

CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
CONJUNTAMENTE CON EL INFORME DEL AUDITOR.**

**PATRICIO PONCE SEVILLA
CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO**

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Ambato, 17 de abril del 2001

A los señores miembros del Directorio y Accionistas de RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.

1.- He auditado el Balance General adjunto de RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A. al 31 de diciembre del 2000, los Estados de Pérdidas y Ganancias, de Evolución del Patrimonio, de Cambios en la Posición Financiera por el año terminado a esa fecha, estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en mi auditoria.

2.- Mi auditoria fue efectuada con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen errores de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, como una evaluación de la presentación de los Estados Financieros.

3.- En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A., al 31 de diciembre del 2000 y los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Atentamente,

C.P.A. Patricio Ponce S.
REG. FNCE. No. 11557
REG. SC-RNDE No. 118

RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS
 CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.
 BALANCE GENERAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (Expresado en dólares)

	2000	1999
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCOS	5,911.92	46,996.90
INVERSIONES	0.00	16,853.63
CTAS. Y DCTOS. POR COBRAR		
Cuentas por Cobrar	529,812.66	219,069.68
Préstamos al Personal	1,571.64	151.32
CxC Ricardo Callejas Ch.	2,157.25	1,693.00
Valores en Garantía	672.81	0.00
Anticipo Agte Afianzado	103.83	1,383.29
Anticipo Contrato	2,145.65	1,543.81
	1,521.92	197.54
(-) Prov.Ctas. Incob.	<u>537,995.76</u>	<u>224,038.63</u>
	(8,428.82)	(4,499.66)
INVENTARIOS	529,566.94	219,538.98
IMPORTACIONES	254,328.08	235,851.32
IMPUESTOS ANTICIPADOS	171.72	1,610.09
	4,284.98	6,571.35
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	794,263.64	527,422.27
ACTIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO FIJO	206,976.89	211,439.92
TOTAL ACTIVO	1,001,240.53	738,862.19

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros

RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS
 CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.
 BALANCE GENERAL
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (Expresado en dólares)

	2000	1999
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	275,393.92	251,641.26
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	6,918.84	12,606.24
DEBLIGACIONES IESS E IMPOTOS	34,590.27	9,586.58
TOTAL PASIVO CORRIENTE	317,403.03	273,834.08
PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS Y OCTOS POR PAGAR	52,592.96	22,113.20
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	52,592.96	22,113.20
TOTAL PASIVO	369,995.49	295,947.28
PATRIMONIO		
(Véase estado adjunto)	631,245.04	442,914.91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,001,240.53	738,862.19

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS
 CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A
 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (Expresado en dólares)

	2000	1999
VENTAS	<u>2,304,808.83</u>	<u>727,958.66</u>
(-) DSC10. Y DEVOL. VENTAS	55,002.39	34,149.19
 VENTAS NETAS	<u>2,249,778.44</u>	<u>693,809.47</u>
(-) COSTO DE VENTAS	<u>1,752,816.21</u>	<u>571,251.98</u>
 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>496,962.23</u>	<u>122,557.49</u>
(-) GASTOS DE VENTAS	13,943.18	811.82
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	327,081.53	77,739.97
(-) GASTOS FINANCIEROS	1,257.91	417.85
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	0.00	44,502.41
(+) INGRESOS NO OPERACION.	41,117.62	64,725.69
 UTILIDAD DEL PERIODO	<u>195,797.23</u>	<u>63,812.23</u>
(-) 15% PARTICIP. TRABAJ.	29,369.58	10,720.48
 UTILIDAD GRAVABLE	<u>166,427.65</u>	<u>53,091.75</u>
(-) 15% IMPTO A LA RENTA	41,606.91	6,150.63
(-) 10% RESERVA LEGAL	12,482.07	4,694.15
 UTILIDAD LIQUIDA	<u>112,338.67</u>	<u>42,246.97</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS
 CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A
 ESTADO DE VARIACION DEL CAPITAL DE TRABAJO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (Expresado en dólares)

	2000
ACTIVO CORRIENTE	794,263.64
(-)PASIVO CORRIENTE	317,403.03
 CAPITAL DE TRABAJO 2000	 <u>476,860.61</u>
	1999
ACTIVO CORRIENTE	527,422.27
(-)PASIVO CORRIENTE	273,834.08
 CAPITAL DE TRABAJO 1999	 <u>253,588.19</u>
 CAPITAL DE TRABAJO 2000	 476,860.61
(-)CAPITAL DE TRABAJO 1999	253,588.19
 VARIACION DEL CAPITAL DE TRABAJO	 <u>223,272.42</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS
 CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A
 ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (Expresado en dólares)

USOS DEL CAPITAL DE TRABAJO

INCREMENTO DE DISPONIBILIDADES	161,453.98
INCREMENTO DE EXIGIBLES	315,236.58
INCREMENTO DE INVENTARIOS	18,476.76
INCREMENTO DE PAGOS ANTICIPADOS	1,155.86
DISMINUCION DE PASIVOS CORRIENTES	5,687.40
	502,010.58

FUENTES DEL CAPITAL DE TRABAJO

DISMINUCION DE DISPONIBILIDADES	219,391.89
DISMINUCION DE INVENTARIOS	1,439.09
DISMINUCION DE EXIGIBLES	1,279.46
INCREMENTO DE PROVISION CTAS INCOB.	3,929.16
INCREMENTO DE PASIVO CORRIENTE	49,256.35
	278,738.16

VARIACION CAPITAL DE TRABAJO

223,272.42

CAPITAL DE TRABAJO DE CUENTAS FIJAS Y DE PATRIMONIO

FUENTES DEL CAPITAL DE TRABAJO

DISMINUCION DEL ACTIVO FIJO	11.11
INCREMENTO DE DEPRECIACION	74,684.06
INCREMENTO DE PASIVO NO CORRIENTE	30,479.76
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	188,330.13
	293,505.06

USOS DEL CAPITAL DE TRABAJO

INCREMENTO DEL ACTIVO FIJO	70,232.64	70,232.64
----------------------------	-----------	------------------

VARIACION CAPITAL DE TRABAJO

223,272.42

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

RICARDO CALLEJAS VASCONES E HIJOS
CURTIDORIA TUNGURAHUA S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en dólares)

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORT. FOF. CAPITALIZ.	RESERVA LEGAL	R.REVALOR PATRIMONIO	REEXPRES. MONETARIA	RESERVA DE CAPITAL	UTILD. BAJA AMERIQUER.	RESULTADOS PERIODICO	TOTAL
SALDO AL 01-01-00	120,000.00	73,511.31	6,715.85	42,752.60	0.00	0.00	65,162.80		300,162.56
RESOLUC. JTA GRAL DE ACCIONES								0.00	
10% RESERVA LEGAL / 00			12,482.07					12,482.07	
CORRECCT. MONET. INT./2000				37,741.46	122,890.88		40,000.63	200,640.96	
TRASPASO ERS. REV. PATRIM.				122,890.88	(122,890.88)				0.00
TRASPASO RESERVA DE CAPITAL				(203,384.94)		203,384.94			0.00
CORRECCT. MONET. INT/2000							(2,379.23)		(2,379.23)
UTILIDAD CORRIENTE								112,338.67	112,338.67
TOTAL	120,000.00	73,511.31	19,197.92	0.00	0.00	203,384.94	102,812.20	112,338.67	631,245.04

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ANEXAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS
CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

NOTA 1.- ANTECEDENTES

1.1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A., está constituida de conformidad a la Ley de Compañías; mediante escritura pública celebrada el 26 de octubre de 1983 ante el Sr. Dr. Jorge Albán, Notario Público del cantón Ambato, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 12 de diciembre del mismo año, bajo el número 295 .

1.2.- DOMICILIO

La Compañía RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A., tiene su domicilio principal en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

1.3.- OBJETO SOCIAL

La Compañía tiene por objeto dedicarse a las siguientes actividades: La implantación y explotación de curtiembres o tenerías; la fabricación, elaboración o procesamiento de toda clase de pieles o cueros, curtidos o no; la manufactura de artículos de cuero, corosil, plástico para uso personal, publicitario y de oficina; la elaboración de toda clase de productos, subproductos o derivados de cuero.- La Compañía podrá distribuir y comercializar sus productos en el mercado interno y exportar su producción, al amparo de las disposiciones legales aplicables.- Podrá importar materia prima; bienes intermedios y bienes de capital necesarios para su industria, y toda clase de elaborados de cuero, corosil y plástico para comercializar y distribuir los mismos en el mercado interno.- Del mismo modo podrá comercializar y distribuir productos similares de industrias afines y exportar toda clase de pieles y cueros, curtidos o no, y manufacturas de cuero o sus derivados.

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

1.4.- CAPITAL SOCIAL

Mediante escritura pública celebrada el 26 de octubre de 1983, en la ciudad de Ambato, e inscrita el 12 de diciembre de 1983 bajo el número 295 en el Registro Mercantil del cantón Ambato se constituyó la Compañía **RICARDO CALLEJAS VASCONEZ E HIJOS CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.** con un capital social de **DOS MILLONES DE SUCRES (s/. 2'000.000)**.

Durante su vida jurídica ha realizado varios aumentos de capital social, alcanzando el capital actual de la Compañía la suma de **CIENTO VEINTE MIL DOLARES (\$ 120,000.00)**, todo en conformidad con el cuadro que se detalla en la **Nota No. 13.1**.

El 24 de noviembre de 1998 ante la Dra. Helen Rubio Notaria Pública Primera del Cantón Ambato se eleva a Escritura Pública el último aumento del capital de la Empresa.

1.5.- DURACION

La duración de la Compañía es de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de la presente Escritura Pública el mismo que podrá prorrogarse o restringirse por decisión de la Junta General de Accionistas.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS

a.- Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados en moneda oficial (dólar) sobre la base del costo histórico que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones. Cabe mencionar que la Compañía cumplió con todos los requisitos del Art. 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

b.- Reexpresión Monetaria Integral

La séptima disposición transitoria de la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, dispone que las sociedades y las personas obligadas a llevar contabilidad efectuarán la conversión de las cifras contables de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con la norma ecuatoriana de contabilidad promulgada por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobada conjuntamente por el Director del Servicio de Rentas Internas, Superintendente de Bancos y Superintendente de Compañías. Dicha norma denominada Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 17 "Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización" fue aprobada y publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del 2000. Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Razón por la cual los Estados Financieros adjuntos de la Compañía incluyen la correspondiente Corrección Monetaria Integral a los activos y pasivos no monetarios, así como también a las cuentas patrimoniales.

El tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresados en sucres al 31 de marzo del 2000 en los siguientes tres procesos:

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

b.1.- Reexpresión monetaria integral al 31 de marzo del 2000.

El ajuste se obtiene con la utilización del índice de inflación del 0.328118 para los activos adquiridos hasta el 31 de diciembre de 1999. Para los activos adquiridos en enero, febrero o marzo del 2000, se utilizan los correspondientes de la primera tabla del apéndice II de la NEC No. 17.

b.2.- Corrección de la brecha entre devaluación e inflación al 31 de diciembre de 1999.

La corrección se obtiene aplicando los índices del apéndice I según la fecha en la que se adquirió u originó la partida no monetaria que se corrige. El cálculo se hace sobre el valor ajustado según el numeral b.1. A esta corrección la denominamos como brecha 1.

b.3.- Corrección de la brecha al 31 de marzo del 2000.

La corrección se obtiene con la aplicación de los índices de la segunda tabla del apéndice II de la NEC No. 17. Para los activos adquiridos en enero, febrero o marzo del año 2000 los índices son los correspondientes de la segunda tabla del apéndice II. A esta corrección la denominamos como brecha 2.

Como procedimiento previo a los anteriores se revisó íntegramente lo concerniente a la aplicación del proceso de Corrección Monetaria desde el año 1991, hasta el 31 de diciembre de 1999; determinado algunos ajustes en las cuentas del activo fijo; los mismos que fueron contabilizados por la Compañía con fecha 31 de marzo del año 2000.

El resultado de la aplicación de la corrección monetaria integral se registró en los resultados del período en la cuenta Resultado por Exposición a la Inflación, el mismo que se mantiene en la cuenta de Resultados como Gasto Administrativo.

c.- Inventarios

La Empresa para valorar sus inventarios utiliza dos métodos :

- 1.- Para valorar los químicos utiliza el último precio de adquisición.
- 2.- Para valorar las pieles utiliza el método de costo de reposición. Las importaciones en tránsito se valoran al costo de adquisición más otros cargos relacionados con las importaciones. Los inventarios fueron corregidos de acuerdo a lo que estipula el Registro Oficial No. 57 de fecha 13 de abril del 2000.

El personal de auditoria externa efectuó la verificación física de todos los inventarios al 31 de diciembre del 2000 conjuntamente con el personal de la Empresa.

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

d.- Propiedad Planta y Equipo

Los activos adquiridos son ingresados al precio de compra, al que se incrementan los gastos de financiamiento por disposición del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las depreciaciones se efectúan sobre la base del nuevo valor en libros producto de la corrección monetaria al inicio del año o al costo histórico en las adquisiciones del año. El método utilizado para efectuar las depreciaciones es el de línea recta. La vida útil considerada para la depreciación de los activos fijos está en base a lo determinado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Edificios y Construcciones	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos	20%
Equipos de Oficina	10% y 20%
Muebles y Enseres	10%

Los activos fijos durante este año fueron revisados integralmente en la empresa desde la fecha de adquisición hasta el 31 de marzo del 2000, por lo que se realizaron los respectivos ajustes de corrección monetaria integral, los mismos que fueron contabilizados en los libros de la Empresa.

e.- Patrimonio

Se descompone en dos grupos:

Grupo 1.- Utilidades no distribuidas a disposición de los accionistas.

En relación a este grupo, el ajuste se registró como crédito en utilidades no distribuidas.

Grupo 2.- Capital, Reservas, aportes para futuras capitalizaciones.

En relación con este grupo de cuentas, el ajuste se registró como crédito en la cuenta de Reserva por Revalorización del Patrimonio.

f.- Provisiones Legales

f.1.- Provisión para Cuentas Incobrables

Se registra el 1% sobre el saldo de la cuenta clientes .

f.2.- Provisión Beneficios Sociales

La Empresa cumple con el pago de todos los Beneficios Sociales de acuerdo a las disposiciones emitidas por el Código de Trabajo y se cargan a los resultados del ejercicio.

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

g.- Reserva para Jubilación Patronal Trabajadores

Se contabiliza en base al correspondiente cálculo actuarial efectuado por la Empresa "LOGARITMO".

h.- Obligaciones e Impuestos por Pagar

La Compañía ha cumplido con todas las obligaciones tributarias e impositivas en las fechas establecidas.

NOTA 3.- CAJA-BANCOS (en dólares)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2000 se encuentra integrado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
CAJA GENERAL	\$. 34,239.83 ✓
Depósitos-Transito	(127,245.99)
Caja	161,445.82
Caja Chica	40.00
BANCOS	(28,327.91) ✓
CUENTAS CORRIENTES	
Pacifico Cta.Cte. No.649244	40,499.78
Produbanco Cta.Cte. No.108005495	(68,827.69)
TOTAL CAJA-BANCOS	\$. 5,911.92 ✓

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (en dólares)

Los saldos de cuentas y documentos por cobrar son:

DETALLE	VALOR
CLIENTES	\$. 529,812.66 ✓
CUENTAS POR COBRAR	1,571.64 ✓
PRESTAMOS AL PERSONAL	2,167.25 ✓
CxC RICARDO CALLEJAS	672.81 ✓
VALORES EN GARANTIA	103.83 ✓
ANTICIPO AGENTE AFIANZADO	2,145.65 ✓
ANTICIPO CONTRATO	1,521.92 ✓
SUBTOTAL	537,995.76 ✓
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	(8,428.82)
TOTAL CTAS Y DCTOS POR COBRAR	\$. 529,566.94 ✓

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

4.1.- CLIENTES

La compañía al 31 de diciembre del 2000 mantiene un saldo de \$. 529,812.66 desglosado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
Calzado Pony	\$. 208,328.73
Plasticaucho Industrial	32,716.12
Oviedo Alban Patricio	9,323.18
Bustillos Martha	7,257.92
Berdezoto Villegas Andre	9,783.48
Inducalza	11,496.84
Perez Jorge	10,790.79
Pintado Antonio	3,699.30
Sanchez Franklin	5,734.09
Taipe Jaime	12,122.78
Cajilema Luis	5,601.78
Cantos Miguel	4,776.51
Piscocama Beatriz	6,048.52
Vega Oswaldo	4,618.54
Pañafiel trajano	16,317.57
Arciniegas Patricio	3,870.63
Cárdenas Rodolfo	3,805.30
Cordova Antonio	12,268.83
Pachucho Milton	3,844.40
Arias Nelson	6,209.94
Ch. Protestados Julio Pinto	6,334.65
Masuca	8,464.00
Mera Marcelo	3,624.77
Cobo Luis Fernando	3,912.11
Arias Willan	11,262.09
Gutierrez Miguel	22,392.34
Pañaloza Calixto	13,216.36
Pañaloza Milton	4,053.06
Royaltex	11,618.82
Gonzalez Franklin	8,403.48
López Jorge	6,085.29
Sanchez Enma Cecilia	6,436.26
Vaca Pita Beatriz	<u>5,180.82</u>
TOTAL	489,599.30
(+) Clientes menores \$.3,000.00	40,213.36
TOTAL CLIENTES	\$. 529,812.66

4.2.- CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	VALOR
CUENTAS POR COBRAR	\$. 1,571.64
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$. 1,571.64

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

4.3.- PRESTAMOS AL PERSONAL

DETALLE	VALOR
Neptali Sancho	\$. 48.00
Laguas Willian	23.20
Fiallos Carlos	10.00
Sanchez Milton	32.00
Donoso Julio	12.00
López Alonso	56.00
Guaman Juan	32.00
Muyulema Geovany	10.00
Muyulema Eduardo	10.00
Lozada Fausto	34.00
Diaz Juan	36.00
Lizano Gilbert	36.00
Ramos Segundo	12.00
Sanchez Gonzalo	12.00
Sanchez Jose	200.00
Zapata Gilberto	136.00
Villacres Gardenia	400.00
Almeida Anita	48.00
Baez Susana	380.00
Espinosa Gonzalo	70.60
Ramos Jose	56.00
Santamaría Adolfo	71.55
Mejia Rocio	132.00
Supe Rene	108.00
Vera Cesar	33.90
Chicaiza Luis	12.00
Toscano Cesar	72.00
Hidalgo Miguel	4.00
Delgado Gonzalo	40.00
Chicaiza Teresa	40.00
TOTAL PRESTAMOS AL PERSONAL	\$. 2,167.25

4.4.- CXC RICARDO CALLEJAS CH.

Este valor corresponde a un préstamo realizado al Sr. Ricardo Callejas Ch. socio de la Empresa.

4.5.- VALORES EN GARANTIA

Este valor corresponde a una garantía enviada a la Inspectoría de Trabajo del empleado Edwin Donoso.

4.6.- ANTICIPO AGENTE AFIANZADO

Anticipo realizado al Sr.Raúl Coka Barriga Agente Afianzado que realiza los trámites de Exportaciones.

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

4.7.- ANTICIPO CONTRATO

Asciende a la suma de \$. 1,521.92 por anticipo de diferentes contratos de mantenimiento bombos y anticipo contrato de auditoria.

4.8.- PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

El movimiento para la Provisión Cuentas Incobrables para el año 2000 fue:

DETALLE	VALOR
Clientes	\$. 529,812.66
SALDO NETO CLIENTES 2000 1% PROVISION AÑO 2000	\$. 529,812.66 5,298.13
SALDO AL 01/01/99 (+) PROVISION AÑO 2000	\$. 3,130.69 5,298.13
TOTAL PROVISION AL 31/12/00	\$. 8,428.82

NOTA 5.- INVENTARIOS (en dólares)

El saldo de \$. 254,328.08 se desglosa de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
MATERIA PRIMA	\$. 23,399.60
PRODUCTOS EN PROCESO	99,861.02
PRODUCTOS TERMINADOS	18,468.76
INVENTARIO PRODUCTOS QUIMICOS	112,598.70
TOTAL	\$. 254,328.08

NOTA 6.- IMPORTACIONES EN TRANSITO

Al 31 de diciembre del 2000 las Importaciones en Tránsito ascienden a la suma de \$.171.72

NOTA 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS (en dólares)

El saldo de Impuestos Anticipados corresponde al valor de la cuenta Crédito Tributario (I:V:A) por un valor al 31 de diciembre del 2000 de \$. 4,284.98.

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (en dólares)

DETALLE	VALOR	DEP.ACUM.	% DEPREC.
(1) EDIF.E INSTAL.INDUST.	69,832.40	39,568.53	5%
(2) MUEBLES Y ENSERES	16,755.00	14,586.55	10%
(2) EQUIPO DE OFICINA	7,794.46	4,805.59	20%
(2) MAQUINARIA Y EQUIPO	301,470.53	225,073.60	10%
(3) VEHICULOS	73,565.28	27,377.74	20%
(4) SISTEMA MBA 3	10,000.00	0.00	
TOTAL	\$.. 479,417.67	311,412.01	

RESUMEN:

TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE	\$.. 479,417.67
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	311,412.01
TOTAL ACTIVO FIJO NETO DEPRECIABLE	\$.. 168,005.66
(1)(+)TERRENOS	38,945.83
TOTAL ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	\$.. 38,945.83
TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$.. 206,951.49
(4)(+)OTROS ACTIVOS FIJOS	25.40
TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE	25.40
TOTAL ACTIVO FIJO	\$.. 206,976.89

NOTA: Para una mayor comprensión se agrupó para la Declaración del Impuesto a la Renta como se encuentran numerados.

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR (en dólares)

Al 31 de diciembre del 2000 se presenta el valor de \$.275,893.92 desglosado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
PROVEEDORES	\$.. 223,818.30
CUENTAS POR PAGAR	52,075.62
TOTAL	\$.. 275,893.92

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

9.1.- PROVEEDORES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2000 se encuentra integrado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
NACIONALES	\$. 94,507.10
EXTRANJEROS	129,311.20
TOTAL	\$. 223,818.30

9.2.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2000 se encuentra integrado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
15% PARTICIPACION UTILIDADES	\$. 29,369.58
CUENTAS POR PAGAR	10,344.44
COMISARIATO	363.85
LENTES	56.53
SEGUROS POR PAGAR	119.70
ANTICIPO DE CLIENTES	11,821.52
TOTAL	\$. 52,075.62

NOTA 10.- PROVISION BENEFICIOS SOCIALES CORTO PLAZO (en dólares)

Se encuentra determinado por las siguientes cuentas:

DETALLE	VALOR
XIII SUELDO	\$. 624.02
XIV SUELDO	112.19
XV SUELDO	28.79
VACACIONES	2,686.75
FONDOS DE RESERVA	3,392.41
MULTAS	74.68
TOTAL	\$. 6,918.84

NOTA 11.- OBLIGACIONES :IESS E IMPUESTOS POR PAGAR (en dólares)

11.1.- IESS POR PAGAR

DETALLE	VALOR
PRESTAMOS IESS	\$. 92.69
APORTES IESS	2,721.43
TOTAL	\$. 2,814.12

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

11.2.- IMPUESTOS POR PAGAR

DETALLE	VALOR
I.S.R DE LA EMPRESA	\$. (634.81)
I.V.A. PAGADO RETENIDO	(3.69)
I.V.A. IMPUESTO A PAGAR	0.52
IMPUESTO A LA RENTA	29,464.61
IMPUESTO A PAGAR RETENCION	2,949.52
TOTAL	\$. 31,776.15

NOTA 12.- DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO (en dólares)

La cuenta Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2000 presenta un saldo \$.52,592.96 correspondiente a Provisión Jubilación Patronal y Provisión Bonificación por Desahucio.

DETALLE	VALOR
PROVISION JUB. PATRONAL	\$.. 40,378.19
PROVISION PARA DESAHUC.	12,214.77
TOTAL	\$.. 52,592.96

NOTA 13.- PATRIMONIO (en dólares)

DETALLE	VALOR
CAPITAL SOCIAL	\$.. 120,000.00
APORTES F.CAPITAL	75,511.31
RESERVA LEGAL	19,197.92
RES.REV.PATRIMONI	203,384.94
UTILIDADES ANTER.	102,338.67
UTILIDAD EJERCICIO	112,338.67
TOTAL	\$.. 631,245.04

13.1.- CAPITAL SOCIAL (en dólares)

El capital suscrito y pagado de la compañía es de \$. 120,000.00

(CIENTO VEINTE MIL DOLARES).

A continuación presentamos el cuadro de Integración de Capital Social.

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

NOMBRES	VALOR
Gonzalo Callejas	\$. 22,163.96
Ricardo Callejas	21,600.00
Patricio Callejas	20,400.00
Rodrigo Callejas	9,000.00
Consuelo Callejas	9,000.00
Rafael Callejas	9,000.00
Catalina Callejas	9,000.00
Nelly Callejas	9,000.00
Nelly Sevilla	6,000.00
Natalia Callejas	3,000.00
Lorena Callejas	936.04
Santiago Callejas	900.00
TOTAL	\$. 120,000.00

13.2- RESERVAS

Esta cuenta se encuentra integrada al 31 de diciembre del 2000 de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
RESERVA LEGAL	\$. 19,197.92
TOTAL RESERVAS	\$. 19,197.92

13.3.- RESERVA DE CAPITAL

Esta cuenta es la que absorbió contablemente a las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria.

El saldo al 31 de diciembre del 2000 es de \$ 203,384.94

13.4.- RESULTADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2000 se encuentra integrada de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2000	\$. 112,338.67
TOTAL	\$. 112,338.67

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

NOTA 14.- RESERVA REVALORIZACION DEL PATRIMONIO (en dólares)

Es una cuenta creada conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, es la contrapartida por corrección monetaria de las cuentas del Patrimonio; excepto las utilidades. El saldo de esta cuenta se transfiere a la cuenta RESERVAS DE CAPITAL , conforme al numeral 9 de la NEC 17.

NOTA 15.- REEXPRESION MONETARIA (en dólares)

Hasta el 31 de diciembre de 1999, en la cuenta REEXPRESION MONETARIA, se registraba el efecto de aplicar la corrección monetaria a los activos y pasivos no monetarios y al patrimonio. El saldo de esta cuenta se transfería a la cuenta RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO, conforme lo estipula la disposición transitoria quinta de las Reformas al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno publicadas en el Registro Oficial No. 350 del 30 de diciembre de 1999.

NOTA 16.- VENTAS (en dólares)

DETALLE	VALOR
VENTAS	\$. 2,303,549.63
VENTAS - EN GENERAL	1,231.20
TOTAL	\$. 2,304,780.83

NOTA 17.- DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS (en dólares)

DETALLE	VALOR
DESCUENTO EN VENTAS	\$. 864.96
DEVOLUCION EN VENTAS	54,137.43
TOTAL	\$. 55,002.39

NOTA 18.- COSTO DE VENTAS (en dólares)

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2000 se encuentra integrado de la siguiente forma:

DETALLE	VALOR
MATERIA PRIMA	\$. 1,534,689.51
MANO DE OBRA DIRECTA	69,944.98
SUMINISTROS REPUESTOS Y MANTE.	94,634.58
MANO DE OBRA INDIRECTA	15,536.21
DEPRECIACIONES	32,418.58
SEGUROS	5,383.32
OTROS GASTOS INDIRECTOS	209.03
TOTAL	\$. 1,752,816.21

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

NOTA 19.- GASTOS DE VENTA (en dólares)

A continuación detallamos los gastos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2000, que se encuentra constituida de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
SUELdos VENTAS	\$. 2,083.53
OTROS GASTOS DE VENTAS	11,859.65
TOTAL	\$. 13,943.18

NOTA 20.- GASTOS ADMINISTRATIVOS (en dólares)

Al 31 de diciembre del 2000 se determina un saldo de \$. 327,081.53 que se encuentra integrado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
SUELdos ADMINISTRATIVOS	\$. 70,953.22
MOVILIZACION Y VIATICOS	1,644.42
MATERIALES Y SUMINISTROS	3,711.56
MANTENIMIENTO	13,389.19
ENTIDADES PUBLICAS	25,033.97
PAGO A PROFESIONALES	5,127.98
ARRIENDO MERCANTIL	74,859.87
DEPRECIACIONES	16,973.90
SEGUROS	11,547.39
VARIOS GTOS. ADMINISTRATIVOS	103,840.03
TOTAL	\$. 327,081.53

NOTA 21.- GASTOS FINANCIEROS (en dólares)

Al 31 de diciembre del 2000 está cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
GASTOS FINANCIEROS	\$. 1,257.91
TOTAL	\$. 1,257.91

NOTA 22.- INGRESOS NO OPERACIONALES (en dólares)

Como consecuencia de intereses ganados por cheques protestados, a clientes, Ctas Bancarias, por inversión, otros ingresos y gancia encambio se obtienen los ingresos no operacionales al 31 de diciembre del 2000 la cantidad \$. 41,117.62.

patricia ponce sevilla

contador público autorizado

NOTA 23.- CALCULO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES (en dólares)

UTILIDAD AL 31 DE CIEMBRE DEL 2000 \$. 195,797.23

BASE DE CALCULO	\$.	195,797.23
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		29,369.58

NOTA 24.- CALCULO IMPUESTO A LA RENTA (en dólares)

BASE DE CALCULO 15% TRABAJADORES	\$.	195,797.23
(-) 15% PARTICIPAC TRABAJADORES		29,369.58

BESE DE CALCULO	\$.	166,427.65
25% IMPUESTO A LA RENTA		41,606.91

NOTA 25.- DISTRIBUCION DE UTILIDADES (en dólares)

UTILIDAD	\$.	195,797.23
(-) 15% Particip. Trabajadores (Nota 23)		29,369.58
(-) 25% Impt. Renta (Nota 24)		41,606.91

UTILIDAD LUEGO DE PARTICIP. E IMPTOS	\$.	124,820.74
(-) 10% Reserva Legal		12,482.07

UTILIDAD LIQUIDA	\$.	112,338.67
------------------	------	------------

NOTA 26.- ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Unicamente con fines comparativos las cifras al 31 de diciembre de 1999, presentadas en los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Estado de Variación del Capital de Trabajo, Estado de Cambios en la Posición Financiera) fueron convertidas de suores a dólares al tipo de cambio de cierre (s/. 17,394) vigente en el mercado libre de cambio a esa fecha y que la Empresa utilizó para la conversión de sus cuentas en moneda extranjera al 31 de diciembre de 1999.

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

NOTA 27.- DISPOSICION LEGAL

Según Resolución No. 921 del SRI, publicada en el R.O. 229 del 21 de diciembre del 2000: Se ratifica que los resultados de aplicar el sistema de Corrección Monetaria, para efectos de la conversión de sures a dólares, efectuado de acuerdo a la NEC 17, deben afectar a los resultados del año 2000, en consecuencia el saldo de la cuenta "Resultados por Exposición a la inflación", debe ser considerado como gasto deducible o ingreso gravado.

El TRIBUNAL DISTRITAL DE LO FISCAL No. 2 CON SEDE EN GUAYAQUIL, declara la nulidad de la Resolución No. 921 del Servicio de Rentas Internas (R.O. 229 de Diciembre 21 del 2000).

El Servicio de Rentas Internas por su parte presenta ante el TRIBUNAL DE GARANTIAS el amparo constitucional para que se deje sin efecto la declaración emitida por dicho Organismo, sobre lo que hasta el momento no existe ningún pronunciamiento.

Más como ya va a concluir el plazo para declarar el Impuesto a la Renta del año 2000. En el caso particular de la Empresa **CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.** el saldo de la cuenta REI tiene un saldo deudor y se lo trató como gasto deducible.

Sin embargo tanto la Compañía como el Auditor Externo; se mantendrán atentos a las Resoluciones Definitivas que se emitan respecto a lo antes mencionado y consecuentemente se aplicarán las modificaciones (si las hubiere).

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

No : SC.ICA.UCIV.01.124
FECHA: 01.06.15.

COMPANÍA: RICARDO CALLEJAS E HIJOS CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.
EXPED. No. : 8.413

ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social

REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Ricardo Callejas

DOMICILIO: Ambato

DIRECCION: Av. Amazonas y Seymour

CASILLA:

TELEFONO: 850-701

SOLICITADO POR: Intendente de Compañías

FECHA: 01.05.28.

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: CPA PATRICIO PONCE

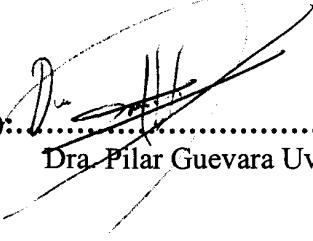
DIRECCION : Juan B. Vela y Quito

TELEFONO:

ASUNTO: ANÁLISIS DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DEL EJERCICIO ECONOMICO 2000.

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO:

- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

PREPARADO POR: (F): 
Dra. Pilar Guevara Uvidia

REVISADO POR:(F): 
Dr. César A. Ayala Russo
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO

S E C C I O N I

1 DICTAMEN

- 1.1 DIRIGIDO A: Señores Miembros del Directorio y Accionistas.
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN , Ambato, 17 de Abril del 2001.
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2000
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDTORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SI (x) ()
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION SI (x) NO ()
- ESTADO DE RESULTADOS SI (x) NO ()
- ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO SI (x) NO ()
- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO SI (x) NO ()
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES. SI (x) NO ()
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS. SI (x) NO ()
- 1.8 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINNACIEROS ESTAN EXCENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. SI (x) NO ()
- 1.9 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:
- EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA SI (x) NO ()
- EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALEMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION. SI (x) NO ()
- EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. SI (x) NO ()
- 1.10 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
TIPO DE OPINION Limpia SI (x) NO ()
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD SI (x) NO ()
- 1.12 No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDTORES EXTERNOS SI (x) NO ()
- 1.13 No. DE LICENCIA PROFESIONAL SI (x) NO ()

2.- SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS

2.1 - ESTADO DE SITUACION	SI (x) NO ()
2.2 . ESTADO DE RESULTADOS	SI (x) NO ()
2.3 . ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	SI (x) NO ()
2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO	SI (x) NO ()
3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 10 DE LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.003 DE 2 DE AGOSTO DE 1996 Y REFORMADA EN LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.005 DE 30 DE AGOSTO DE 1996.	SI (x) NO ()
• PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES	SI (x) NO ()
• PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.	SI (x) NO ()
• INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS OACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. N.P. SI () NO () INDICANDO:	SI () NO ()
PORCENTAJE	SI () NO ()
VALOR EN LIBROS	SI () NO ()
VALOR NOMINAL	SI () NO ()
VALOR PROPORCIONAL	SI () NO ()
DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO	SI () NO ()
• CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS.	SI () NO (x)
• ACTIVOS FIJO:	SI (x) NO ()
MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO	SI (x) NO ()
PORCENTAJES DE DEPRECIACION	SI (x) NO ()
• COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO	SI (x) NO ()
DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN	NP
TASAS EFECTIVAS DE INTERES	SI () NO ()
MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS.	SI () NO ()
SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE	SI () NO ()
• MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRADAS, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BEBEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS	SI (x) NO ()
• DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTRE NO REGISTRADOS	SI () NO (x)

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. . N.P. SI () NO ()
- COMENTARIOS SOBRE LOS ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS. SI (x) NO ()
- 4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. SI (x) NO ()

ANÁLISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

- 1.- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.
- 2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.
- 3.- Existe coincidencia entre las cifras totales del balance auditado y el presentado por la compañía.

S E C C I O N II

ANÁLISIS DE LA OPINIÓN

1.- DICTAMEN LIMPIO (análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)

El Auditor Externo emite una opinión favorable sin salvedades, el mismo que guarda relación con el contenido de su informe.

2.- OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES (Análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).

N.P.

CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES:

INTERNAS:

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía “RICARDO CALLEJAS VÁSCONEZ E HIJOS CURTIDURÍA TUNGURAHUA S.A.” , cortados al 31 de diciembre de 2000, se colige lo siguiente:

- 1.- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.
- 2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.
- 3.- De la comparación efectuada entre los estados financieros auditados y los presentados por la compañía, se establece que no se registran diferencias entre sus cifras totales.

EXTERNAS:

Ninguna