

**ECUAOFFSET CÍA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA**

**EXTERNA**

**AÑO 2001**

**LUIS SANTANDER S.**  
**Auditorías & Asesorías Contables**

**R.N.A.E. 0235**  
**Valladolid 676 Telfs: 2540-365 2225-497 099 848-388**

## INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas y directivos de ECUAOFFSET CIA. LTDA.

He auditado los siguientes Estados Financieros: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Evolución del Patrimonio, que se adjuntan de ECUAOFFSET CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2.001 con sus respectivos anexos. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoría.

He realizado mi auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que planifique y ejecute la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de incorrecta presentación significativa.

Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas de la evidencia que sustente los importes y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. En consideración mi auditoría proporciona base razonable para mi opinión.

Como se indica en la nota # 10 en la cuenta de Impuestos por Pagar IVA la empresa se encuentra en mora por el pago del IVA del mes de Febrero.

En mi opinión excepto por lo mencionado en el párrafo anterior ECUAOFFSET CIA LTDA., presenta razonable aspecto significativo de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2.001, de acuerdo con los principios de Contabilidad generalmente aceptados ( P. C .G .A. ) en el Ecuador.

Las cifras presentadas al 31 de Diciembre de 2.000 han sido incluidas solamente para propósitos comparativos.

Con posterioridad al cambio de unidad monetaria, los precios de bienes y servicios transados en el país continúan en un proceso de ajuste progresivo originando un incremento en el índice general de precios al consumidor del 22,44 % durante al año 2001 (41% entre abril y diciembre del 2000). Las autoridades del país estiman que el ritmo de ajuste de precios (índice de inflación) se reducirá gradualmente durante el año 2002, al tiempo que se prevee una recuperación en la actividad económica global del país. No se conocen aún todos los elementos que permitan preveer razonablemente la evolución de la economía nacional y por consiguiente su incidencia sobre las

operaciones y la posición económica y financiera de la compañía. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando las circunstancias descritas.

Respecto del impuesto a la renta, declaraciones del IVA, retenciones en la fuente y otros impuestos fiscales, la Empresa ha cumplido con sus obligaciones a excepción del pago del IVA del mes de Febrero.

Quito, 23 de mayo del 2002

Atentamente,



Lcdo. Luis Santander  
R.N.A.E. 0235

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

	NOTAS	
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Equivalentes de Caja	3	6.151
Cuentas por Cobrar Clientes	4	184.180
Anticipo Préstamos Empleados	5	3.100
Otras Cuentas por Cobrar	5	11.098
Anticipo a Proveedores	5	973
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	4	-3.087
Inventarios	6	1.764
Pagos Anticipados	7	9.966
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>214.144</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	8	
No Depreciables		24.895
Depreciables		631.524
<b>TOTAL</b>		<b>656.419</b>
(-) Depreciación Acumulada		-285.738
<b>TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO NETO</b>		<b>370.681</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>584.824</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas por Pagar	9	81.203
Impuesto I.E.S.S Por Pagar	10	5.669
Beneficios Sociales	11	4.472
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>91.343</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>	12	
Banco Guayaquil		137.195
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>		<b>137.195</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>228.539</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		
Capital Social		4.800
Reserva Legal		1.692
Reserva de Capital		290.814
Utilidades Acumuladas		18.795
Perdidas Acumuladas		-47.524
Utilidad del Ejercicio		87.708
<b>Patrimonio de los SOCIOS</b>		<b>356.286</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>584.824</b>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Ventas	847.588
(-) Descuento en Ventas	8.078
<b>VENTAS NETAS</b>	<u>839.510</u>
Compras	-171.793
Costo de Ventas	-3.883
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<u>663.834</u>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	
Costos de Producción	268.089
Gasto Administración	96.605
Gastos Generales	78.442
	<u>-443.137</u>
<b>GASTOS DE VENTA</b>	
Honorarios Comisiones Pagadas	62.865
Gastos de Publicidad	14.560
Mant. Y Reparación de Vehículos	9.743
Depreciación de Vehículos	5.928
Gastos Varios	1.487
Gastos de Personal	4.250
	<u>-98.833</u>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
Intereses y Comisiones Bancarias	1.773
Intereses Pagados	34.746
	<u>-36.519</u>
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	
	-715
<b>OTROS INGRESOS/EGRESOS</b>	
Intereses Bancarios	37
Otros Ingresos	3.041
	<u>3.078</u>
<b>RESULTADO NETO</b>	<u><u>87.708</u></u>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE COMPARATIVO**  
**2001 vs 2000**

<b>ACTIVOS</b>	<b>2.000</b>	<b>2.001</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja y equivalentes de Caja	-18.412	6.151	24.563
Cuentas por Cobrar Clientes	199.464	184.180	-15.284
Anticipo Préstamo Empleados	0	3.100	3.100
Otras Cuentas Por Cobrar	11.524	11.098	-426
Anticipo Proveedores	0	973	973
(-) Provisiones Cuentas Incobrales	-2.192	-3.087	-895
Inventarios	5.647	1.764	-3.883
Impuestos Anticipados	4.703	9.966	5.262
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>200.734</b>	<b>214.144</b>	<b>13.409</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			
No Depreciables	24.895	24.895	0
Depreciables	553.546	631.524	77.978
<b>TOTAL</b>	<b>578.441</b>	<b>656.419</b>	<b>77.978</b>
(-) Depreciación Acumulada	-224.713	-285.738	-61.025
<b>Total Propiedades Planta y Equipo Neto</b>	<b>353.728</b>	<b>370.681</b>	<b>16.953</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>554.462</b>	<b>584.824</b>	<b>30.363</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas Por Pagar	196.894	81.203	-115.691
Impuesto I.E.S.S. Por Pagar	5.653	5.669	16
Beneficios Sociales	2.423	4.472	2.049
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>204.970</b>	<b>91.344</b>	<b>-113.627</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>			
Banco Guayaquil	86.082	137.195	51.113
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>86.082</b>	<b>137.195</b>	<b>51.113</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>291.052</b>	<b>228.539</b>	<b>-62.513</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital Social	4.800	4.800	0
Reserva Legal	1.692	1.692	0
Reserva de Capital	290.814	290.814	0
Utilidades Acumuladas	3.693	18.795	15.102
Perdidas Acumuladas	61.475	47.524	-13.951
Utilidad del Ejercicio 2000	23.885	0	-23.885
Utilidad del Ejercicio 2001	0	87.708	87.708
<b>Patrimonio de los SOCIOS</b>	<b>263.409</b>	<b>356.285</b>	<b>92.876</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>554.462</b>	<b>584.824</b>	<b>30.363</b>

**ECUAOFFSET CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**FLUJO DE CAJA DE OPERACIONES**

Utilidad del período 2001 87.708

**AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA  
CON LA CAJA NETA PROVISTA DE OPERACIONES**

Depreciaciones	61.025	
Provisión cuentas incobrables	895	
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores.	13.951	
<b>TOTAL</b>		<b>75.871</b>

**CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS**

Cuentas por Cobrar	15.284	
Inventarios	3.883	
Préstamos a empleados.	-3.100	
Otras cuentas por cobrar	426	
Anticipo a Proveedores	-973	
Impuestos Anticipados.	-5.262	
Proveedores por Pagar.	-76.214	
Anticipo de Clientes	-24.971	
Acreedores Varios.	-14.507	
Impuestos - I.E.S.S. por Pagar	-5.184	
15% Utilidades por Pagar.	-3.582	
Beneficios Sociales.	2.049	
<b>TOTAL</b>		<b>-112.151</b>

**CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** 51.428

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Disminución de Activos Fijos.	0	
Aquisiciones de Activos Fijos.	-77.978	

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Documentos por Pagar L/Plazo	51.113	
------------------------------	--------	--

**CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** -26.865

AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE CAJA Y EQUIVAL. DE CAJA		24.563
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA AL 31-12-2000		-18.412
<b>TOTAL CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>6.151</b>

**ECUAOFFSET CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Saldo al inicio	4.800
incremento del año	0
<b>SALDO FINAL DEL AÑO</b>	<u>4.800</u>
<b>RESERVA DE CAPITAL</b>	
Saldo al inicio	290.814
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>290.814</u>
<b>RESERVA LEGAL</b>	
Saldo al inicio	1.692
<b>SALDO FINAL DEL AÑO</b>	<u>1.692</u>
<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>	
Saldo al inicio del año.	3.693
Utilidades Ejercicio 2.000	15.102
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>18.795</u>
<b>PERDIDAS ACUMULADAS.</b>	
Saldo al inicio del año.	61.475
Amortizacion pérdidas ejercicios anteriores.	-13.951
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO.</b>	<u>47.524</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO 2.000</b>	
Utilidad del Ejercicio 2.000	23.885
15% Participación Utilidades Trabajadores	-3.582
25% Impuesto a la Renta.	-5.200
Transferencia a Utilidades Acumuladas	-15.102
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<u>0</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
Utilidad del Ejercicio	87.708
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>87.708</u>

**RESUMEN DEL MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

---

**PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

Saldo al comienzo del año	263.409
15% Participación Utilidades Trabajadores.	-3.583
25% Impuesto a la Renta.	-5.200
Amortización pérdidas ejercicios anteriores.	13.951
Utilidad del Ejercicio	87.708
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:</b>	<b><u>356.285</u></b>

## **NOTA # 1. POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS SIGNIFICATIVAS**

### **a) DESCRIPCION DEL NEGOCIO**

La Compañía de Responsabilidad Limitada ECUAOFFSET Cía. Ltda. está organizada y opera en el Ecuador desde el 6 de Junio de 1.985; con un capital social inicial de s/. 2.000.000 y que fue incrementado por medio de escritura pública por s/. 118.000.000 el 23 de Octubre de 1.995 con una máquina de imprimir offset.

La empresa tiene por objeto dedicarse a las ramas de las artes gráficas e impresiones en el territorio nacional.

## **NOTA # 2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

Las siguientes son las políticas contables más significativas aplicadas por la empresa, las que están de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y concuerdan en sus aspectos más importantes con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

### **a).- Preparación de los estados financieros.-**

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros son llevados en dólares estadounidenses a partir del primero de abril del año 2000.

### **b).- Ingresos por ventas.-**

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a la factura la cual es emitida al momento de realizada ala venta al cliente.

### **c).- Inventarios.-**

Se encuentran registrados al costo de adquisición los mismos que no exceden el valor del mercado.

**d).- Propiedad Planta y Equipo .-**

Se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre del 2000 mas las adiciones del año 2001 al costo. Los cargos por depreciación se hacen a los resultados del ejercicio en base al método de línea recta y las depreciaciones han sido determinadas a base del sistema legal de acuerdo a la vida útil restante de los bienes y de acuerdo a las normas vigentes del país.

A continuación las tasas de depreciación aplicadas.

<b>ACTIVOS</b>	<b>TASAS</b>	
Edificios		5%
Maquinaria y equipo	10%	
Muebles y enseres		10%
Equipos de Computación	20%	
Vehículos		20%

**NOTA # 3 CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

Al 31 de Diciembre de 2001 esta cuenta incluye lo siguiente:

CAJA CHICA		444.00
BANCOS :		5.707.00
Banco de Guayaquil	4.324.00	
Produbanco	1.381.00	
Banco Internacional	2.00	
	<u>          </u>	
<b>TOTAL</b>		<b><u>6.151.00</u></b>

**NOTA # 4 CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2001 esta cuenta incluye lo siguiente:

Cientes Locales	184.180.00	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	3.087.00	
	<u>          </u>	
<b>TOTAL</b>		<b>181.093.00</b>
<b>ANEXO:</b>		
Provisión Ctas. Incobrables:		
Saldo al comienzo del año	2.192.00	
Provisión del año 2001	895.00	
	<u>          </u>	
<b>TOTAL</b>		<b><u>3.087.00</u></b>

De acuerdo con lo que dispone en Art.11 de la Ley de Régimen Tributario interno, la empresa está facultada a crear una provisión para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuados en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

ECUAOFFSET CIA.LTDA. Se ha acogido a la disposición anterior y ha hecho una provisión igual al 1% de clientes llegando al saldo de 3.087.32USD Monto que puede ser utilizado para cubrir eventuales riesgos de incobrabilidad.

**NOTA # 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2.001, esta cuenta incluyen lo siguiente:

ANTICIPO Y PRÉSTAMO EMPLEADOS		3.100.00
Anticipos Varios	3.100.00	
	<u>          </u>	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		11.098.00
Depósitos en Garantía	196.00	
Otros Deudores Varios	10.902.00	
	<u>          </u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES		973.00
Anticipos Varios	973.00	
	<u>          </u>	
<b>TOTAL</b>		<b><u>15.171.00</u></b>

**NOTA # 6 INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre del 2.001, esta cuenta incluye lo siguiente:

CARTULINAS:	216.00
Couche	1.449.00
Papel Bond	99.00
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.764.00</u></b>

**NOTA . # 7 IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2001 esta cuenta incluye lo siguiente:

IMPUESTOS	
Retenciones Tributarias	8.184.00
Impuesto al valor Agregado	1.782.00
<b>TOTAL</b>	<b><u>9.966.00</u></b>

**NOTA # 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre del 2001, el movimiento de los Activos Fijos y sus depreciaciones es como sigue:

SALDO INICIAL	353.728.00
Adquisiciones	77.978.00
Disminuciones	0.00
Depreciación del Año	-61.025.00
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>370.681.00</u></b>

**CUADRO COMPARATIVO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

ACTIVOS	SALDO AL 31/12/00	ADQUISICIONES	DISMINUCIONES	SALDOS AL 31/12/01
<b>NO DEPRECIABLES</b>				
Terreno	24.895.02	0.00	0.00	24.895.02
<b>TOTAL</b>	<b>24.895.02</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>24.895.02</b>
<b>DEPRECIABLES</b>				
Edificios	68.254.89	0.00	0.00	68.254.89
Maquinaria y Equipo	414.543.42	7.590.00	0.00	422.133.42
Muebles y Enseres	10.572.30	1.255.09	0.00	11.827.39
Equipo de Computación	48.015.61	7.115.40	0.00	55.131.01
Vehículos	12.159.67	62.017.86	0.00	74.177.53
<b>TOTAL</b>	<b>553.545.89</b>	<b>77.978.35</b>	<b>0.00</b>	<b>631.524.24</b>
<b>TOTALPROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>578.440.91</b>	<b>77.978.35</b>	<b>0.00</b>	<b>656.419.26</b>

**CUADRO COMPARATIVO DE DEPRECIACION ACUMULADA**

ACTIVOS	SALDO 31-12-2000	DEP.ACUM. DEL AÑO	DISMINUCION DEPRECIACION	SALDO AL 31-12-2001
Dep.Acum. Edificios	28.832.96	3.412.74	0.00	32.245.70
Dep.Acum. Maq. Equipo	161.062.07	40.056.86	0.00	201.118.93
Dep.Acum. Mueb. y Enseres	6.703.34	774.99	0.00	7.478.33
Dep.Acum. Equipo de Computación	25.333.40	10.852.76	0.00	36.186.16
Dep.Acum.Vehículos	2.781.52	5.927.70	0.00	8.709.22
	<b>224.713.29</b>	<b>61.025.05</b>	<b>0.00</b>	<b>285.738.34</b>

**NOTA # 9 Cuentas por pagar**

Al 31 de Diciembre del 2001, esta cuenta incluye lo siguiente:

Proveedores Locales	18.223.00
Otras Cuentas por pagar	2.290.00
Otros Acreedores	60.690.00
	<u><b>81.203.00</b></u>

**NOTA # 10 IMPUESTOS - I.E.S.S POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2001 esta cuenta incluye lo siguiente:

<b>IMPUESTOS:</b>		4.342.00
Retención en la Fuente	726.00	
Impuesto al valor Agregado	2.581.00	
Retención Iva por Pagar	<u>1.035.00</u>	
 <b>I.E.S.S.</b>		1.327.00
Aportes Personales	565.00	
Aportes Patronales	728.00	
Préstamos Empleados	<u>34.00</u>	
<b>TOTAL</b>		<u><b>5.669.00</b></u>

**RECOMENDACIÓN:**

Al 31 de Diciembre la compañía se encuentra en mora del pago del IVA del mes de Febrero

**NOTA # 11 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2001 esta cuenta de Gastos por Pagar al personal incluye lo siguiente:

Décimo Tercer Sueldo	946.00
Décimo Cuarto Sueldo	383.00
Fondos de Reserva	1928
Vacaciones	182
Multas y Otras Retenciones	1033
<b>TOTAL</b>	<u><b>4.472.00</b></u>

**NOTA # 12 OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO**

Al 31 de Diciembre del 2001 la cuenta obligaciones bancarias incluye lo siguiente:

Préstamo # 247207	55.262.00
Préstamo # 247928	60.000.00
Automotores y Anexos	21.933.00
	<u>137.195.00</u>

18% Interés Anual y Renovaciones Cada 3 Meses

**NOTA # 13 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2001**

Al 31 de Diciembre del 2001 la Conciliación Tributaria incluye lo siguiente:

Utilidad del Ejercicio	101.659.34
(-) Amortización de Pérdidas	13.951.48
UTILIDAD NETA	<u>87.707.86</u>
(+) Gastos no deducibles	715.37
Utilidad Antes de Participación:	<u>88.423.23</u>
15% Participación Empleados	13.263.48
UTILIDAD GRAVABLE	75.159.75
25% Impuesto a la Renta:	18.789.94
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:	<u>56.369.81</u>

**NOTA # 14 COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

Al 31 de Diciembre del 2001 la compañía no presenta compromisos ni contingencias que pudieran afectar el resultado de los estados financieros.