



Delgado Bolaños
& asociados
auditoría CIA. Ltda.

*Montaña:
Registro
Archivos General
10.02.05*

asesoría ■ capacitación ■ impuestos
tecnología en educación y negocios

*Auditorías
152318*

Quito, Febrero 04 del 2010

Señor:
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS
Presente.-

De mi consideración

Delgado Bolaños & Asociados Cia. Ltda., en calidad de auditores externos, y mediante el respectivo contrato de prestación de servicios profesionales, ha realizado la auditoria al Balance General y al Estado de Resultados preparados y presentados por la administración de FLOREMPAQUE CIA. LTDA. correspondiente a los ejercicios económicos terminados el 31 de diciembre del 2008 y 2007.

Habiendo concluido nuestras actividades de auditoria y, discutido el Informe con los administradores, hemos emitido el Informe Final. Adjunto se dignará encontrar un ejemplar del mencionado Informe, en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes.

Atentamente

Delgado Bolaños & Asociados
Auditores Cía. Ltda.

DR. MBA. Carlos Delgado
Socio Gerente
Registro Nacional de Auditores
Externos No SC.RNAE-590
Superintendencia de Compañías



Delgado Bolaños
& asociados
auditoría cía. Ltda.

asesoría ▪ capacitación ▪ impuestos
tecnología en educación y negocios

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA EXTERNA
“FLOREMPAQUE CÍA. LTDA.
2008-2007”**



Delgado Bolaños
& asociados
auditores cia. ltda.

asesoría ▪ capacitación ▪ impuestos
tecnología en educación y negocios

FLOREMPAQUE CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIOS ECONÓMICOS CONCLUÍDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007

Quito, 3 de febrero del 2010

ÍNDICE DEL CONTENIDO

DESCRIPCIÓN	PÁGINA No.
Dictamen de los auditores independientes	1-2
Estado de situación financiera	3
Estado de resultados	4
<i>Notas a los estados financieros</i>	5-13
Nota 1: Constitución y Naturaleza	5
Nota 2: Incremento De Activos Y Pasivos En La Empresa	5
Nota 3: Políticas Contables	5-7
Nota 4: Caja Y Bancos	7
Nota 5: Cuentas Por Cobrar	7
Nota 6: Anticipos	7
Nota 7: Inventarios	8
Nota 8: Propiedad Planta Y Equipo	8-9
Nota 9: Cuentas Y Documentos Por Pagar	10
Nota 10: Provisiones	10
Nota 11: Pasivo Largo Plazo	10
Nota 12: Patrimonio	11
Nota 13: Ingresos	11
Nota 14: Costos De Producción	11
Nota 15: Gastos	11
Nota 16: Situación Fiscal	12
Nota 17: Ajustes Y Reclasificaciones	13
Nota 18: Presupuesto Económico	13
Nota 19: Hechos Subsecuentes	13





INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito DM., febrero 3 del 2010

A los Socios de Florempaque Cía. Ltda.

1. Hemos auditado los estados de situación financiera de Florempaque Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2008 y 2007 y los correspondientes estados de resultados, por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración 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 Ecuatorianas de Auditoría (NEA). Estas normas requieren que una auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, basándose en pruebas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) utilizadas y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. Tal como se menciona en la Nota No. 7 el registro de inventarios de materia prima muestra los movimientos de ingresos y salidas durante el ejercicio económico. Al finalizar el año, se efectúa la toma física de inventarios ajustando los saldos contables.

En el ejercicio 2007, luego de la toma física y valoración de inventarios de materia prima, se reduce un stock de materia prima valorado en \$ 64.911 que se aplica al costo de ventas afectando los resultados del ejercicio. El stock de existencias reducido en el inventario físico de Diciembre del 2007, se mantiene en la empresa y ha sido reingresado a los inventarios físicos de diciembre del 2009.

No hemos podido obtener evidencia suficiente sobre los movimientos de la cuenta Inventarios de Mercadería; la utilización real de materia prima en el proceso productivo y, los costos de producción y ventas. Tampoco hemos asistido a la toma física de inventarios de los años 2008 y 2007, por cuanto fuimos contratados en noviembre 2009 para realizar la auditoría.

4. La Compañía no ha presentado los estados financieros de flujo de efectivo y de cambios en el patrimonio. La presentación de estos estados, es requerida por las normas contables.
5. En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes, si los hubiere, que pudiera haberse determinado si hubiéramos podido examinar y obtener evidencia en relación con los Inventarios de Materia Prima, Costos de Producción y Costos de Venta, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos y asuntos importantes, la situación financiera de Florempaque Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2008 y 2007, así como los resultados de sus operaciones, respecto a cada uno de los dos años comprendidos en el período que termino el 31



Delgado Bolaños
& asociados
audidores cía. ltda.

asesoría ▪ capacitación ▪ impuestos
tecnología en educación y negocios

INFORME FINAL - FLOREMPAQUE CÍA. LTDA. 2008-2007

de diciembre del 2008, de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad vigentes en el Ecuador.

6. Nuestro informe sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, ha sido preparado para uso de los Socios de Florempaque Cía. Ltda., a fin de que conozcan sobre la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2008 y 2007 de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 1. También ha sido preparado para su presentación ante la Superintendencia de Compañías en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 03.Q.ICI.002. Nuestros informes no pueden ser usados para otros propósitos.
7. Nuestro informe sobre el cumplimiento por parte de la Compañía sobre la determinación y pago de las obligaciones tributarias establecidas por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, se emitirá por separado.



Delgado Bolaños & Asociados
Audidores Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores
Externos No SC.RNAE-590
Superintendencia de Compañías



DR. MBA. Carlos Delgado Bolaños
Socio Gerente



ESTADOS FINANCIEROS

FLOREMPAQUE CÍA. LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA -COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(Expresado en dólares americanos)

	Notas	2008	2007
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE		1.030.552	856.655
Caja-Bancos	4	120.242	54.705
Cuentas por Cobrar	5	513.670	379.202
Anticipos	6	118.552	68.589
Inventarios de Existencias	7	278.088	354.159
ACTIVOS NO CORRIENTES		355.021	409.756
Activos Fijos	8	514.342	524.538
Depreciación Acumulada		(159.321)	(114.782)
TOTAL DEL ACTIVO		1.385.573	1.266.411
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		527.382	562.011
Cuentas y Documentos por Pagar	9	490.278	562.011
Provisiones	10	37.104	
PASIVO LARGO PLAZO		187.586	160.181
Socios		134.820	115.881
Cuentas por Paga Otros		52.766	44.300
TOTAL DEL PASIVO		714.968	722.192
PATRIMONIO			
Capital Social	11	214.000	214.000
Resultados		456.605	330.219
utilidad ejercicio 2005		69.325	69.325
utilidad ejercicio 2006		34.332	34.332
utilidad ejercicio 2007		66.907	226.562
Utilidad ejercicio/2008		286.041	
TOTAL DEL PATRIMONIO		670.604	544.219
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1.385.573	1.266.411

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



FLOREMPAQUE CÍA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS - COMPARATIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(En millones de Dólares Americanos)

	NOTAS	2008	2007
Ventas Brutas		2.515.413	2.090.545
Descuento en ventas		-26.458	-19.501
VENTAS NETAS	12	2.488.955	2.071.044
Materiales		1.493.610	1.217.072
Mano de Obra directa		197.995	188.577
Gastos de fabricación		177.231	188.216
COSTO DE PRODUCCIÓN	13	1.868.836	1.593.865
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		620.119	477.179
GASTOS DE OPERACIÓN	14	244.683	211.917
Gastos de Administración		224.820	201.541
Provisiones		1.345	3.558
Gastos de venta		18.518	6.818
UTILIDAD DE OPERACIÓN		375.436	265.262
INGRESOS / GASTOS NO OPERACIONALES			
INGRESOS			
Otros Ingresos		974	23.221
GASTOS FINANCIEROS		42.434	23.762
GASTOS NO DEDUCIBLES		47.935	38.159
UTILIDAD EJERCICIO NETA		286.041	226.562

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: CONSTITUCIÓN Y NATURALEZA

La compañía fue constituida bajo las Leyes de la Republica del Ecuador el 14 de agosto del 2004 con el nombre de **FLOREMPAQUE CÍA. LTDA** según aprobación de la Superintendencia de Compañías, Resolución No 04.Q.IJ.3171 del 17 de agosto del 2004. La Compañía es ecuatoriana y se domicilio principal se halla ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito; Provincia de Pichincha pudiendo, establecer sucursales y agencias dentro y/o fuera del estado ecuatoriano.

La Compañía se dedicará, entre otras, a las siguientes actividades:

- a) Importación, exportación y comercialización de materia prima para elaborar empaques y envases de plástico;
- b) Elaboración, comercialización y distribución de materiales plásticos;
- c) Procesamiento y transformación de materia prima y producción de insumos para la agricultura;
- d) Producción, industrialización y elaboración de productos agroalimentarios; y,
- e) Diseño, fabricación, industrialización, comercialización y distribución de empaques en material plástico.

El capital social suscrito y pagado es de US. \$ 214.000, aportado \$ 211,000 en maquinaria y \$ 3.000 en dinero efectivo. El capital se encuentra dividido en doscientas catorce mil participaciones iguales e indivisibles de un valor de un dólar cada una (US \$ 1.00) que pertenecen a los siguientes socios:

Juan Gabriel Bravo León	\$ 211.500	98,83 %
Cesar Eduardo Bastidas Enríquez	500	00,24 %
Patricia Alexandra Bravo León	2.000	00,93 %

La Junta General de Socios es el órgano supremo de la Compañía y forman parte del Gobierno Corporativo el Presidente y el Gerente General, cada uno con sus respectivos deberes y obligaciones según consta en la escritura de constitución. Han sido designados como Presidente la señora Gioconda Elizabeth Paliz Arroyo y, en calidad de Gerente el señor Ing. Juan Gabriel Bravo León, por el tiempo de cuatro años a contar desde la fecha de inscripción de sus nombramientos en el Registro Mercantil.

NOTA 2: INCREMENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS EN LA EMPRESA

Al iniciar el ejercicio económico del 2005, el Ing. Juan Bravo, Gerente de Florempaque Cía. Ltda., traspassa sus activos y pasivos personales a la Compañía, con la autorización de la Junta de Socios, que consta en el Acta correspondiente. Los activos y pasivos ascienden a la suma US. \$ 886.448,58

NOTA 3: POLÍTICAS CONTABLES

La Empresa no mantiene un conjunto de políticas definidas para la gestión de la empresa, especialmente para las actividades relacionadas con producción, inventarios, compras, concesión de créditos, intereses, recuperación de la cartera, ventas, tratamiento de activos fijos, determinación de su propiedad, cálculos de la depreciación y registro contable.



Bases para la preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están valuados con el costo histórico. Todas las cifras presentadas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las normas Ecuatorianas de Contabilidad involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

Cartera de Clientes

Comprenden los valores adeudados por los clientes que no hubieren cancelado dentro de los plazos previamente determinados o se encuentran en los plazos de los créditos otorgados. Registra el saldo por vencer, los vencidos y los calificados como de dudosa recuperación, para cubrir eventuales pérdidas por incobrabilidad se constituye con cargo a los resultados del año una provisión.

Inventarios

La Empresa utiliza un sistema de control de inventarios periódico y asume como valores finales de los inventarios los resultantes de la toma física al final del ejercicio económico. Es decir aplica los dos métodos en diferentes momentos.

Propiedad, Planta y Equipo

Se registran al costo histórico de adquisición. La depreciación de los activos se registra con cargo a los resultados del ejercicio, y se calcula utilizando las tasas determinadas por el Servicio de Renta Interna (SRI) siguiendo el método de línea recta:

Reconocimiento de Ingresos.

Los Ingresos representan los montos acumulados anualmente en concepto de ventas netas de los diferentes productos generados en el proceso productivo, para satisfacer la demanda de los clientes.

Costos y Gastos

No existe una contabilidad de costos debidamente estructurada para determinar la utilización de los elementos del costo; determinar el costo de producción y valorar los inventarios de producción en proceso y producción terminada. Los Costos de Producción se reconocen mediante un control basado en la "Hoja de Costos", la que registra como elemento del costo, únicamente los valores relativos al uso de la materia prima utilizada en la elaboración de los pedidos constantes en cada una de las "Órdenes de Producción".

Los gastos se reconocen cuando se realizan y se pagan utilizando el método devengado.

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15 % de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Página 6



Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. La Compañía ha registrado esta obligación legal en el ejercicio 2009 de los cinco años anteriores.

NOTA 4: CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Caja Nacional	250	170
Bancos Nacional	79.773	36.728
Bancos Extranjeros	40.219	17.807
TOTAL	<u>120.242</u>	<u>54.705</u>

(1) Corresponden a los saldos existentes en las cuentas corrientes personales del Ing. Juan Bravo, que fueron transferidas a la Empresa el 1 de enero del 2005, excepto la cuenta corriente que se abrió con el depósito en la Cuenta de Integración de Capital. En enero 2010, la empresa ha procedido a realizar la apertura de nuevas cuentas bancarias a nombre de la empresa y el cierre de las que continuaban a nombre del Ing. Juan Bravo.

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas por cobrar a clientes corresponden a la facturación efectuada en los ejercicios 2008 y 2007; constituyendo el activo más importante de la empresa, (47% y 35% del total de sus activos) respectivamente.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Cuentas Por Cobrar Nacionales	486.501	345.027
Cientes del Exterior	4.522	10.808
Otras Cuentas Por Cobrar	27.550	26.925
Provisión Cuentas Incobrables	(4.903)	(3.558)
TOTAL	<u>513.670</u>	<u>379.202</u>

NOTA 6: ANTICIPOS

Representan los valores que, a la Empresa, le han sido retenidos por concepto de Retenciones en la Fuente, de IVA en compras y el crédito tributario acumulado que tiene a favor en las declaraciones del IVA.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Anticipos Fiscales	118.552	68.589
TOTAL	<u>118.552</u>	<u>68.589</u>



NOTA 7: INVENTARIOS

La empresa no mantiene un sistema de control y valoración de los inventarios que asegure la confiabilidad en los movimientos, utilizaciones y registro contable.

Composición

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Materia Prima (1)	222.846	325.563
Producto en Proceso (2)	65	497
Producto Terminado (3)	55.177	28.099
TOTAL	<u>278.088</u>	<u>354.159</u>

- (1) El inventario de materia prima no se controla por el "Sistema de Inventario Permanente". Anualmente se hace una toma física de inventarios, se valúa, y este monto se registra contablemente, contrariando así las normas contables y disposiciones legales existentes para el efecto.
- (2) Los inventarios de producción en proceso se registran únicamente al valor de la materia prima utilizada, dejando fuera del costo los elementos mano de obra directa y costos de fabricación.
- (3) Los productos terminados se valúan al precio de los materiales utilizados y, periódicamente, se incrementa los costos de mano de obra y costos indirectos, para su presentación en los estados financieros.

NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo, debidamente ajustada y su depreciación acumulada, comprende los siguientes datos:



	<u>2008</u>	<u>2007</u>
No Depreciables	23.019	24.500
Maquinaria en Tránsito	23.019	24.500
Depreciables	491.323	500.038
Maquinaria y Equipo	441.318	453.226
Muebles y equipos de Oficina	10.171	10.170
Edificios (1)	0,00	0,00
Vehículos	26.775	26.775
Equipos de Computación	13.059	9.867
Depreciación Acumulada (2)	-159.321	-114.782
Maquinaria y Equipo	-137.900	-102.316
Muebles y equipos de Oficina	-3.861	-2.841
Edificios	0,00	0,00
Vehículos	-9.420	-4.050
Equipos de Computación	-8.140	-5.575
TOTAL	355.021	409.756

En el año 2005, la Empresa Florempaque Cía. Ltda., registra como activo un inmueble de propiedad del Ing. Juan Bravo valorado en US. \$ 70.780,34 Este inmueble ha sido depreciado durante los ejercicios 2005 al 2008 por un monto total de US. \$. 17.160.55; cargados a gastos de la empresa. No existe evidencia de la propiedad de la empresa sobre dicho inmueble que se encuentra construido en un terreno que también es propiedad del Ing. Juan Bravo, por lo que hemos procedido a ajustarlo.

La Propiedad, Planta y Equipo proviene de la aportación efectuada por el socio Ing. Juan Bravo en la conformación de la Empresa Florempaque Cía. Ltda.; y, de la transferencia de activos del Ing. Juan Bravo efectuada el 1 de enero del 2005. Durante los ejercicios 2005, 2006, 2007 y 2008 se ha adquirido Maquinaria y Equipo a través de Contratos de Arrendamiento (leasing) con el Banco de la Producción.

Dentro del rubro Maquinaria y Equipos, se determina la existencia física de maquinaria que pertenece al Ing. Juan Bravo y/o la señora Gioconda Paliz Arroyo, Gerente y Presidente de Florempaque Cía. Ltda., quienes haciendo uso del derecho que tenía la empresa de adquirir los bienes en arrendamiento mercantil al finalizar el plazo del contrato, solicitaron al Banco de la Producción que la venta les sea adjudicada a ellos como personas naturales.

(2) Los porcentajes utilizados para el cálculo de la depreciación son los siguientes:

<u>ACTIVOS</u>	<u>TASA ANUAL</u>	<u>AÑOS</u>
Maquinaria y Equipo	20%	5
Equipos Informáticos	33.33%	3
Vehículos	20%	5
Equipos de Oficina	10%	10
Muebles y enseres	10%	10
Edificios	5%	20



NOTA 9: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las obligaciones se componen de los siguientes conceptos:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
PROVEEDORES (1)	421.436	477.962
Locales	404.608	449.464
Del Exterior	16.828	28.498
OBLIGACIONES BANCARIAS (2)	22.828	46.784
Produbanco	22.828	38.093
Depósitos no identificados		91
Sobregiros Bancarios		8.600
OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIALES	46.014	37.265
Con la Administración Tributaria (3)	28.571	23.066
Con el IESS (4)	10.825	9.807
Con los Empleados (5)	6.618	4.392
	<u>490.278</u>	<u>562.011</u>

- (1) Constituyen las obligaciones con los proveedores de materia prima
- (2) Son valores adeudados por préstamo concedido a la empresa por el banco
- (3) Valores por retenciones en la fuente y por IVA que se liquidaron en el mes de enero del siguiente ejercicio
- (4) Valores por pagar por aportes, préstamos y fondo de reserva por pagar al IESS.
- (5) Corresponde a las provisiones de beneficios sociales

NOTA 10: PROVISIONES

Las provisiones al 31 de diciembre del 2008 se componen de los siguientes conceptos:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Inventarios (1)	10.659	0
Jubilación Patronal (2)	22.002	0
Provisión Desahucio (2)	4.443	0
TOTAL	<u>37.104</u>	<u>0</u>

- (1) La Provisión de Inventarios se ha registrado como gasto no deducible
- (2) Las Cifras de estas provisiones se registran sobre la base del informe actuarial realizado en el ejercicio 2008.

NOTA 11: PASIVO LARGO PLAZO

Esta conformado por los siguientes valores:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
SOCIOS – ING. JUAN BRAVO	134.820	115.881
CUENTAS POR PAGAR OTROS (1)	52.766	44.300
TOTAL	<u>187.586</u>	<u>160.181</u>

- (1) Valores por pagar a la Sra. Gioconda Paliz



NOTA 12: PATRIMONIO

El patrimonio, presenta la siguiente información histórica que incluye los períodos:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Capital Suscrito y Pagado	214.000	214.000
Resultados		
Resultados Ejercicio 2005	69.325	69.325
Resultados Ejercicio 2006	34.332	34.332
Resultados Ejercicio 2007	66.907	226.562
Resultados Ejercicio 2008	286.041	
TOTAL	<u>670.604</u>	<u>544.219</u>

(1) El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2008 y 2007 es de US- \$ 214.000 representado por 214.000 certificados de aportación de US. \$ 1 dólar estadounidense cada uno. La participación de los socios está distribuida de la siguiente forma:

a) Ing. Juan Bravo	211.500 participaciones por	\$ 211.500,00 (98.83%)
b) Cesar E. Bastidas	500 participaciones por	500.00 (00,24%)
c) Alexandra Bravo	2.000 participaciones por	2.000,00 (00,93%)

(2) La reserva legal no ha sido calculada oportunamente en los ejercicios 2008 y 2007. La empresa ha registrado conjuntamente con la reserva legal del 2005 y 2006 en el ejercicio 2009.

NOTA 13: INGRESOS

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ventas Brutas	2.515.413	2.090.545
Devoluciones y Descuentos	-26.458	-19.501
Otros Ingresos	974	23.221
TOTAL	<u>2.489.929</u>	<u>2.094.265</u>

NOTA 14: COSTOS DE PRODUCCIÓN

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Costos de Producción (1)	1.493.610	1.217.072
Mano de Obra Directa	197.995	188.577
Costos de Fabricación	177.231	188.216
TOTAL	<u>1.868.836</u>	<u>1.593.865</u>

(1) La empresa no mantiene un adecuado sistema de contabilidad de costos que controle los tres elementos del costo en forma individual por cada orden de producción. Por ello la Cuenta Costos de Producción refleja únicamente el monto de la materia prima utilizada.

NOTA 15: GASTOS

Los Gastos realizados durante los ejercicios 2008 y 2007 se detallan por cuentas en el siguiente cuadro resumen:



	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Gastos de Administración	224.820	201.541
Gastos del Personal	96.134	77.421
Seguros y Mantenimiento	24.238	33.155
Gastos Legales	60.530	44.092
Tasas Impuestos Contribuciones	7.594	7.871
Servicios Generales	9.712	12.525
Suministros Generales	6.267	10.680
Servicios al Personal	12.541	12.582
Depreciaciones y Amortizaciones	7.804	3.215
Provisión Cuentas Incobrables	1.345	3.558
Gastos de Ventas	18.518	6.818
Gastos del Personal	3.262	507
Servicios Generales	1.713	716
Suministros Generales	976	2.152
Gastos Varios	12.567	3.443
Gastos Financieros	42.434	23.762
Interés Financiero	3.191	23.762
Leasing (1)	30.240	
Gastos Bancarios	2.925	
Otros Gastos Financieros	6.078	
Gastos no Deducibles	47.935	38.159
Donaciones		17.021
Varios	32	2.644
Provisión Inventarios	10.659	
Provisión Jubilación Patronal	4.688	
Cuentas Incobrables		17.117
Intereses y Multas		1.377
Gastos Leasing	32.556	
TOTAL	335.052	273.838

(1) Este concepto se refiere a los pagos finales efectuados en el año 2008, por obligaciones con el Banco de la Producción de Contratos de Arrendamiento de años anteriores.

NOTA 16: SITUACIÓN FISCAL

La Administración de la Empresa Florempaque Cía. Ltda., considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente en cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 66 del Reglamento para la Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria mediante una eventual revisión fiscal.

Según el Código Tributario vigente, la obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que

debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado, por lo tanto, los años 2008 y 2007 podrían estar sujetos a posibles fiscalizaciones.

NOTA 17: AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

La auditoría externa, luego del examen, determinó los detalles de Ajustes por \$ 512.007 y \$ 276.109 y Reclasificaciones por \$ 23.993 y \$ 164,604 por los ejercicios 2008 y 2007 respectivamente, los mismos que, analizados conjuntamente con los Administradores de la Empresa Florempaque Cía. Ltda., se aceptaron y dispusieron su registro contable en el mes de diciembre del 2009.

NOTA 18: PRESUPUESTO ECONÓMICO

La Empresa no ha estructurado el Presupuesto Económico para los ejercicios económicos del 2008 y 2007, herramienta de gestión que permite proyectar los ingresos, costos y gastos anuales y medir estas cifras comparativamente con los aplicados realmente en cada ejercicio para determinar las variaciones oportunamente, lo que permitirá la aplicación de medidas correctivas oportunamente.

NOTA 19: HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2008 y la fecha de emisión de estos estados financieros (3 de febrero del 2010) se produjeron eventos que, en nuestra opinión, pudieran tener efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no hayan sido revelados adecuadamente en las presentes notas. Estos eventos son los siguientes:

- La Compañía efectuó el cálculo de la Reserva Legal correspondiente a los ejercicios económicos del 2005 al 2008, y registro en su totalidad en el 2009.
- La Compañía, según consta en Actas de la Junta de Socios, y luego de cumplir con todos los requisitos, incluido el trámite de aumento de capital, decidió la Reinversión de US \$ 188.000 para la adquisición de maquinaria; utilizando para ello las utilidades del ejercicio 2008 y beneficiándose de la rebaja del 10% del impuesto a la renta.

Nuestro informe de auditoría presentado en este documento se emite exclusivamente para beneficio de aquellos a quienes está dirigido; de acuerdo al mencionado contrato de auditoría y sus términos de referencia, suscrito Noviembre del 2009.

Dicho informe no debe separarse del cuerpo del presente documento. Podrían existir asuntos de interés que podrían ser evaluados de una manera diferente con relación a una transacción específica. No asumiremos ninguna responsabilidad si el Informe es utilizado para un propósito distinto al enunciado.



Delgado Bolaños & Asociados
Audidores Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores
No SC.RNAE No 590
Superintendencia de Compañías



DR. MBA. Carlos Delgado Bolaños
Socio Gerente



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
AJUSTES					
1					
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		7,914.04	
4.1.1.02.02.09		Utilidad Venta Activo	7,914.04		
1.2.1.01.02.01.01		Maquinaria y Equipo		20,960.41	
1.2.1.01.02.02.01		Dep.A.Maquinaria y Equipo			9,945.88
2.1.1.06.01.01.90		12% IVA Ventas		2,271.43	
1.1.2.01.01.01.99		Varios Clientes			21,200.00
		Para reversar el registro de la factura # 12117 de Flexpack por venta maquina flexografica DAGMAR tambor central 4 col, la misma que se registró erroneamente en el diario D02156 del 29-02-2008			
2					
1.1.2.01.01.01.99		Varios Clientes		21,200.00	
1.2.1.01.02.02.01		Dep.A.Maquinaria y Equipo		8,633.12	
1.2.1.01.02.01.01		Maquinaria y Equipo			28,000.00
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		438.31	
5.1.1.01.04.16		Pérdida Venta Activo Fijo	438.31		
2.1.1.06.01.01.90		12% IVA Ventas			2,271.43
		Para registrar correctamente la venta a Flexpack de la maquina flexog DAGMAR según factura # 12117 del 7-2-2008			
3					
2.1.1.04.01.01.01		Banco de la Produccion		71,291.40	
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			10,404.85
6.1.1.1.09.01		Depreciaciones	10,404.85		
1.2.1.01.02.02.01		Dep.A.Maquinaria y Equipo		10,404.85	
1.2.1.01.02.01.01		Maquinaria y Equipo			71,291.40
		Para anular el D04184 del 16-04-08 por registro de la compra de maquina capuchonera automatica #4 al Produbanco por medio de leasing financiero el mismo que concluye en el 2009 y la empresa cede el derecho de compra a la Sra. Gioconda Paliz, por lo tanto la maquina no es de la empresa cont.100509866			
4					
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		37,615.02	
6.1.1.9.01.05		Leasing	5,058.76		
6.2.1.1.1.07		Gastos Leasing	32,556.26		
2.1.1.04.01.01.01		Banco de la Produccion			37,615.02
		Para revertir el registro de los pagos realizados al Produbanco por contrato de leasing 100509866 por capuchonera autom.4 los mismos que deben trasladarse al gasto por cuenta la empresa cedió la opción de compra a una tercera persona, seg. D051913, 051977, 052058, 052102, 052154, 052197, 052251, 052312, 052367			
5					
1.2.1.01.02.02.03		Dep.Edificios		4,298.95	
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			4,298.95
6.1.1.1.09.01		Depreciaciones	4,298.95		



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Para cerrar el valor de las depreciación del ejercicio 2008 del edificio el mismo que ha sido cerrado en el 2007 por no ser de la empresa			
		6			
1.2.1.01.02.02.01		Dep.A.Maquinaria y Equipo		7,798.36	
1.2.1.01.02.02.02		Dep.A.Muebles y Equipos de Oficina			716.24
1.2.1.01.02.02.04		Dep.A.Vehiculos			5.90
1.2.1.01.02.02.05		Dep.A.Equipos de Computacion			428.37
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			6,647.85
6.1.1.1.09.01		Depreciaciones	6,647.85		
		Para ajustar el valor de las depreciaciones de activos fijos del ejercicio 2008 calculadas y registradas en exceso			
		7			
112010101		Clientes Floricultores		700.98	
211010101		Proveedores Locales		6,393.39	
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			7,094.37
511010106		Capuchones transparentes monorient.	850.00		
511010109		Capuchones impreso monorientado	935.00		
511010110		Láminas transparente monorientado	232.00		
511010120		Capuchones transparentes biorientado	1,748.00		
511010121		Capuchones impreso biorientado	1,628.00		
511010122		Láminas transparente biorientado	620.00		
511010124		Chequeras transparentes biorientado	325.00		
511010126		Solapas transparente biorientado	115.00		
511010123		Láminas impresas biorientado	238.00		
511010160		Decowraps	325.00		
511010117		Fundas impresas monorientado	78.37		
		Para reversar parcialmente el diario 12207 del 31-12-08 con el que se ajusta diferencia no analizada del saldo contable de clientes y proveedores vs Saldos de modulos al 31-12-08			
		8			
11102010105		Banco Produbanco 200		147.31	
211010101		Proveedores Locales			147.31
		Para ajustar registro de cheque 6424 de feb14/08 girado a Codepartes el mismo que físicamente esta anulado			
		9			
11102010105		Banco Produbanco 200		17.24	
211010101		Proveedores Locales			17.24
		Para ajustar registro duplicado del cheque 6504, girado en mar/08 a Comercial Bravo			
		10			
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		9,000.00	
5.1.1.01.01.03		Resinas	9,000.00		
1.1.4.01.01.01.03		IVA Compras		1,080.00	
211010101		Proveedores Locales			9,990.00
2.1.1.06.01.01.03		Retención en la fuente 1% bienes			90.00



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Para registrar la fac.30658de Printo PAC del 30 sept-2008 que por error en el sistema se ingreso como 30-09 2009 y por lo tanto no se afecto a las operaciones del ejercicio 2008, por lo tanto no se considero ni para la declar. Del IVA ni para retenciones, segun D050894			
		11			
21104010101	BB1.1	Banco de la Producción		423.76	
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			423.76
61190101	XX3.1	Interés Bancario	423.76		
		Para ajustar valor de capital en préstamo otorgado, se lo contabilizó como interés.			
		12			
3.2.1.01.08	CC.1	Utilidad del Ejercicio		1,362.26	
4.1.1.02.02.04		Multas	1,362.26		
2.1.1.06.01.05.10		Descuentos por Multas			1,362.26
		Para ajustar el valor descontado en los roles de sueldos por concepto de multas a empleados, en el 2008, y registrados erroneamente como otros ingresos			
		13			
3.2.1.01.08	CC1.3	Utilidad del Ejercicio		721.81	
61110108		Décimo Cuarto Sueldo	721.81		
21106010505		Décimo Cuarto Sueldo			721.81
		Para regular insuf. provisión al 31/12/09.			
		14			
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		2,899.16	
6.1.1.1.01.01		Sueldos y Salarios	2,400.00		
6.1.1.1.01.07		Décimo Tercer Sueldo	215.83		
6.1.1.1.01.08		Décimo Cuarto Sueldo	283.33		
2.1.1.06.01.05.04		Décimo Tercer Sueldo			18.33
2.1.1.06.01.05.07		Décimo Cuarto Sueldo			83.33
2.2.1.01.01.01.01		CxP Juan Bravo			2,797.50
		Para registrar el valor por pagar al Gerente por sueldos y beneficios sociales pagados en efectivo al sr. Vicente Bravo en el ejercicio-2008 quien trabajó en la empresa y no fueron registrados			
		15			
2.1.1.01.01.01.01		Proveedores Locales		1,860.87	
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			1,860.87
6.1.1.1.07.01		Gastos de Viaje y Alimentacion	1,860.87		
		Para anular el registro del diario 051937 del 30 abril-2008 en el que se registra contablemente la fact. # 0017352 del Ing. Juan Bravo por reposicion de gastos de viaje, la misma que físicamente se encuentra anulada por lo tanto no existe el gasto			
		16			
2.1.1.01.01.01.01		Proveedores Locales		2,064.15	
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			2,064.15
6.1.1.07.01		Gastos de Viaje y Alimentacion	2,064.15		



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Para anular el registro del diario 051934 del 30 abril-2008 en el que se registra contablemente la fact. # 0017353 del Ing. Juan Bravo por reposición de gastos de viaje, la misma que físicamente se encuentra anulada por lo tanto no existe el gasto			
		17			
2.1.1.01.01.01.01		Proveedores Locales			1,860.87
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		1,686.50	
6.1.1.07.01		Gastos de Viaje y Alimentación	1,686.50		
2.2.1.01.01.01.01		Juan Bravo		174.37	
		Para anular el diario D04116 del 30 abril-2008 en el que se registra la anulación en contabilidad de la fact. # 0017355 del Ing. Juan Bravo por reembolso de gastos de viaje, la misma que físicamente se encuentra vigente y archivada adjunto al diario			
		18			
2.1.1.01.01.01.01		Proveedores Locales		1,860.87	
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			1,860.87
6.1.1.07.01		Gastos de Viaje y Alimentación	1,860.87		
		Para anular el registro 051938 del 30 abril-2008 en el que se contabiliza la fact. # 0017355 del Ing. Juan Bravo por reembolso de gastos de viaje a Miami por pagar, los mismos que ya estaban registrados cuando le entregaron el efectivo para el viaje y que por error no se creo el fondo por liquidar sino que se cargo como gastos de viaje sin soporte, la fact. físicamente se encuentra vigente y con recibos de soporte por el reembolso de los gastos de viaje realizados en Miami adjunta al diario D04116			
		19			
2.2.1.01.02.03		Provision Desahucio		4,443.46	
2.2.1.01.02.02		Provision Jubilación Patronal		22,001.92	
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			24,013.96
6.2.1.1.01.05		Provision Desahucio	3,323.92		
6.2.1.1.01.04		Provision Jubilación Patronal	20,690.04		
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			2,431.42
6.1.1.2.08.02		Provision Desahucio	1,119.54		
6.1.1.2.08.01		Provision Jubilación Patronal	1,311.88		
		Para revertir el diario 12211 del 31 diciembre 2008 en el que se registra las provisiones acumuladas al 2008 por Jubilación Patronal y Desahucio, por estar mal registrado los gastos del ejercicio.			
		20			
3.2.1.01.07		Utilidad Ejercicios Anteriores 2007		8,202.58	
6.1.1.1.01.15		Provision Jubilación Patronal	4,878.66		
6.1.1.1.01.16		Provision Desahucio	3,323.92		
3.2.1.01.07		Utilidad Ejercicios Anteriores 2007		11,123.51	
6.2.1.1.01.04		Provision Jubilación Patronal	11,123.51		
2.2.1.01.02.02		Provision Jubilación Patronal			16,002.17
2.2.1.01.02.03		Provision Desahucio			3,323.92



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Para registrar el valor de las provisiones acumuladas al 31-12-2007 por Jubilación Patronal y Desahucio no registradas, segu. Calculo actuarial realizado para el ejercicio 2008			
		21			
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		2,431.42	
6.1.1.1.01.15		Provision Jubilación Patronal	1,311.88		
6.1.1.1.01.16		Provision Desahucio	1,119.54		
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		4,687.87	
6.2.1.1.01.04		Provision Jubilación Patronal	4,687.87		
2.2.1.01.02.02		Provision Jubilación Patronal			5,999.75
2.2.1.01.02.03		Provision Desahucio			1,119.54
		Para registrar el valor de las provisiones del ejercicio 2008 por Jubilación Patronal y Desahucio, segu. Calculo actuarial realizado para el ejercicio 2008			
		TOTAL AJUSTES		276,109.32	276,109.32
		RECLASIFICACIONES			
		a			
12101010101	B1.5.3	MAQUINARIA EN TRANSITO		23,018.59	
112050104		PROVEEDORES DEL EXTERIOR			23,018.59
11205010403		Fitesa	16,933.52		
11205010406		Ciola	3,958.74		
11205010413		Carlos Benavides	119.74		
11205010416		Mink Bursten	2,006.59		
		Para reclasificar a Importaciones en Tránsito, valores que se hallan en Ctas.por Cobrar Proveedores del Exterior.			
		b			
22101010102	DD1.1	Gioconda Páliz		52,766.00	
22101030101		CxP Gioconda Páliz			52,766.00
		Para reclasificar de Cuentas por Pagar Socios a Cuentas por Pagar Otros,saldo a favor de la Sra. Gioconda Páliz.			
		c			
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio		1,383.49	
62110102		Varios no deducibles	1,383.49		
3.2.1.01.08		Utilidad del Ejercicio			1,383.49
61190109		Otros Gastos Financieros	1,383.49		
		Para reclasificar valores por baja de Cuentas por Cobrar Clientes y gastos asumidos por retenciones no efectuadas a Prov.			
		d			
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio		974.11	
4.1.1.02.02.08		Otros Ingresos	974.11		
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			974.11
4.1.1.03.01		Otros Ingresos	974.11		
		Para reclasificar el valor de otros ingresos que se han registrado como descuentos en ventas			
		TOTAL DE RECLASIFICACIONES		77,168.08	77,168.08



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
AJUSTES					
1					
115010105	D.1.1	Inventarios		64,911.00	
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			64,911.00
5.1.1.01.01		Costo de Produccion	64,911.00		
		Para registrar la diferencia de inventario final al 31-12-07 y rebajar el costo de ventas			
2					
1.2.1.01.02.02.01	E.1.1	Dep.A.Maquinaria y Equipo		8,346.11	
3.2.1.01.05		Utilidad Ejercicios Anteriores (2005)			8,346.11
5.1.1.01.04.16		Pérdida Venta Activo 2005	8,346.11		
		Para cerrar el valor de la depreciacion acumul. de la estrusora vendida el 26 según factura # 3408 del 13-10-2005 al Bco.Produbanco, y D10062 del 26-10-2005			
3					
1.2.1.01.02.01.02	E.1.1	Muebles y Equipos de Oficina		2,801.00	
1.2.1.01.02.02.02	E.1.1	Dep.A.Muebles y Equipos de Oficina			2,801.00
		Para ajustar los activos comprados según fact. # 0912 de Dimerical SA, # 1547 de Canell, y # 8733 de Phone Company SA que erroneamente se han registrado en la cuenta de Depreciacion Acumulada según D050021, D050054 de enero 2005; y 050530 de febrero-2006 respectivamente			
4					
1.2.1.01.02.01.05	E.1.1	Equipos de Computacion		1,261.48	
1.2.1.01.02.02.05	E.1.1	Dep.A.Equipos de Computacion			1,261.48
		Para ajustar el computador portatil comprado según D07093 del 27-02-06 registrado por error en la cuenta de Depreciacion Acumul			
5					
1.2.1.01.02.01.04	E.1.1	Vehiculos		20,598.51	
1.2.1.01.02.02.04	E.1.1	Dep.A.Vehiculos			11,580.17
3.2.1.01.06	E.1.1	Utilidad Ejercicios Anteriores (2006)		9,981.66	
4.1.1.01.01.07		Otros Ingresos	9,981.66		
1.1.1.02.01.01.05		Bco.Produbanco			19,000.00
		Para revertir el D11043 del 17-nov-06 por la venta del vehiculo trail blazer al Ing. Juan Bravo por estar errado su registro			
6					
1.2.1.01.02.02.04	E.1.1	Dep.A.Vehiculos		7,546.76	
1.2.1.01.02.01.04	E.1.1	Vehiculos			20,598.51
2.1.1.06.01.01.90	E.1.1	12% IVA Ventas			2,471.82
3.2.1.01.06	E.1.1	Utilidad Ejercicios Anteriores (2006)		3,476.43	
4.1.1.02.02.09	E.1.1	Utilidad Venta Activo	5,948.25		
1.1.1.02.01.01.05	E.1.1	Bco.Produbanco		19,000.00	
		Para registrar correctamente la venta del vehiculo trail blazer vendido al Ing. Juan Bravo el 17-11-06			
7					
3.2.1.01.07	E.1.1	Utilidad del Ejercicio		19,471.47	
4.1.1.02.02.09	E.1.1	Utilidad Venta Activo	19,471.47		
1.2.1.01.02.01.01	E.1.1	Maquinaria y Equipo		7,047.46	
1.2.1.01.02.02.01	E.1.1	Dep.A.Maquinaria y Equipo			4,897.31
2.1.1.06.01.01.90	E.1.1	12% IVA Ventas		2,594.59	
1.1.2.01.01.01.99	E.1.1	Varios Clientes			24,216.21



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Para reversar el registro de la factura # 9799 de Incoplast por venta maquina cort.rebob.UTZ 1200, la misma que se registró erroneamente en el diario 07098 del 31-07-2007			
		8			
1.1.2.01.01.01.99	E.1.1	Varios Clientes		24,216.21	
1.2.1.01.02.02.01	E.1.1	Dep.A.Maquinaria y Equipo		3,741.84	
1.2.1.01.02.01.01	E.1.1	Maquinaria y Equipo			15,000.00
3.2.1.01.07	E.1.1	Utilidad del Ejercicio			10,363.46
4.1.1.02.02.09	E.1.1	Utilidad Venta Activo	10,363.46		
2.1.1.06.01.01.90	E.1.1	12% IVA Ventas			2,594.59
		Para registrar correctamente la venta a Incoplast de la maquina cort.rebob UTZ1200 según factura # 9799 del 4-7-2007			
		9			
2.2.1.01.01.01.01	E.1.1	Juan Bravo		70,780.34	
1.2.1.01.02.02.03	E.1.1	Dep.A.Edificios		12,861.60	
3.2.1.01.07	E.1.1	Utilidad del Ejercicio			4,287.20
5.1.1.01.04.07	E.1.1	Depreciaciones	4,287.20		
3.2.1.01.05	E.1.1	Utilidad Ejercicios Anteriores (2005)			4,287.20
5.1.1.1.04.07	E.1.1	Depreciaciones	4,287.20		
3.2.1.01.06	E.1.1	Utilidad Ejercicios Anteriores (2006)			4,287.20
5.1.1.1.04.07	E.1.1	Depreciaciones	4,287.20		
1.2.1.01.02.01.03	E.1.1	Edificios			70,780.34
		Para ajustar el valor que consta como Edificio de la empresa y su depreciación acumulada 31-12-07, el mismo que se ha registrado en el asiento inicial 1-1-2005 y que hasta la fecha no se ha hecho la escritura de traspaso del bien entre el Ing. Juan Bravo Gerente y la Empresa, por lo tanto el edificio no es de la empresa y no corresponde el gasto de la depreciación			
		10			
1.2.1.01.02.01.01	E.1.1	Maquinaria y Equipo		71,060.57	
1.2.1.01.02.02.01	E.1.1	Dep.Maquinaria y Equipo			71,060.57
		Para ajustar el valor de la liquidacion de la importacion de la maquina rebobinadora y cortadora UTZ registrada con el diario 11155 que por error se registro en la cta. depreciacion acumulada			
		11			
1.2.1.01.02.01.01	E.1.1	Maquinaria y Equipo		29,539.46	
1.2.1.01.02.02.01	E.1.1	Dep.A.Maquinaria y Equipo			29,539.46
		Para ajustar el valor de la liquidacion de la importacion de la maquina POUCH registrada con el diario 11160 que por error se registro en la cta. depreciacion acumulada			
		12			
1.2.1.01.02.01.05	E.1.1	Equipos de Computacion		2,380.26	
1.2.1.01.02.01.02	E.1.1	Muebles y Equipos de Oficina			2,380.26
		Para ajustar el valor de equipos de computacion registrados en el saldo inicial 01-01-05 en la cta. Muebles seg. S1001			
		13			
1.2.1.01.02.02.01	E.1.1	Dep.A.Maquinaria y Equipo		112,846.45	
1.2.1.01.02.02.02	E.1.1	Dep.A.Muebles y Equipos de Oficina		2,767.99	
1.2.1.01.02.02.04	E.1.1	Dep.A.Vehiculos			16.12
1.2.1.01.02.02.05	E.1.1	Dep.A.Equipos de Computacion			486.83
3.2.1.01.07	E.1.1	Utilidad del Ejercicio			17,983.46



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
6.1.1.1.09.01	E.1.1	Depreciaciones	17,983.46		
3.2.1.01.05	E.1.1	Utilidad Ejercicios Anteriores2005			58,337.94
6.1.1.1.09.01	E.1.1	Depreciaciones	58,337.94		
3.2.1.01.06	E.1.1	Utilidad Ejercicios Anteriores2006			38,790.09
6.1.1.1.09.01	E.1.1	Depreciaciones	38,790.09		
		Para ajustar el valor de las depreciaciones de activos fijos, desde 2005 al 2007 calculadas y registradas en exceso			
		14			
3.2.1.01.07	Y.2	Utilidad del Ejercicio		724.15	
4.1.1.02.02.04		Multas	724.15		
2.1.1.06.01.05.10		Descuentos por Multas			724.15
		Para ajustar el valor descontado en los roles de sueldos por concepto de multas a empleados, en el 2007, y registrados erróneamente como otros ingresos			
		15			
3.2.1.01.05	XX.1.1	Utilidad Ejercicios Anteriores (2005)		1,646.67	
6.1.1.1.01.01		Sueldos y Salarios	1,440.00		
6.1.1.1.01.07		Décimo Tercer Sueldo	106.67		
6.1.1.1.01.08		Décimo Cuarto Sueldo	160.00		
3.2.1.01.06		Utilidad Ejercicios Anteriores (2006)		2,240.00	
6.1.1.1.01.01		Sueldos y Salarios	1,920.00		
6.1.1.1.01.07		Décimo Tercer Sueldo	160.00		
6.1.1.1.01.08		Décimo Cuarto Sueldo	160.00		
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio		2,379.17	
6.1.1.1.01.01		Sueldos y Salarios	2,040.00		
6.1.1.1.01.07		Décimo Tercer Sueldo	169.17		
6.1.1.1.01.08		Décimo Cuarto Sueldo	170.00		
2.2.1.01.01.01.01		CxP Juan Bravo			6,265.84
		Para registrar el valor por pagar al Gerente por sueldos y beneficios sociales pagados en efectivo al sr. Vicente Bravo desde mayo-2005 a 12-2007 quien trabajó en la empresa y no fueron registrados			
		16			
111205010162	XX.3.2.1	Ctas. X Cobrar Gioconda Paliz		7,488.95	
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			7,488.95
4.1.1.01.01.07		Otros Ingresos	7,488.95		
		Ajuste por gratificación por pago cumplido no ingresado a la compañía y abonado a la compradora por Leasing			
		17			
111205010162	XX.3.2.1	Ctas. X Cobrar Gioconda Paliz		3,773.61	
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			3,773.61
4.1.1.01.01.07	XX.3.2.1	Otros Ingresos	3,773.61		
		Gratificación por pago cumplido no ingresado a la compañía y abonado a la compradora por Leasing			
		TOTAL AJUSTES		512,007.31	512,007.31
		RECLASIFICACIONES			
		a			
11102010108	A1.2.1	Produbanco 02005111923		8,599.85	
21104020101	A1.2.1	Produbanco			8,599.85



H/A-R					
FLOREMPAQUE CIA. LTDA.					
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007					
Código Cta.	Ref.P/T	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Para reclasificar sobregiro registrado al fin de año en esta cuenta			
		b			
12101010101	B1.5.3	MAQUINARIA EN TRANSITO		24,499.83	
112050104		PROVEEDORES DEL EXTERIOR			
11205010403		Fitesa			400.00
11205010408		Maqplas			11,030.00
11205010413		Carlos Benavides			3.81
11205010414		Tría			13,066.02
		Para reclasificar a Importaciones en Tránsito, valores que se hallan en Ctas. por Cobrar Proveedores del Exterior.			
		c			
22101010102	DD1.1	Gioconda Páiz		44,299.91	
22101030101		CxP Gioconda Páiz			44,299.91
		Para reclasificar de Cuentas por Pagar Socios a Cuentas por Pagar Otros, saldo a favor de la Sra. Gioconda Páiz.			
		d			
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio		1,204.60	
6.1.1.2.06.03	XX1.6	Anuncios Publicaciones y Periodicos	1,204.60		
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			1,204.60
6.1.1.1.06.03		Anuncios Publicaciones y Periodicos	1,204.60		
		Para reclasificar a Gastos de Ventas los pagos por publicidad registrados como gastos de Administracion			
		e			
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio		1,355.12	
6.2.1.1.01.02	XX1.8	Varios	1,355.12		
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			1,355.12
6.1.1.1.07.01		Gastos de Viaje y Alimentacion	1,355.12		
		Para registrar en Gastos no Deducibles, el pago a Diners Club por no tener facturas de soporte para el gasto según C.Egr.2434 del 31-05-07			
		f			
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio		1,288.82	
6.2.1.1.01.02	XX1.9	Varios	1,288.82		
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			1,288.82
6.1.1.1.07.02		Movilizacion	1,288.82		
		Para registrar en Gastos no Deducibles, el pago a Diners Club por no tener facturas de soporte para el gasto según C.Egr.3012, 3118, 2329, 2046, 2134, 2605, 2639, 2517, 2239			
		g			
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio		17,021.22	
6.2.1.1.01.01	XX2.2	Donaciones	17,021.22		
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			17,021.22
6.1.1.2.07.01		Donaciones	17,021.22		
		Para registrar en Gastos no Deducibles, el total de donaciones registradas en el ejercicio 2007, como gasto de ventas			
		h			
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio		1,360.92	
6.2.1.1.01.06	XX3.1	Intereses y Multas	1,360.92		
3.2.1.01.07		Utilidad del Ejercicio			1,360.92
6.1.1.9.01.04		Intereses y Multas IESS	1,360.92		

