



ESUTECO C. LTDA.
ESTUDIO SUPERIOR DE TÉCNICA CONTABLE
CONSULTORES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 27 de junio del 2001

A LOS SEÑORES SOCIOS DE:
"METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA."

Hemos auditado los estados financieros de la empresa "**MÉTODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.**", cortados al 31 de diciembre del 2000 y los correspondientes estados de resultados, la evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de estos estados es responsabilidad de la Administración de la Gerencia de la Empresa "**MÉTODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.**"; la nuestra consiste en emitir una opinión, en base de la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas generalmente aceptadas de esta disciplina. Tales normas requieren que planifiquemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen en base de pruebas a la evidencia que soporta las cantidades y valores presentados en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes realizadas por la administración; así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que hemos practicado constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "**MÉTODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.**", los resultados, el flujo de efectivo y la evolución del patrimonio neto por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2000, de conformidad con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento de las disposiciones vigentes, la Empresa "**MÉTODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.**", ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de recepción y de percepción.

Legalizado por

Eco. Beatriz Arévalo
PRESIDENTE DE ESUTECO C. LTDA.
C.P.A. No. 3781 - RNAE. No. 23

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES
Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2000.**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA		
En dólares		
ACTIVOS	31-Dic-99	31/12/20000
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Caja y Bancos	105,938.73	52,851.87
Inversiones Financieras Temporales	49,865.36	50,835.06
Cuentas por cobrar	65,441.66	81,265.62
Otras Cuentas por Cobrar	1,209.86	10,296.07
Inventarios	22,717.36	0.00
Impuestos anticipados	373.06	11,340.00
Otros activos corrientes	0.00	4,875.72
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	245,546.02	211,464.34
ACTIVO FIJO		
Activos fijos	36,014.74	112,994.07
Depreciacion acumulada	-11,365.99	-36,103.48
TOTAL ACTIVO FIJO	24,648.75	76,890.59
TOTAL ACTIVOS	270,194.76	288,354.93
PASIVOS	31-Dic-99	31/12/20000
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y doc. por pagar	98,454.07	67,634.15
Impuestos e Iess	4,526.02	6,196.73
Provisiones sociales	13,921.41	720.04
Otros Pasivos Corrientes	113,950.50	127,707.99
TOTAL PASIVO CORRIENTE	230,852.00	202,258.91
TOTAL PASIVOS	230,852.00	202,258.91
PATRIMONIO		
Capital social	512.14	400.00
Reservas	1,078.60	39,717.41
Reserva Reval.Patrimonio	10,376.47	0.00
Utilidades	27,375.54	45,978.61
TOTAL PATRIMONIO	39,342.76	86,096.02
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	270,194.76	288,354.93

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES
Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2000**

ESTADO DE RENTAS Y GASTOS

En dólares

	31-Dic-99	31/12/20000
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	191,822.45	353,770.16
Costos	131,420.39	79,804.77
Utilidad Bruta en Ventas	60,402.06	273,965.39
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos	61,758.98	143,631.17
Gastos de Venta	34,763.00	115,098.49
UTILIDAD OPERACIONAL	(36,119.91)	15,235.73
NO OPERACIONALES		
Otros ingresos	64,033.28	10,966.23
Otros gastos	26,032.37	10,176.48
RESULTADO EJERCICIO	1,881.01	16,025.48

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES
Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2000**

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
En dólares

	Saldos 31-Dic-99	Movimientos- 2000	Saldos 31-Dic-00
Capital social	400.00	-	400
Reservas	8,989.62	30,728	39,717
Utilidades ejercicios anteriores	2,577.59	27,376	29,953
Utilidades	27,375.54	(11,350)	16,025
TOTAL DEL PATRIMONIO	39,342.76	46,753.26	86,096.02

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES
Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2000**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
SALDO INICIAL	105,938.73
INGRESOS OPERACIONALES	353,770.16
MENOS COSTO DE VENTAS	-79,804.77
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-37,978.46
INGRESOS OPERACIONALES	341,925.66
GASTOS DE VENTAS	115,098.49
GASTOS ADMINISTRATIVOS	143,631.17
DEPRECIACIONES	-11,911.38
COSTOS OPERATIVOS	246,818.23
INGRESOS NETOS NO OPERATIVOS	95,107.38
DISMINUCION DE PASIVOS	-28,593.09
OTROS INGRESOS	10,966.23
INCREMENTO DE INVERSIONES	-969.70
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-13,482.46
OTROS GASTOS	-10,176.48
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	-42,255.51
SALDO FLUJO EFECTIVO	52,851.87
SALDO CAJA Y BANCOS	52,851.87

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía "**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.**", se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 5 de junio de 1995, bajo la especie de compañía limitada con la denominación de "**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS COMPAÑÍA LIMITADA**". La minuta fue otorgada ante el Notario Vigésimo del Distrito Metropolitano de Quito, Doctor Guillermo Buendía Endara el 5 de junio de 1995. Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con la resolución No. 95.1.1.1.02208 y legalmente inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 2326 del tomo No. 126 el 14 de agosto de 1995.

El capital social suscrito y pagado inicial fue de 10.000.000 millones de sucres dividido en 1.000 participaciones de diez mil sucres cada una.

La transformación de la escritura para efectos de cumplir con el sistema de dolarización en encuentra en trámite.

El plazo de duración de la presente compañía es de 30 años a partir del 14 agosto de 1995, vence el 14 de agosto del 2025.

El objeto social básico que tiene la compañía es: "...todo tipo de Asesoramiento Industrial y de Sistemas computacionales, representación, comercialización e instalación de Hardware y Software..."

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, el Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de socios para un período de cinco años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

B) PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

B.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad y veracidad de los registros contables. De conformidad con el examen practicado, utilizando las normas de auditoría generalmente aceptadas, el control interno de la Empresa es razonable y proporciona validez y seguridad a las operaciones de la empresa.

Dichas operaciones se realizaron de acuerdo a reglamentaciones legales vigentes en el país, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales son similares a la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y están en vigencia a partir de enero de 1999; y, los recursos puestos a disposición de la administración de la empresa han sido destinados al cumplimiento del objeto social y su mantenimiento.

B.2. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Sistema de Contabilidad es computarizado y los estados financieros fueron realizados utilizando los Principios de Contabilidad de normal aceptación y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los principios de contabilidad utilizados en la preparación y presentación de los estados financieros no difieren significativamente con aquellos utilizados en periodos anteriores.

El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos con excepción de la depreciación de activos fijos y la amortización de diferidos que se calcula sobre la base de los valores revalorizados y/o dolarizados de tales activos.

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES
Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2000**

Del 1 de enero hasta el 31 de marzo del año 2.000 los estados financieros fueron presentados en sucres, a partir de abril se procedió a aplicar el sistema de dolarización implantado en el país de acuerdo al Registro Oficial N. 57 del 13 de abril del 2.000. Es por esta circunstancia que no es posible precisar con exactitud los montos comparativos de los estados financieros como exige la Norma uno de las N.E.C. ya que al 31 de diciembre de 1999 los estados financieros se presentan en sucres y al finalizar el año 2000 figuran en dólares. La conversión a dólares de los estados financieros a diciembre de 1999 se realizó a la cotización de 19.525.89 sucres por dólar.

Los costos y gastos de la empresa, son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se procedió a revisar los documentos de pagos realizados por la empresa durante el periodo auditado y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales realizando las retenciones en compras y en pagos por servicios varios, a excepción de aquellos relacionados con las importaciones de servicios señalados en el último párrafo del punto anterior.

OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que detallamos a continuación. Los valores se encuentran expresados en dólares.

ACTIVO

B.2.1. CORRIENTE DISPONIBLE

B.2.1.1 EFECTIVO EN BANCOS

Bancos	52.851.87
TOTAL	52.851.87

La cuenta Bancos registra los saldos conciliados de las cuentas bancarias de la empresa al 31 de diciembre del 2000.

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES
Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2000**

B.2.1.2 INVERSIONES

BPI Vision Inc.	2.250.86
Produfondos-Produbanco	5.385.06
Bancomex – Inversiones	13.245.92
Banco de Guayaquil – Inversiones	1.050.16
Banco del Pichincha - Inversiones	28.903.06
TOTAL	50.835.06

Son valores depositados en las diferentes cuentas bancarias en calidad de inversiones, percibiendo intereses variables entre 10% y 12%.

B.2.2. CORRIENTE EXIGIBLE

B.2.2.1 CUENTAS POR COBRAR

Clientes	81.265.62
Anticipos préstamos empleados	2.627.14
Otras cuentas por cobrar	7.668.93
Impuestos Anticipados	11.340.00
Cuentas por Liquidar	4.875.72
TOTAL	107.777.41

Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período: Cuentas por cobrar a clientes, empleados, impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar propias del giro del negocio. No se realizó provisión para cuentas incobrables.

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES
Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2000**

B.2.3. ACTIVOS FIJOS

Maquinarias, Muebles y Equipo	60.037.26
Otros activos fijos	1.716.00
Vehículos	51.240.82
Depreciación acumulada	-36.103.48
TOTAL	76.890.59

Los rubros que integran el grupo de activos fijos, se determinan al costo de adquisición o inversión más los valores reexpresados al cierre de cada período y dolarizados a partir del 1 de abril del 2000 en cumplimiento de disposiciones legales con el objeto de cumplir con el esquema de dolarización.

Además han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Muebles y equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	20%

El grupo de activos fijos se encuentran asegurados a Seguros Equinoccial.

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES
Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2000**

P A S I V O

B.2.4. PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar	67.634.15
Provisión leyes sociales	720.04
Impuestos y Retenciones	6.196.73
Préstamos de Socios	81.566.92
Otros Préstamos y Obligaciones	39.050.35
Anticipos Clientes	7.090.72
TOTAL	202.258.91

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores, los beneficios sociales acumulados por pagar y el impuesto a la renta generado al 31 de diciembre del 2000.

B.2.5. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social	400.00
Reserva Legal	1.060.56
Reserva de capital	38.656.85
Resultado ejercicios anteriores	29.953.13
Resultados del ejercicio	16.025.48
TOTAL DEL PATRIMONIO	86.096.02

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los socios de la Empresa "METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.":

- a) El Patrimonio de los socios fue dolarizado aplicando el sistema contenido en la NEC 17.
- b) La Reserva de Capital se origina por la aplicación de los porcentajes de ajuste anual al saldo patrimonial al 31 de diciembre del 2000.

B.2.9. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado neto del ejercicio es una ganancia por el valor de **\$ 16.025.48 dólares**

C.2.10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2000 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.