

ESUTECO C. LTDA.
ESTUDIO SUPERIOR DE TÉCNICA CONTABLE
CONSULTORES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 27 de enero del 2002

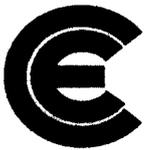
A LOS SEÑORES SOCIOS DE
CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

PÁGINA UNO

Hemos practicado una auditoría a los estados financieros de Compañía **CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL** por el año terminado el 31 de diciembre del 2001 y a los correspondientes estados de resultados, patrimonio de los socios y flujo de efectivo. La preparación de todos los componentes de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Gerencia de la Empresa **CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**; la nuestra consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a los principios de contabilidad utilizados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las obligaciones de carácter tributario, la presentación de los estados financieras y, las estimaciones relevantes realizadas por la Administración.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2001 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo



ESUTECO C. LTDA.
ESTUDIO SUPERIOR DE TÉCNICA CONTABLE
CONSULTORES

PÁGINA DOS

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL", los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2001; de conformidad con las normas y 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 a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL" ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción.

Legalizado por

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

CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2001

CAL Y MAYOR ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
BALANCE GENERAL
AL 31 DICIEMBRE DEL 2000 Y 2001
En dólares estadounidenses

ACTIVOS	31-Dic-01
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo Caja y Bancos	5.000,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5.000,00
ACTIVO NO CORRIENTE	
Gastos Constitución	2.272,90
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.272,90
TOTAL ACTIVOS	7.272,90

PASIVOS	31-Dic-01
Cuentas y doc. por pagar	1.852,50
Impuestos por pagar	420,40
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.272,90
TOTAL PASIVOS	2.272,90
PATRIMONIO	
Capital social	5.000,00
Resultado ejercicio	0,00
TOTAL PATRIMONIO	5.000,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.272,90

**CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2001**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía "CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL ", protocolizó los documentos relacionados a la domiciliación de la empresa ante el doctor Pablo Javier Vallejo, Notario Vigésimo Sexto, suplente del Cantón Quito, según oficio número 412 DDP. De fecha 26 de julio del 2001 dictado por el doctor Marcos Suescum Guerrero, delegado distrital de Pichincha del Consejo Nacional de la Judicatura.

El capital social inicial fue de cinco mil dólares dividido en cuatro partes sociales.

El establecimiento de la Sucursal Extranjera fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución número 01.QIJ 3676 del 29 de julio del 2001 e Inscrita en el Registro Mercantil con el número 3146, tomo 132 del 2 de agosto del 2001.

El plazo de duración de la presente compañía será de 99 años, por lo tanto vencerá el 19 de julio del 3000.

El objeto social en su aspecto relevante indica que la compañía se dedicará a la "... prestación de servicios de carácter económico, proyectos, desarrollo de toda clase de ingeniería, arquitectura y diseño.

La compañía está gobernada por uno o mas socios administradores designados por mayoría de votos.

Los socios administradores serán elegidos por mayoría de votos y durarán en sus cargos hasta que sean sustituidos por acuerdo de la junta general de socios.

**CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2001**

B.- 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 de los registros contables y su veracidad. De conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

B.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

- a) Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las que se basan en las Normas Internacionales de Contabilidad y registran los valores al costo histórico.,
- b) Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen con los requisitos de la práctica contable en general.
- c) Los registros contables se encuentran computarizados, se utiliza el sistema de contabilidad Safi, sistemas de: cuentas por cobrar y por pagar; adicionalmente se llevan registros auxiliares de bancos, impuestos, etc.
- d) En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó absolutamente todos los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2001 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos con los registros mantenidos por la empresa.

**CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2001**

Cabe mencionar que a partir del 19 de julio del 2001 la empresa fue autorizada a funcionar como sucursal extranjera y en los seis primeros meses del año 2001, únicamente registra los gastos de instalación y constitución. Por lo tanto, no presenta estado de resultados.

B.3) OTRAS PRACTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

ACTIVOS

B.3.1. CORRIENTE DISPONIBLE

Efectivo y equivalentes en efectivo en dólares:

Caja	5.000.00
TOTAL	5.000.00

Corresponde al fondo asignado para el manejo de caja chica.

B.3.2. ACTIVO DIFERIDO

Gastos de constitución	2.273.00
TOTAL	2.273.00

PT Se refiere a los gastos incurridos en la constitución e iniciación de la empresa.

**CAL Y MAYOR Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2001**

PASIVOS

B.3.6 PASIVO CORRIENTE.

Cuentas por pagar	1.853.00
Obligaciones e impuestos por pagar	420.40
TOTAL	2.273.00

B.3.7 PATRIMONIO

Capital Social	5.000.00
TOTAL DEL PATRIMONIO	5.000.00

Son cuentas de propiedad de los socios de la empresa.

B.3.8. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

La Empresa no ha empezado su proceso operativo por lo que no presenta resultados.

B.3.9 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2001 y la fecha de emisión del presente informe, según criterio del Representante Legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.