

11258

“APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.”
INFORME SOBRE EL EXAMEN
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000



**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTORES DE APRESTOS Y
RESINAS CIA. LTDA.**

1. Hemos auditado los Balances Generales adjuntos de **APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre del 2000 y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y Estado de Cambios en la Posición Financiera que le son relativos por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basada en nuestra Auditoría.
2. Nuestra Auditoría se efectuó de acuerdo a las normas de Auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la Auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad que los Estados Financieros están libres de errores importantes de revelación. La Auditoría incluye, en base a pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, incluye también la evaluación de principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en conjunto. Consideramos que nuestra Auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. La cuenta Reexpresión Monetaria fue afectada por la aplicación de la NEC-17, situación que no contempla la norma legal

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA. .
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

CAJA	(NOTA 3)	1,814.78
BANCOS	(NOTA 4)	73,265.95
CUENTAS POR COBRAR	(NOTA 5)	81,675.28
PRESTAMOS A TRABAJADORES	(NOTA 6)	18,097.35
INVENTARIOS	(NOTA 7)	204,003.48
IMPUESTOS ANTICIPADOS	(NOTA 8)	<u>6,002.34</u>

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 384,859.18

ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVOS FIJOS	(NOTA 9)	12,597.24
ACTIVOS DIFERIDOS	(NOTA 10)	<u>37,487.57</u>

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES 50,084.81

TOTAL ACTIVOS 434,943.99

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

DOCUMENTOS POR PAGAR	(NOTA 11)	39,954.80
CUENTAS POR PAGAR	(NOTA 12)	7,266.75
OBLIGAC. SOCIALES E IMPUEST.	(NOTA 13)	49,094.67
OROS PASIVOS	(NOTA 14)	<u>34,035.22</u>

TOTAL PASIVO CORRIENTE 130,351.44

PASIVO NO CORRIENTES

PASIVOS LARGO PLAZO	(NOTA 15)	<u>9,014.62</u>
---------------------	-----------	-----------------

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE 9,014.62

TOTAL PASIVOS 139,366.06

PATRIMONIO

CAPITAL	(NOTA 16)	10,120.00
RESERVAS	(NOTA 17)	354,859.62
RESERVA REVALORIZ. PATRIM.	(NOTA 18)	-214,051.37
RESULTADO DEL EJERCICIO	(NOTA 19)	<u>144,649.68</u>

TOTAL PATRIMONIO 295,577.93

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 434,943.99

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

INGRESOS

VENTAS	583,461.75	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	<u>-193.85</u>	
TOTAL VENTAS NETAS		583,267.90
(-) COSTO DE VENTAS		<u>-299,313.21</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		283,949.69
(-) GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE VENTA	-14,232.33	
GASTOS DE ADMINISTRACION	-65,291.64	
COMISIONES SOBRE VENTAS	<u>-16,838.76</u>	<u>-96,362.73</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		187,586.96
(-) GASTOS NO OPERACIONALES		
DIFERENCIA EN CUENTA CLIENTES	-117.70	
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	-7,747.50	
VARIOS	-3,783.71	
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION	<u>-26,740.24</u>	<u>-38,389.15</u>
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES		
INTERESES GANADOS	1,193.26	
DIFERENCIA EN CUENTA CLIENTES	5,939.47	
DIFERENCIA TIPO DE CAMBIO	41,007.08	
VARIOS	6,711.37	
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	<u>22,801.87</u>	<u>77,703.65</u>
UTILIDAD ANTES DEL 15% PARTIC. TRABAJADO. E IMPUESTO A LA RENTA		226,901.46
(-) 15% Participación Trabajadores		-34,035.22
(-) 25% Impuesto a la Renta		<u>-48,216.56</u>
UTILIDAD NETA 2.000		<u><u>144,649.68</u></u>

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.
BALANCE COMPARATIVO
DICIEMBRE 99 A DICIEMBRE DEL 2.000

CUENTAS	SALDO AL 12/31/99	SALDO AL 31/12/2.000	AUMENTOS	DISMINUCIONES
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja	401.35	1,814.78	1,413.43	-
Bancos	58,905.90	73,265.95	14,360.05	-
Cuentas por Cobrar	39,598.30	81,675.28	42,076.98	-
Préstamos a Trabajadores	3,469.91	18,097.35	14,627.44	-
Inventarios	83,428.79	204,003.48	120,574.69	-
Impuestos Anticipados	-	6,002.34	6,002.34	-
Inversiones	77.57	-	-	77.57
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	185,881.82	384,859.18	199,054.93	77.57
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos Fijos	62,710.30	57,274.83	-	5,435.47
Depreciación Activos Fijos	-51,971.97	-44,677.59	7,294.38	-
Activos Diferidos	46,569.96	37,487.57	-	9,082.39
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	57,308.29	50,084.81	7,294.38	14,517.86
TOTAL ACTIVOS	243,190.11	434,943.99	206,349.31	14,595.43
			191,753.88	
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Documentos por Pagar	20,535.12	39954.8	19,419.68	-
Cuentas por Pagar	91,723.85	7,266.75	-	84,457.10
Obligac. Sociales e Impuestos	4,622.16	49,094.67	44,472.51	-
Otros Pasivos	2,894.49	34,035.22	31,140.73	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	119,775.62	130,351.44	95,032.92	84,457.10
PASIVO NO CORRIENTE				
Pasivos Largo Plazo	8,024.33	9,014.62	990.29	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	8,024.33	9,014.62	990.29	
TOTAL PASIVOS	127,799.95	139,366.06	96,023.21	84,457.10
PATRIMONIO				
Capital	10,120.00	10,120.00	-	-
Reserva Legal	3,103.59	4,112.17	1,008.58	-
Reserva Facultativa	177,834.63	350,747.45	172,912.82	-
Reserva Reval. Patrimonio	-97,348.18	-214,051.37	-116,703.19	-
Resultado Ejercicios Anteriores	9,349.24	-	-	9,349.24
Resultado del Ejercicio	12,330.88	144,649.68	132,318.80	-
TOTAL PATRIMONIO	115,390.16	295,577.93	189,537.01	9,349.24
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	243,190.11	434,943.99	285,560.22	93,806.34
			191,753.88	

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

LOS RECURSOS FINANCIEROS PROVINIERON DE:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	144,649.68
------------------------	------------

CARGOS NO EROGABLES

OTROS PASIVOS LARGO PLAZO	990.29	
ACTIVOS FIJOS	5,435.47	
ACTIVOS DIFERIDOS	9,082.39	
APLIC. NEC-17 A-0003-40, 41, 42	153,749.99	
APLIC. NEC-17 A-0003-40, 41, 43	11,181.92	
APLIC. NEC-17 A-0003-40, 41, 44	58,825.87	239,265.93

TOTAL RECURSOS PROVISTOS	383,915.61
--------------------------	------------

LOS RECURSOS FINANCIEROS FUERON UTILIZADOS EN:

DEPRECIACIONES	7,294.38	
15% UTILID. TRABAJADORES ENERO- ABRIL/99	1,508.73	
APLICACIÓN NEC- 17 A-0003-41	156,710.99	
TOTAL RECURSOS UTILIZADOS		-135,514.10

AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO	188,401.51
-------------------------------	------------

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

AUMENTO (DISMINUCION) ACTIVOS CORRIENTES

CAJA	1,413.40	
BANCOS	14,360.05	
CUENTAS POR COBRAR	42,076.98	
PRESTAMOS A TRABAJADORES	14,627.44	
INVENTARIOS	120,574.69	
IMPUESTOS ANTICIPADOS	6,002.34	
INVERSIONES	<u>-77.57</u>	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		198,977.33

(AUMENTO) DISMINUCION PASIVOS CORRIENTES

DOCUMENTOS POR PAGAR	-19,419.68	
CUENTAS POR PAGAR	84,457.10	
OBLIGACIONES SOCIALES E IMPUESTOS	-44,472.51	
OTROS PASIVOS	<u>-31,140.73</u>	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>-10,575.82</u>

AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO	<u><u>188,401.51</u></u>
-------------------------------	--------------------------

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.
MOVIMIENTO PATRIMONIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTAT.	RESERVA REVALORIZ. PATRIMONIO	REEXPRES. MONETARIA	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	10,120.00	3,103.62	177,834.62	-97,348.17	0.00	9,349.24	12,330.88	115,390.19
TRANSF. UTIL. / 99 A RESULT EJERC. ANTER.						12,330.88	-12,330.88	- 0.00
RESERVA LEG. SOBRE UTIL./99		1,008.56				-1,008.56		0.00
15% PARTICP. UTILD. TRABAJ. ENERO-ABRIL/99						-1,508.73		-1,508.73
TRANSF. UTILIDAD/99 A RESERVA FACULTATIVA			19,162.83			-19,162.83		0.00
APLIC. NEC-17 A-0003-40, 41, 42			153,749.99					153,749.99
APLICACIÓN NEC-17 A- 0003-40, 41, 42				11,181.92				11,181.92
APLICACIÓN NEC-17 A 0003-41					-186,710.99			-186,710.99
APLICACIÓN NEC-17 A-003,41 42					58,825.87			58,825.87
TRANSF. DE R. MONET. A RES. REV. PATRIM.				-127,885.12	127,885.12			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO / 2,000							144,649.68	144,649.68
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000	10,120.00	4,112.18	350,747.44	-214,051.37	0.00	0.00	144,649.68	295,577.93

NOTA: La Cuenta Reserva Revalorización Patrimonio debe conformar la Cuenta Reserva de Capital.

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA. Fue constituida en la República del Ecuador en la ciudad de Quito el 2 de Septiembre de 1972 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Diciembre de 1972 y su objetivo principal es la producción y transformación industrial de productos químicos y sus derivados para la exportación, así como la comercialización de los productos resultado de su actividad industrial.

Tributariamente se identifica con el RUC # 1790006808001

2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

a) BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del convencionalismo del costo histórico, modificado por la aplicación de la NEC 17 al 31 de marzo del 2000.

b) INVENTARIOS

Los inventarios están valorizados al costo de adquisición o de fabricación el cual no excede al valor de mercado, por lo que no fue aplicada la NEC - 17.

c) ACTIVOS FIJOS

Están presentados al costo histórico, considerando los efectos de la aplicación de la NEC -17. Excepto el rubro Terrenos que está registrado según el Avalúo Municipal por un valor de \$10.97. En el año 2.001 consta por un valor de \$ 35.000 después de realizar el ajuste correspondiente según el Avalúo del Municipio de este año.

Las ganancias o pérdidas por ventas y retiros de los mismos y las reparaciones y/o mantenimiento se incluye en los resultados del ejercicio en que ocurren.

Las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas y los activos reemplazados, si los hay, son retirados (dados de baja en libros).

d) DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La Depreciación de Activos Fijos es calculada sobre valores originales mas los efectos de los ajustes por la aplicación de la NEC 17 y en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, mismos que oscilan entre 5 y 10 años.

e) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

El ingreso es reconocido, cuando los activos son vendidos, siendo esta la base del reconocimiento del principio de realización.

f) PROVISIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para el Impuesto a la Renta se debe calcular utilizando la tasa de impuestos del 25% aplicable a las utilidades gravables incluyendo como gasto el 0.8% del I.C.C. y se cargan al resultado del año en que se devengan.

g) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio, incluyendo el 0.8% del I.C.C. antes de impuestos.

NOTA 3.- CAJA

Incluye:

Caja General	<u>1,814.78</u>	1,814.78
--------------	-----------------	----------

NOTA 4.- BANCOS

Incluye:

Banco de la Producción Cta # 005-50708-1	64,101.33	
Produbank Cta # 0058110	<u>9,164.62</u>	73,265.95

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Incluye:

Deudores por Ventas	81,445.00	
(-) Reserva Cuentas Incobrables	-519.68	
Otros Deudores (a)	<u>749.96</u>	81,675.28

(a) Incluye:

Raúl Coca	450.00
A.G.A. Del Ecuador	<u>299.96</u>
	749.96

NOTA 6.- PRESTAMOS A TRABAJADORES

Incluye:

Albuja Rodrigo	1,321.02	
Gaibor Jorge	984.10	
Iza Aurelio	757.68	
Pilaquinga Alex	520.00	
Varela Miriam	1,243.85	
Missura Eduardo	7,335.00	
Avalos Juan	1,022.57	
Paredes Magdalena	1,281.45	
Vaca Mercedes	180.87	
Noboa Hernán	902.31	
Jaramillo Elena	100.00	
Morillo Alberto	970.02	
Egas Patricio	787.11	
Naranjo Luis	<u>691.57</u>	18,097.35

NOTA 7.- INVENTARIOS

Incluye:

Inventario Materias Primas	151,373.68	
Inventario Productos Elaborados	24,566.54	
Mercadería en Tránsito	<u>28,063.26</u>	204,003.48

NOTA 8.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Incluye:

Renta	762.00	
1% Tributos Fiscales	5,224.46	
4% tributos Fiscales	3.11	
7% Tributos Fiscales	<u>12.77</u>	6,002.34

NOTA 9.- ACTIVOS FIJOS

(ANEXO)

NOTA 10.- ACTIVOS DIFERIDOS

Incluye:

Diferencial Cambiario	<u>37,487.57</u>	37,487.57
-----------------------	------------------	-----------

NOTA 11.- DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluye:

BASF. P- 018	10,297.09	
Bohme Alemania P-024	6,925.66	
Bohme Alemania P-025	<u>22,732.05</u>	39,954.80

NOTA 9.- ACTIVOS FIJOS

CUENTA	SALDO AL 12/31/99	ADICIONES	RETIROS	APLICACIÓN NEC-17	DEPRECIAC. 2,000	SALDO AL 31/12/2.000
TERRENOS	10.97					10.97
EDIFICIOS	6,821.72			4,524.51		11,346.23
MAQUINARIA	11,167.61		-6,433.53	3,162.34		7,896.42
MUEBLES Y ENSERES	11,540.28		-7,239.48	4,139.00		8,439.80
VEHICULOS	33,169.69		-21,039.71	17,451.41		29,581.39
DEPRECIACION ACUMULADA	-51,971.97			-18,967.50	26,261.90	-44,677.57
TOTAL	10,738.30		-34,712.72	10,309.76	26,261.90	12,597.24

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

12% I.V.A.	-1,106.72	
1% Tributos Fiscales	67.90	
5% Tributos Fiscales	221.71	
Retenciones de I.V.A. - Honorarios	568.33	
Crédito Retención I.V.A.	-2,015.79	
Otros	<u>9,531.27</u>	7,266.75

NOTA 13.- OBLIGACIONES SOCIALES E IMPUESTOS

Incluye:

Aportes Seguro Social	510.94	
Provisión Leyes Sociales	367.17	
Impuesto a la Renta / 2.000	<u>48,216.56</u>	49,094.67

NOTA 14.- OTROS PASIVOS

Incluye:

15% Participación Trabajadores	<u>34,035.22</u>	34,035.22
--------------------------------	------------------	-----------

NOTA 15.- PASIVOS LARGO PLAZO

Incluye:

Jubilación Patronal	<u>9,014.62</u>	9,014.62
---------------------	-----------------	----------

NOTA 16.- CAPITAL

Incluye:

Dr. T.H Bohme R.G. Chem Fabrik	2,530.00	
Sr. César López Borja	2,530.00	
Ing. Raúl Malo Enríquez	2,530.00	
Ing. Roberto Malo Enríquez	<u>2,530.00</u>	10,120.00

NOTA 17.- RESERVAS

Incluye:

Reserva Legal	4,112.17	
Reserva Facultativa (a)	<u>350,747.45</u>	354,859.62

(a) Incluye:

Utilidades no Repartidas	346,309.37	
Préstamos Accionistas	<u>4,438.08</u>	
Ing. Raúl Malo E.	1,109.52	350,747.45
Sr. César López B.	1,109.52	
Dr. TH.Boheme KG	1,109.52	
Ing. Roberto Malo	<u>1,109.52</u>	
	4,438.08	

NOTA 18.- RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO

Incluye:

Reserva Revalorización Patrimonio	-86,166.25	
Reexpresión Monetaria	<u>-127,885.12</u>	-214,051.37

NOTA 19.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Incluye:

Utilidad del Ejercicio	(a)	<u>144,649.68</u>	144,649.68
------------------------	-----	-------------------	------------

(a) Utilidad del Ejercicio

Incluye:

Util.del Ejer.antes del 15% Participación Trabajado- res e Impuestos	226,901.46	
15% Participación Trabajadores	<u>-34,035.22</u>	
Utilidad Tributable	192,866.24	
25% Impuesto Renta	<u>-48,216.56</u>	
UTILIDAD NETA	<u><u>144,649.68</u></u>	

NOTA 20.- RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, Art. 339, de la utilidad neta anual debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la Reserva Legal hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del Capital Suscrito.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 21.- APLICACIÓN NEC 17

De conformidad con disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador por parte del Gobierno para la presentación de los Estados Financieros en dólares, y en concordancia con la norma establecida por la Federación Nacional de Contadores, la empresa procedió a aplicar a los Estados Financieros del 31 de marzo del 2000 dichas disposiciones, encontrando las siguientes novedades: Se aplicó la NEC- 17 a la cuenta Reserva Facultativa excluyendo el valor de \$ 4438.08 que corresponde a Préstamos de los Accionistas que están registrados en este rubro y, si se aplicó a la cuenta Corrección Monetaria lo que no está contemplado en dicha norma, debiendo reversar el asiento contable.

De igual forma se consideró la Resolución No. 00921 del 19 de Diciembre del 2.000 del Servicio de Rentas Internas, aplicando el R.E.I. como Gasto Deducible.

NOTA 22.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2000 y la fecha de elaboración de este informe (24 de Septiembre del 2001) no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.