emitido el 26 de diciembre del 2001, mismo que fue retirado por la empresa en enero del 2002.

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

(B) La empresa al 31 de diciembre del 2001, procedió a provisionar el 1% sobre el movimiento de la cartera del ejercicio en curso.

Al presente informe se adjunta la información suplementaria del análisis de vencimiento de clientes.

(EN DOLARES)

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-01</u>
6.1 CUENTAS POR COBRAR	
Sra. Baroja Cristina	28,45
Finca Montecarlo	12,00
Sr. Ordoñez Manuel	119,80
Sr. Rojas Marco	196,08
Sra. Sarmiento Marlen	20,35
Sra. Maldonado Myriam	328,45
Sra. Rojas Sandra	1.400,00
Sra. Tania Rojas	115,00
Sr. Carlos Humberto Rojas	505,47
SUMAN:	<u>2.725,60</u>
6.2 CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	
Sra. Bahamontes Angela	673,62
Sra. Díaz Sara	28,45
Sra. Burbano Viviana	128,45
Sra. Rea Nancy	132,55
Sra. Salazar Paulina	63,45
Sr. Miguel Fiallos	100,00
Sra. Pillajo Fabiola	90,00
SUMAN:	<u>1.216,52</u>
6.3 VARIOS DEUDORES	
Varios deudores	1.372,00
SUMAN:	<u>1.372,00</u>
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>5.314,12</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

(EN DOLARES)

NOTA 7. INVENTARIOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31-12-01</u>
Producto Terminado	317.131,20
Materia Prima	19.501,77
TOTAL INVENTARIOS	<u>336.632,97</u>

NOTA 8. MERCADERIAS EN TRANSITO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31-12-01</u>
Importaciones en tránsito	833,64
Importación No. 155	5.867,10
TOTAL MERCADERIAS EN TRANSITO	<u>6.700,74</u>

NOTA 9. IMPUESTOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31-12-01</u>
Anticipo de impuesto a la renta	524,82
Retenciones en la fuente	8.207,49
Retenciones impuesto único	31,68
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	<u>8.763,99</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

(EN DOLARES)

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NETO)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-01</u>
Maquinaria y equipo	43.478,73
Equipo de oficina	7.880,96
Muebles y enseres	9.669,29
Vehículos	21.700,00
Equipo de cómputo	11.511,07
Adecuaciones e instalaciones	1.963,80
SUMAN:	96.203,85
Menos: Depreciación acumulada	-41.910,20
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NETO)	<u>54.293,65</u>

Al presente informe se adjunta la información suplementaria del movimiento de los activos fijos de la Compañía.

NOTA 11. OTROS ACTIVOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-01</u>
Gasto publicidad Edina	996,30
Seguros	3.700,66
El Comercio Quito	4.452,00
SUMAN:	9.148,96
Menos: amortización acumulada	-1.294,43
TOTAL OTROS ACTIVOS	<u>7.854,53</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

(EN DOLARES)

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-01</u>
12.1 PROVEEDORES EXTRANJEROS	
Ingeniería en Refrigeración Rojas Hnos. Bogotá	34.422,00
E-Air Conditionin	37,20
SUMAN:	<u>34.459,20</u>
12.2 PROVEEDORES NACIONALES	
Acercons	345,66
Gustavo Moyano Cia. Ltda.	334,34
Aserradero Yanchaliquin	205,92
Comercial Jaramillo	54,75
Megafrio	330,49
Induclima	32,93
Ingeniería en Geosintéticos	805,43
Imporpernos	108,93
Quimipac	72,15
Sr. Robalino Jácome	381,40
Refryacor	506,91
Seimalsa	2.219,48
Inselec	928,63
La Casa del Rulimán	158,24
Gasequip	111,58
Coelci S.A.	14,95
Sra. Maldonado Peñaranda Myriam Concepción	1.460,25
Agroquímica	277,50
Neumac S. A.	91,02
Ferretería Ortíz	393,12
Intromex S. A.	61,03
Ferretería Pernos Lumitec	10,64
Angloecuatoriana	29,25
Acero	104,55
SUMAN:	<u>9.039,15</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	<u>43.498,35</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

(C) En la confirmación de saldos enviada por Ingeniería en Refrigeración Rojas Hnos. Bogotá, existe una diferencia de USD \$ 13.720,00 en más, que corresponde a la factura No. BP-24942; que fue despachada el 18 de diciembre del 2001, la misma que se encuentra en tránsito.

(EN DOLARES)

NOTA 13. IMPUESTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31-12-01</u>
Impuesto a la renta (D)	2.379,63
12% Impuesto al Valor Agregado (IVA)	3.004,97
Retenciones en la fuente	451,75
Impuesto al Valor Agregado retenido	789,67
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>6.626,02</u>

(D) Corresponde a la provisión del impuesto a la renta del presente ejercicio.

NOTA 14. GASTOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31-12-01</u>
15% Participación trabajadores (E)	1.625,05
Aportes I.E.S.S.	1.180,20
Décimo tercer sueldo	445,85
Décimo cuarto sueldo	45,22
Fondo de reserva	1.135,95
TOTAL GASTOS ACUMULADOS	<u>4.432,27</u>

(E) Corresponde a la provisión 15% participación trabajadores del presente ejercicio.

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR VARIAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31-12-01</u>
15.1 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	
Sr. Mario Andrés Rojas	2.473,48
SUMAN:	<u>2.473,48</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

		(EN DOLARES)
15.2 CUENTAS POR PAGAR CLIENTES		
<u>Descripción</u>		<u>Saldo al 31-12-01</u>
Anticipo clientes		840,20
	SUMAN:	<u>840,20</u>
15.3 CUENTAS POR PAGAR VARIAS		
Asertec		1.423,91
Otros		222,38
Edina		655,38
Páginas Doradas		981,24
Cuentas por pagar empleados		73,78
Mundial Forwardin		3.519,00
Carlos Velázquez		248,12
Sistemrai		30,69
Seguros Sucre		1.315,56
	SUMAN:	<u>8.470,06</u>
15.4 CUENTAS POR PAGAR PROVISIONES		
Honorarios		438,47
Publicidad		3.295,45
Teléfono		2.562,04
Mantenimiento y reparación equipo de oficina		11,10
Útiles de oficina		178,77
Pasajes y gastos		991,41
Contratos		8,00
Mantenimiento y reparación equipo de computo		139,50
Mantenimiento y reparación equipo de oficina		7,20
Arreglos locativos		180,00
Imprenta y encuadernación		484,38
	SUMAN:	<u>8.296,32</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR VARIAS		<u>20.080,06</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

(EN DOLARES)

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 16. DIVIDENDOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-01</u>
Sr. Humberto Rojas	44.631,48
Sr. Mario Rojas	26.815,74
Sra. Sandra Rojas	26.815,74
Sr. Carlos Humberto Rojas	26.815,73
TOTAL DIVIDENDOS POR PAGAR	<u>125.078,69</u>

NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR VARIAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-01</u>
17.1 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	
Sr. Humberto Rojas	2.569,69
Sr. Mario Rojas	8.438,33
Sra. Sandra Rojas	8.274,28
SUMAN:	<u>19.282,30</u>
17.2 CUENTAS POR PAGAR VARIAS	
Gasto trámite transporte	3.267,16
Provisiones	30,00
SUMAN:	<u>3.297,16</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR VARIAS	<u>22.579,46</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

(EN DOLARES)

NOTA 18. CAPITAL SOCIAL

<u>Descripción</u>	<u>No. Participación</u>	<u>%</u>	<u>Saldo 31-12-01</u>
Sr. Humberto Rojas Rodríguez	100.000	40%	4.000,00
Sr. Mario Andrés Rojas Cepero	50.000	20%	2.000,00
Sra. Sandra Rojas Cepero	50.000	20%	2.000,00
Sr. Carlos Humberto Rojas Cepero	50.000	20%	2.000,00
	<u>250.000</u>	<u>100%</u>	<u>10.000,00</u>

Corresponde a 250.000 participaciones nominativas de cuatro centavos de dólar (\$0,04) cada una, las mismas que se encuentran íntegramente suscritas y pagadas por los socios.

NOTA 19. RESERVAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo 31-12-01</u>
19.1 RESERVA LEGAL	
Reserva legal	7.122,19
SUMAN:	<u>7.122,19</u>
19.2 RESERVA FACULTATIVA	
Saldo acumulado	6.455,10
SUMAN:	<u>6.455,10</u>
19.2 RESERVA DE CAPITAL	
Saldo de ejercicios anteriores	283.431,99
Ajustes por dolarización	38.168,32
SUMAN:	<u>321.600,31</u>
TOTAL RESERVAS	<u>335.177,60</u>

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.
Auditoría externa a los estados financieros y anexos
Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

NOTA 20. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Las operaciones de la compañía por el ejercicio económico 2001, arrojan una utilidad de USD \$ 10.833,67, antes de deducirse la participación de trabajadores e impuesto a la renta.

Su conciliación tributaria, se detalla a continuación:

NOTA 21. CONCILIACION TRIBUTARIA

CALCULO DEL 15% PARTICIPACION TRABAJADORES (ENE-DIC/01)

	(EN DOLARES)
Utilidad Operacional	10.833,67
	<hr/>
15% Participación trabajadores	1.625,05
	<hr/>

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad Operacional	10.833,67
Mas: Gastos no deducibles	309,90
	<hr/>
Menos: Participación trabajadores	-1.625,05
	<hr/>
Base imponible impuesto a la renta	9.518,52
	<hr/>
25% Impuesto a la Renta	2.379,63

IMPUESTO A PAGAR

Impuesto Causado	2.379,63
Menos: Anticipo impuesto a la renta	-524,82
Retenciones en la fuente año 2001	-6.150,55
	<hr/>
Saldo a Favor de la Compañía	-4.295,74
	<hr/>

DISTRIBUCION DE UTILIDADES

Utilidad Operacional	10.833,67
Menos: Participación trabajadores	-1.625,05
Impuesto a la Renta	-2.379,63
	<hr/>
Utilidad a disposición de los socios	6.828,99
	<hr/>

La compañía hace constar en balances en el rubro de los pasivos, la participación de trabajadores e impuesto a la renta y la utilidad neta en el patrimonio; esta situación difiere de la presentación que el SRI define en el formulario No. 101 de la declaración de impuesto a la renta.

NOTA 22.- EVENTOS SUBSECUENTES

a) Impuesto a la Renta:

Para el ejercicio económico del año 2001 rige el 25% de impuesto sobre la base imponible, luego de calcular el 15% de participación utilidades de trabajadores.

b) Informe Anual de la Administración:

Cuando se realice el Informe Anual de la Administración, ejercicio económico 2001, en cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, contempladas en la Ley de Compañías vigente y en los estatutos de la Compañía. La Junta General de Socios deberá aprobar las provisiones que se realizaron en el año 2001, por los siguientes conceptos:

	(EN DOLARES)
Provisión 15% Participación Trabajadores	1,625.05
Provisión 25% Impuesto a la Renta por Pagar	2,379.63
Total Provisionado (31-DIC-01)	<u>4,004.68</u>

c) Retención en la fuente del impuesto a la renta y en relación de dependencia

Mediante Resolución No. 861 de fecha 20 de noviembre del 2001, el Servicio de Rentas Internas obliga a las sociedades públicas o privadas, personas naturales obligadas a llevar contabilidad y a los empleadores, en su calidad de agentes de retención, a presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta y en relación de dependencia por los períodos fiscales correspondientes a los años 2000 y 2001, desde marzo a mayo del año 2002; posteriormente el Organismo de Control emite una ampliación de los plazos estipulados mediante la Resolución No. 991 publicada en el Suplemente del Registro oficial No. 487 del 4 de enero del 2002, prorrogando hasta julio del año 2002, Esta disposición deberá ser observada en forma puntual por la Administración de la Compañía, dando cumplimiento estricto en cuanto a plazos y contenido de la información que debe remitirse al SRI.

d) Declaración de la Administración:

Entre diciembre 31 del 2001 y el 22 de marzo del 2002, no se produjeron eventos o acontecimientos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período en diciembre 31 del 2001.

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Periodo: 1ero. de enero al 31 de diciembre del 2001

e) Informe de cumplimiento tributario por parte de los Auditores Externos:

Con fecha 31 de diciembre del 2001 se emite la Resolución No. 0989 por parte del SRI que fue publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 484 de esa fecha, sobre las obligaciones tributarias sujetas a auditoría externa, cuya información debe ser proporcionada por la Administración de la Compañía a los auditores externos para que ellos expresen su opinión al respecto.

La Gerencia General de la empresa auditada está en la obligación de entregar a los auditores externos la información contenida en los 12 anexos según el instructivo del SRI, con la debida anticipación para su revisión, por cuanto el informe requerido a los auditores externos debe ser entregado a las Autoridades Tributarias, como plazo máximo hasta el 31 de mayo del 2002.

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

III.- INFORMACION SUPLEMENTARIA**MOVIMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

(EN DOLARES)

<u>DETALLE</u>	<u>COSTO HISTORICO</u>	<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>	<u>SALDO AL 31-12-01</u>
DEPRECIABLE:			
1. MAQUINARIA Y EQUIPO			
Maquinaria y equipo	43.478,73	-20.232,30	23.246,43
Adquisiciones	0,00	0,00	0,00
Valor neto:	43.478,73	-20.232,30	23.246,43
2. EQUIPO DE OFICINA			
Equipo de oficina	7.114,78	-3.733,67	3.381,11
Adquisiciones	766,18	-46,55	719,63
Valor neto:	7.880,96	-3.780,22	4.100,74
3. MUEBLES Y ENSERES			
Muebles y enseres	8.735,39	-4.400,20	4.335,19
Adquisiciones	933,90	-43,62	890,28
Valor neto:	9.669,29	-4.443,82	5.225,47
PASAN:	61.028,98	-28.456,34	32.572,64

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001

**MOVIMIENTO CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

(EN DOLARES)

DETALLE	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO AL 31-12-01
VIENEN:	61.028,98	-28.456,34	32.572,64
4. EQUIPO DE COMPUTO			
Equipo de computo	10.935,31	-6.587,52	4.347,79
Adquisiciones	575,76	-79,15	496,61
Valor neto:	11.511,07	-6.666,67	4.844,40
5. VEHICULOS			
Vehiculos	21.700,00	-6.001,67	15.698,33
Adquisiciones	0,00	0,00	0,00
Valor neto:	21.700,00	-6.001,67	15.698,33
6. INSTALACIONES Y ADECUACIONES			
Instalaciones y Adecuaciones	1.963,80	-785,52	1.178,28
Adquisiciones	0,00	0,00	0,00
Valor neto:	1.963,80	-785,52	1.178,28
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS	96.203,85	-41.910,20	54.293,65

Los cuadros de activos fijos fueron preparados por la empresa y verificados por auditoría externa.

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO CIA. LTDA.**Auditoría externa a los estados financieros y anexos****Período: 1ro de enero al 31 de diciembre del 2001****PATRIMONIO****(EN DOLARES)**

<u>DETALLE</u>	<u>COSTO HISTORICO</u>	<u>AUMENTOS DISMINUCIONES</u>	<u>SALDO AL 31-12-01</u>
Capital Social	10.000,00	0,00	10.000,00
Reserva legal	6.381,21	740,98	7.122,19
<u>Utilidades no distribuidas</u>	14.819,67	0,00	14.819,67
Dividendos	0,00	-14.078,69	-14.078,69
Apropiación para reservas	0,00	-740,98	-740,98
Utilidad neta del período	0,00	0,00	6.828,99
Total Utilidades no Distribuidas	14.819,67	-14.819,67	6.828,99
Reserva Facultativa	6.455,10	0,00	6.455,10
<u>Reserva de Capital</u>			
Saldo de ejercicios anteriores	283.431,99	0,00	283.431,99
Ajustes por dolarización	38.168,32	0,00	38.168,32
Total Reserva de Capital	321.600,31	0,00	321.600,31
TOTAL PATRIMONIO	359.256,29	-14.078,69	352.006,59

Los cuadros fueron preparados por la empresa y revisados por auditoría externa.

ANALISIS DE VENCIMIENTO DE CLIENTES
 (Valores en dólares)

DETALLE	POR VENCER	VENCIDOS							TOTAL CLIENTES
		A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS	A 120 DIAS	A 180 DIAS	A 360 DIAS	A MAS DE 360 DIAS	
Refrycor	2.931,86	3.636,79	—	—	—	—	—	—	6.568,65
Refricerm	141,12	—	—	—	—	—	—	—	141,12
Eskimo Cia. Ltda.	155,95	—	—	962,65	4.500,00	—	—	—	5.618,60
Parnalatcedi S. A.	—	—	1.241,08	—	—	—	—	—	1.241,08
Infri	—	2.606,91	76,20	—	—	—	—	—	2.683,11
Pasteurizadora Quito	—	—	—	—	—	136,80	—	—	136,80
Lecocem	—	4.894,68	—	—	—	—	—	—	4.894,68
Uniliver Andina Ecuador S.A.	—	86,12	—	—	—	—	—	—	86,12
PASAN:	3.228,93	11.224,50	1.317,28	962,65	4.500,00	136,80	0,00	0,00	21.370,16

ANALISIS DE VENCIMIENTO DE CLIENTES
 (Valores en dólares)

DETALLE	POR VENCER	VENCIDOS							TOTAL CLIENTES
		A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS	A 120 DIAS	A 180 DIAS	A 360 DIAS	A MAS DE 360 DIAS	
VIENEN:	3.228,93	11.224,50	1.317,28	962,65	4.500,00	136,80	0,00	0,00	21.370,16
Megafrio	1.673,90	4.028,42	—	—	—	—	—	—	5.702,32
Importadora el Rosado	443,82	616,24	228,91	—	—	—	—	—	1.288,97
Sergio Arguello	—	44,80	—	—	—	—	—	—	44,80
Refricom	549,36	—	—	—	—	—	—	—	549,36
Manuel Ordoñez	—	—	—	—	—	—	309,33	—	309,33
Asociación de Mariscos	—	—	—	—	—	—	1.347,32	—	1.347,32
Vitimar S. A.	—	—	—	—	—	—	—	1.279,13	1.279,13
PASAN:	5.896,01	15.913,96	1.546,19	962,65	4.500,00	136,80	1.656,65	1.279,13	31.891,39

ANALISIS DE VENCIMIENTO DE CLIENTES
 (Valores en dólares)

DETALLE	POR VENCER	A 30 DIAS	A 60 DIAS	VENCIDOS					TOTAL CLIENTES
				A 90 DIAS	A 120 DIAS	A 180 DIAS	A 360 DIAS	A MAS DE 360 DIAS	
VIENEN:	5.896,01	15.913,96	1.546,19	962,65	4.500,00	136,80	1.656,65	1.279,13	31.891,39
Avicola Vitaloa S. A.	3.389,98	—	—	—	—	—	—	—	3.389,98
Ingefri	56,77	1.105,27	—	—	—	—	—	—	1.162,04
Frigolandia	—	—	2.523,18	—	—	—	—	—	2.523,18
Donoso y Baquerizo Ingenieros	—	—	—	—	—	—	—	7.784,39	7.784,39
Marco Rojas	17,10	—	—	—	—	1.887,73	—	—	1.904,83
Lcdo. Mario Constante	—	—	—	—	—	—	—	200,00	200,00
Industrias Lácteas Toni	2.749,71	—	—	—	—	1.123,20	—	—	3.872,91
PASAN:	12.109,57	17.019,23	4.069,37	962,65	4.500,00	3.147,73	1.656,65	9.263,52	52.728,72

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

ANALISIS DE VENCIMIENTO DE CLIENTES
(Valores en dólares)

DETALLE	POR VENCER	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS	VENCIDOS				TOTAL CLIENTES
					A 120 DIAS	A 180 DIAS	A 360 DIAS	A MAS DE 360 DIAS	
VIENEN:	12.109,57	17.019,23	4.069,37	962,65	4.500,00	3.147,73	1.656,65	9.263,52	52.728,72
Termo Ingeniería	44,71	38,30	—	—	—	—	—	—	83,01
Bimeti S. A.	—	—	—	—	—	—	1.198,64	—	1.198,64
Basesurcorp S. A.	36.200,03	845,56	—	—	—	—	—	—	37.045,59
Tecopesca	—	—	—	—	—	—	130,48	—	130,48
Incomfri Cia. Ltda.	135,28	3.231,54	—	—	—	—	—	—	3.366,82
Carbogas	—	278,32	—	—	—	—	—	—	278,32
Jorge Almeida Sánchez	929,36	—	—	—	—	—	—	—	929,36
PASAN:	49.418,95	21.412,95	4.069,37	962,65	4.500,00	3.147,73	2.985,77	9.263,52	95.760,94

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

ANALISIS DE VENCIMIENTO DE CLIENTES
(Valores en dólares)

DETALLE	POR VENCER	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS	VENCIDOS				TOTAL CLIENTES
					A 120 DIAS	A 180 DIAS	A 360 DIAS	A MAS DE 360 DIAS	
VIENEN:	49.418,95	21.412,95	4.069,37	962,65	4.500,00	3.147,73	2.985,77	9.263,52	95.760,94
Promarrosa Cía. Ltda.	21.047,87	—	—	—	—	—	—	—	21.047,87
Ricardo Chancusi	4.515,06	—	—	—	—	—	—	—	4.515,06
Emlacmi S. A.	—	—	481,49	—	—	—	—	—	481,49
Miguel Espinosa	—	250,62	—	—	—	—	—	—	250,62
Naranjo Roses	—	1.199,16	—	—	—	—	—	—	1.199,16
Reproavi Cía. Ltda.	2.066,40	1.830,31	—	—	—	—	—	—	3.896,71
Medina Loza Cía. Ltda.	—	13,69	—	—	—	—	—	—	13,69
TOTAL:	77.048,28	24.706,73	4.550,86	962,65	4.500,00	3.147,73	2.985,77	9.263,52	127.165,54

Los cuadros fueron preparados por la empresa y revisados por auditoría externa.

REFRIGERACION INDUSTRIAL ROJAS CEPERO HNOS. CIA. LTDA.

Auditoría externa a los estados financieros y anexos

Período: 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2001

IV.- ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

ABREVIATURAS

EQUIVALENCIA

Cía. Ltda.	=	Compañía Limitada
NEC	=	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
S.R.I	=	Servicios de Rentas Internas
FNCE	=	Federación Nacional de Contadores del Ecuador
No.	=	Número
S/.	=	Sucres
%	=	Porcentaje
Art.	=	Artículo
Cta. Cte.	=	Cuenta corriente
REI	=	Resultado por Exposición a la Inflación
U.S.D.	=	Dólares Estadounidenses
IVA	=	Impuesto al Valor Agregado
Acum.	=	Acumulada
Ctas.	=	Cuentas
S.A.	=	Sociedad Anónima
I.E.S.S.	=	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Hnos.	=	Hermanos
