

## INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS Y DIRECTIVOS DE COSIDECO CIA. LTDA.

He auditado los Balances Generales que se adjunta de ECUAOFFSET CIA. LTDA al 31 de Diciembre del 2003 y los correspondientes estados de Resultados 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 basados en mi auditoria.

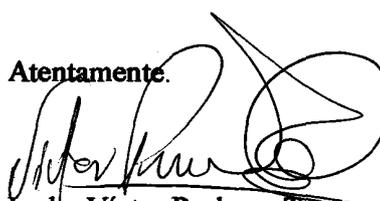
He realizado mi auditoria de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planifique y ejecute la auditoria para obtener razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de incorrecta presentación significativa.

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

En mi opinión el estado financiero de Ecuaooffset Cia. Ltda.. Presenta razonable aspecto significativo de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2003 de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.) en el Ecuador y las normas generales del Ecuador NEC.

Respecto del impuesto a la renta, declaraciones del IVA, y otros impuestos fiscales, la Empresa cumple correctamente con estas obligaciones y no se encuentra en mora.

Atentamente.



Lcdo. Víctor Pacheco T.

CPA 25.257

R.N.A.E. 407

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

**NOTA 1. - POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS**

**a).- Descripción del negocio**

La compañía se constituyó como **ECUAOFFSET COMPAÑIA LIMITADA**. El 06 de junio de 1985 con un capital inicial de S/. 2'000.000 de sucres y que fue incrementada por medio de escritura publica por S/. 118'000.000 de sucres el 23 de Octubre de 1995 con una maquina de escribir offset. En la actualidad la composición del capital se encuentra de la siguiente manera:

- Mayorga Márquez Francisco	1.980,00
- Berdach Izquierdo Lidia	900,00
- Mayorga Berdach Ramiro	480,00
- Mayorga Berdach Cintia	480,00
- Mayorga Berdach Sofia	480,00

La empresa tiene como objeto principal dedicarse a las ramas de las artes graficas e impresión.

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.- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVOS**

**Preparación de los Estados Financieros.-** Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, dichos principios se basan en el principio del costo histórico, modificado parcialmente por las normas de corrección monetaria. De acuerdo al Reglamento antes referido:

**b) Inventarios**

Al cierre del ejercicio los costos de los inventarios no exceden al valor del Mercado, y se trata de mercadería para la venta

**c) Activos Fijos**

Los bienes de activo fijo depreciable se han realizado sus depreciaciones de acuerdo a la LRTI en la tabla siguientes

Las cifras del estado de resultado y de flujo de efectivo por el año terminados al 31 de

diciembre de 2003 se presentan a sus costos históricos, excepto por el cargo por depreciación de propiedad, maquinaria y equipo, amortización de otros activos, que se calcula sobre la base del valor histórico.

**Propiedades, Maquinaria y Equipo.**- Están contabilizados al costo histórico, las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. El costo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

\* Los activos adquiridos durante el ejercicio y su correspondiente depreciación acumulada se ajustaron sobre la base de porcentajes proporcionales como son las computadoras.

Los cargos por depreciación sobre los valores ajustados se llevan a resultados a partir del siguiente ejercicio impositivo.

**Otros Activos.**- Se presentan al costo ajustado. Para 2001 se ajustaron aplicando al costo de adquisición al cierre del ejercicio anterior, el porcentaje de ajuste por inflación, las adiciones realizadas durante el ejercicio, se ajustaron sobre la base de los porcentajes proporcionales.

A continuación las tasas de depreciación aplicadas.

Maquinarias y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

<b>ACTIVOS</b>	<b>2003</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Caja y Equivalentes de Caja	-29216.01
Cuentas por Cobrar Clientes	120174.55
Otras Cuentas por Cobrar.	46798.90
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-5841.14
Inventarios	28888.83
Pagos Anticipados	27811.88
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b><u>188,617.01</u></b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	
No Depreciables	76616.72
Depreciables	682582.18
<b>TOTAL</b>	<b><u>759,198.90</u></b>
(-) Depreciación Acumulada	-429701.56
(-)Amortizaciones Acumuladas	-2,927.96
<b>TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b><u>326,569.38</u></b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	
Otros Activos	8623.01
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u><u>523,809.40</u></u></b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Cuentas por Pagar	51381.26
Obligaciones Bancarias.	114442.40
Impuesto I.E.S.S Por Pagar	2164.97
Sueldos - Beneficios Sociales	9679.84
15% Participación Trabajadores	1708.21
Impuesto a la Renta	3464.42
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b><u>182,841.10</u></b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>	
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b><u><u>182,841.10</u></u></b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>	
Capital Social	4800.00
Reserva Legal	1692.17
Reserva de Capital	290814.16
Utilidades Acumuladas	74449.69
Perdidas Acumuladas	-33572.45
Utilidad del Ejercicio	2784.73
<b>Patrimonio de los SOCIOS</b>	<b><u>340,968.30</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u><u>523,809.40</u></u></b>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.003**

	NOTAS	2003
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas		826037.83
(-) Descuento en Ventas		61.08
<b>VENTAS NETAS</b>		<u>825,976.75</u>
Compras		-213085.35
Costo de Ventas		17907.82
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<u>630,799.22</u>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
Costos de Producción		427245.94
Gasto Administración		44403.60
Gastos Generales		35894.47
		<u>507,544.01</u>
<b>GASTOS DE VENTA</b>		
Honorarios Comisiones Pagadas		90066.08
Mant. Y Reparación de Vehículos		2281.77
Depreciación de Vehículos		15488.91
Gastos Varios		0.00
		<u>107,836.76</u>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Intereses y Comisiones Bancarias		2641.97
Intereses Pagados		9320.02
		<u>11,961.99</u>
<b>OTROS INGRESOS/EGRESOS</b>		
Intereses Bancarios		671.73
		<u>671.73</u>
<b>RESULTADO NETO</b>		<u><u>2,784.73</u></u>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE COMPARATIVO**  
**2003 VS 2002**

	2002	2003	VARIACION 03
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja y Equivalentes de Caja	-15,077.08	-29216.01	-14,138.93
Cuentas por Cobrar Clientes	199,004.66	120174.55	-78,830.11
Otras Cuentas por Cobrar	106,834.57	46798.90	-60,035.67
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-4,639.39	-5841.14	-1,201.75
Inventarios	30,399.16	28888.83	-1,510.33
Pagos Anticipados	15,940.08	27811.88	11,871.80
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>332,462.00</b>	<b>188,617.01</b>	<b>-143,844.99</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>			
No Depreciables	24,895.02	76616.72	51,721.70
Depreciables	664,378.00	682582.18	18,204.18
<b>TOTAL</b>	<b>689,273.02</b>	<b>759,198.90</b>	<b>69,925.88</b>
(-) Depreciación Acumulada	-360,555.02	-429701.56	-69,146.54
(-)Amortizaciones Acumuladas	0.00	-2,927.96	-2,927.96
<b>TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>328,718.00</b>	<b>326,569.38</b>	<b>-2,148.62</b>
	<b>661,180.00</b>	<b>515,186.39</b>	<b>-145,993.61</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Otros Activos	8,569.38	8623.01	53.63
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>669,749.38</b>	<b>523,809.40</b>	<b>-145,939.98</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar	46,635.80	51381.26	4,745.46
Banco Guayaquil	94,310.24	114442.40	20,132.16
Impuesto I.E.S.S Por Pagar	6,346.28	2164.97	-4,181.31
Sueldos - Beneficios Sociales	11,443.25	11388.05	-55.20
15% Participación Trabajadores	23,903.04	0.00	-23,903.04
Impuesto a la Renta	33,862.64	3464.42	-30,398.22
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>216,501.25</b>	<b>182,841.10</b>	<b>-33,660.15</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>			
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>216,501.25</b>	<b>182,841.10</b>	<b>-33,660.15</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital Social	4,800.00	4,800.00	-
Reserva Legal	1,692.17	1,692.17	-
Reserva de Capital	290,814.16	290,814.16	-
Utilidades Acumuladas	74,449.69	74,449.69	-
Perdidas Acumuladas	-33,572.45	-33572.45	-
Utilidad del Ejercicio 2001	0.00	0.00	-
(-) Amortización Pérdidas Acumuladas	0.00	0.00	-
Utilidad del Ejercicio2002	115,064.32	0.00	-115,064.32
Utilidad del Ejercicio 2003	0.00	2784.73	2,784.73
<b>Patrimonio de los SOCIOS</b>	<b>453,247.89</b>	<b>340,968.30</b>	<b>-112,279.59</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>669,749.14</b>	<b>523,809.40</b>	<b>-145,939.74</b>

**ECUAOFFSET CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

**FLUJO DE CAJA DE OPERACIONES**

Utilidad del período 2003 2,784.73

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

Depreciaciones	69,146.54	
Provisión cuentas incobrables	1,201.75	
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores.	2,927.96	
<b>TOTAL</b>	<b>73,276.25</b>	<b>73,276.25</b>

**CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS**

Cuentas por Cobrar	78,830.11	
Otras cuentas por cobrar	60,035.67	
Inventarios	1,510.33	
Pagos Anticipados.	-11,871.80	
Cuentas por Pagar.	4,745.46	
Impuestos - I.E.S.S. por Pagar	-4,181.31	
Sueldos - Beneficios Sociales	-55.20	
15% Utilidades por Pagar.	-23,903.04	
Impuesto a la Renta	-30,398.22	
<b>TOTAL</b>	<b>74,712.00</b>	<b>74,712.00</b>
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>150,772.98</b>	<b>150,772.98</b>

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Incremento de Propiedad Planta y Equipo	-69,925.88	
Otros Activos	-53.63	
<b>TOTAL</b>	<b>-69,979.51</b>	<b>-69,979.51</b>

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Documentos por Pagar L/Plazo	20,132.16	
Utilidades Acumuladas	-	
Utilidad del Ejercicio	-115,064.32	
<b>TOTAL</b>	<b>-94,932.16</b>	<b>-94,932.16</b>
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-14,138.69</b>	<b>-14,138.69</b>

**AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE CAJA Y EQUIVAL. DE CAJA**

Caja y equivalentes de Caja al principio del año	-15,077.08	
<b>TOTAL CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>-15,077.08</b>	<b>-15,077.08</b>
	<b>-29,215.77</b>	<b>-29,215.77</b>

**ECUAOFFSET CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

	<b>NOTAS</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Saldo al inicio	4,800.00
incremento del año	0.00
<b>SALDO FINAL DEL AÑO</b>	<u>4,800.00</u>
<b>RESERVA DE CAPITAL</b>	
Saldo al inicio	290,814.16
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>290,814.16</u>
<b>RESERVA LEGAL</b>	
Saldo al inicio	1,692.17
<b>SALDO FINAL DEL AÑO</b>	<u>1,692.17</u>
<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>	
Saldo al inicio del año.	115,064.32
Utilidades Ejercicio 2.002	0.00
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>115,064.32</u>
<b>PERDIDAS ACUMULADAS.</b>	
Saldo al inicio del año.	33,572.45
Amortizacion pérdidas ejercicios anteriores.	0.00
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO.</b>	<u>33,572.45</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO 2.002</b>	
Utilidad del Ejercicio 2.002	172,830.00
15% Participación Utilidades Trabajadores	-23,903.04
25% Impuesto a la Renta.	-33,862.64
Transferencia a Utilidades Acumuladas	0.00
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<u>115,064.32</u>
<b>CALCULO DE PARTICIPACION E IMPTOS.</b>	
Utilidad del Ejercicio 2.003	2784.73
15% Participación Utilidades Trabajadores	-883.08
25% Impuesto a la Renta	1,252.30
(-) Amortización Acumulada	0.00
Gastos No Deducibles.	3,108.45
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<u><u>6,262.40</u></u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
Utilidad del Ejercicio	6,262.40
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>6,262.40</u>

**RESUMEN DEL MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

---

**PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Saldo al comienzo del año	453,247.89
(-) Utilidades Ejercicios Anteriores	0.00
Pérdidas - Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores.	0.00
Utilidad del Ejercicio 2002	-115,064.32
Utilidad del Ejercicio 2003	2784.73
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>	<b><u>340,968.30</u></b>

**NOTA # 3 CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**Al 31 de Diciembre de 2003 esta cuenta incluye lo siguiente: **2003**

CAJA CHICA		444.00
BANCOS :		-29,660.01
Banco de Guayaquil	-11,588.25	
Produbanco	-18,453.34	
Banco Internacional	1.52	
Banco Guayaquil Ahorros	380.06	
<b>TOTAL</b>		<b><u>-29,216.01</u></b>

**NOTA # 4 CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2003 esta cuenta incluye lo siguiente:

Clientes Locales	120,174.55	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-5,841.14	
<b>TOTAL</b>		<b><u>114,333.41</u></b>

ANEXO:  
Provisión Ctas. Incobrables:

Saldo al comienzo del año	4,639.39	
Provisión del año 2003	1,201.75	
<b>TOTAL</b>	<b><u>5,841.14</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 \$ 5841.14 USD Monto que puede ser utilizado para cubrir eventuales riesgos de incobrabilidad.

**NOTA # 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2.003, esta cuenta incluyen lo siguiente:

ANTICIPO Y PRÉSTAMO EMPLEADOS		32,862.90
Anticipos Varios	<u>32,862.90</u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES		13,936.00
Anticipos Varios	<u>13,936.00</u>	
<b>TOTAL</b>		<b><u>46,798.90</u></b>

**NOTA # 6 INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre del 2.003, esta cuenta incluye lo siguiente:

Materia Prima	28,888.83
Importaciones en Tránsito	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>28,888.83</b>

**NOTA . # 7 IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2003 esta cuenta incluye lo siguiente:

<b>IMPUESTOS Y OTROS</b>	
Retenciones Tributarias	7,823.89
Crédito Fiscal	16,623.13
Seguros pagados con anticipos	3,364.86
<b>TOTAL</b>	<b>27,811.88</b>

**NOTA . # 8 AMORTIZACIÓN DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre del 2003 esta cuenta incluye lo siguiente:

Amortización acumulada	-2,927.96
<b>TOTAL</b>	<b>-2,927.96</b>

**NOTA # 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre del 2003, el movimiento de los Activos Fijos y sus depreciaciones es como sigue:

SALDO INICIAL	328,717.76
Adquisiciones	69,926.12
Disminuciones	0.00
Depreciación del Año	-69,146.54
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>329,497.34</b>

**CUADRO COMPARATIVO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

ACTIVOS	SALDO AL 31/12/02	ADQUISICIONES	DISMINUCIONES	SALDOS AL 31/12/03
<b>NO DEPRECIABLES</b>				
Terreno	24,895.02	51,721.70	0.00	76,616.72
<b>TOTAL</b>	<b>24,895.02</b>	<b>51,721.70</b>	<b>0.00</b>	<b>76,616.72</b>
<b>DEPRECIABLES</b>				
Edificios	68,254.89	0.00	0.00	68,254.89
Maquinaria y Equipo	440,011.60	11,777.99	0.00	451,789.59
Muebles y Enseres	15,195.16	0.00	0.00	15,195.16
Equipo de Información	63,471.58	6,426.43	0.00	69,898.01
Vehículos	77,444.53	0.00	0.00	77,444.53
<b>TOTAL</b>	<b>664,377.76</b>	<b>18,204.42</b>	<b>0.00</b>	<b>682,582.18</b>
<b>TOTALPROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>689,272.78</b>	<b>69,926.12</b>	<b>0.00</b>	<b>759,198.90</b>

**CUADRO COMPARATIVO DE DEPRECIACION ACUMULADA**

ACTIVOS	SALDO 31/12/2002	DEP.ACUM. DEL AÑO	DISMINUCION DEPRECIACION	SALDO AL 31/12/2003
Dep.Acum. Edificios	35,658.44	3,412.74	0.00	39,071.18
Dep.Acum. Maq. Equipo	242,586.05	42,966.29	0.00	285,552.34
Dep.Acum. Mueb. y Enseres	8,494.70	1,025.21	0.00	9,519.91
Dep.Acum. Equipo de Computación	49,738.98	6,253.39	0.00	55,992.37
Dep.Acum. Vehículos	24,076.85	15,488.91	0.00	39,565.76
	<b>360,555.02</b>	<b>69,146.54</b>	<b>0.00</b>	<b>429,701.56</b>

**NOTA . # 10 OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre del 2003 esta cuenta incluye lo siguiente:

Instrumentos Musicales.	6075.00
Licencias y Programas	2548.01
<b>TOTAL</b>	<b><u>8,623.01</u></b>

**NOTA # 11 CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2003, esta cuenta incluye lo siguiente:

Proveedores Locales	15,305.88
Otras Cuentas por Pagar	11,938.76
Otros Acreedores	24,136.62
	<b><u>51,381.26</u></b>

**NOTA # 12 OBLIGACIONES BANCARIAS.**

Al 31 de Diciembre del 2003 la cuenta obligaciones bancarias incluye lo siguiente:

Obligaciones Bancarias	114,442.40
	<b><u>114,442.40</u></b>

**NOTA # 13 IMPUESTOS - I.E.S.S. POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2003 esta cuenta incluye lo siguiente:

<b>IMPUESTOS:</b>		3,464.42
Retención en la Fuente	1,410.21	
Retención Iva por Pagar	<u>2,054.21</u>	
<b>I.E.S.S.</b>		2,164.97
Aportes Personales	763.32	
Aportes Patronales	983.91	
Préstamos I.E.S.S.	<u>417.74</u>	
<b>TOTAL</b>		<b><u>5,629.39</u></b>

**NOTA # 14            SUELDOS - BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2003 esta cuenta de Gastos por Pagar al personal incluye lo siguiente:

Sueldos Acumulados por Pagar	51.75
Décimo Tercer Sueldo	1,128.55
Décimo Cuarto Sueldo	969.55
Fondos de Reserva	3654.74
Vacaciones	0
Multas y Otras Retenciones	5583.46
<b>TOTAL</b>	<b><u>11,388.05</u></b>

**NOTA # 15            CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2003**

Al 31 de Diciembre del 2003 la Conciliación Tributaria incluye lo siguiente:

Utilidad del Ejercicio	2,784.73
(-) Amortización de Pérdidas	0.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b><u>2,784.73</u></b>
(+) Gastos no deducibles	3,108.45
<b>Utilidad Antes de Participación:</b>	<b><u>5,893.18</u></b>
15% Participación Empleados	883.98
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>5,009.20</b>
25% Impuesto a la Renta:	1,252.30
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:</b>	<b><u>3,756.90</u></b>

**NOTA # 16            EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2003 y la fecha de elaboración de este informe ( 16 de Abril del 2004) no han ocurrido eventos, compromisos ni contingencias que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante que afecte a los resultados de los estados financieros.

ECUAOFFSET CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA  
EXTERNA

AÑO 2.002

PACHECO & ASOCIADOS  
Auditorías & Asesorías Contables

R.N.A.E. 407

Páez 370 y Robles Edificio: VALLADOLID Telfs.: 2555-775 Cel.099080003 099698420

19/3A  
Vacias  
Hansel

430744 VP  
No solo  
Dr. ...

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE 1.4

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 2.002 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 auditoria. 1.6

He realizado mi auditoria de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requiere que planifique y ejecute la auditoria para obtener razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de incorrecta presentación significativa. 1.7  
1.8

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

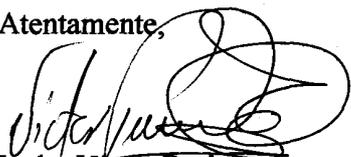
En mi opinión ECUAOFFSET CIA LTDA., presenta razonable aspecto significativo de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2.002, de acuerdo con los principios de Contabilidad generalmente aceptados ( P. C.G .A. ) en el Ecuador.

Las cifras presentadas al 31 de Diciembre de 2.001 han sido incluidas solamente para propósitos comparativos.

Respecto del impuesto a la renta, declaraciones del IVA, retenciones en la fuente y otros impuestos fiscales, la Empresa ha cumplido con sus obligaciones

Quito, 30 de abril del 2003

Atentamente,

  
Lcdo. Victor Pacheco  
R.N.A.E. 407

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2002**

3 **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.

3 **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 cuáles se fundamentan los estados financieros son llevados en la moneda en curso, esto es en dólares americanos.

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

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a la factura la cual es emitida al momento de realizada a la 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 2001 mas las adiciones del año 2002 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.

(3)

**ACTIVOS**

**TASAS**

Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de Computación	33% ✓
Vehículos	20%

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<del>Caja y Equivalencias de Caja</del>	<del>                    </del>
Cuentas por Cobrar Clientes	199,004.66
Otras Cuentas por Cobrar.	106,834.57
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-4,639.39
Inventarios	30,399.16
Pagos Anticipados	15,940.08
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>332,462.00</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	
No Depreciables	24,895.02
Depreciables	664,377.76
<b>TOTAL</b>	<b>689,272.78</b>
(-) Depreciación Acumulada	-360,555.02
<b>TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>328,717.76</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	
Otros Activos	8,569.38
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>669,749.14</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Cuentas por Pagar	46,635.80
Obligaciones Bancarias.	94,310.24
Impuesto I.E.S.S Por Pagar	6,346.28
Sueldos - Beneficios Sociales	11,443.25
15% Participación Trabajadores	23,903.04
Impuesto a la Renta	33,862.64
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>216,501.25</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>	
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>216,501.25</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>	
Capital Social	4,800.00
Reserva Legal	1,692.17
Reserva de Capital	290,814.16
Utilidades Acumuladas	74,449.69
Perdidas Acumuladas	-33,572.45
Utilidad del Ejercicio	115,064.32
<b>Patrimonio de los SOCIOS</b>	<b>453,247.89</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>669,749.14</b>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.002**

**NOTAS**

**INGRESOS OPERACIONALES**

Ventas	1,056,992.28
(-) Descuento en Ventas	186.98
<b>VENTAS NETAS</b>	<u>1,056,805.30</u>

Compras	-198,079.74
Costo de Ventas	10,981.00
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<u>869,706.56</u>

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Costos de Producción <i>G.A.P.D?</i>	431,974.15
Gasto Administración	54,619.64
Gastos Generales	97,262.27
	<u>583,856.06</u>

**GASTOS DE VENTA**

Honorarios Comisiones Pagadas	66,436.36
Mant. Y Reparación de Vehículos	6,736.47
Depreciación de Vehículos	15,367.63
Gastos Varios	1,196.83
	<u>89,737.29</u>

**GASTOS FINANCIEROS**

Intereses y Comisiones Bancarias	989.23
Intereses Pagados	22,294.50
	<u>23,283.73</u>

**OTROS INGRESOS/EGRESOS**

Intereses Bancarios	0.52
	<u>0.52</u>

**RESULTADO NETO**

	<u>172,830.00</u> (A)
--	-----------------------

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE COMPARATIVO**  
**2002 VS 2001**

	2001	2002	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja y Equivalentes de Caja	6,150.51	-15,077.08	-21,227.59
Cuentas por Cobrar Clientes	184,179.52	199,004.66	14,825.14
Otras Cuentas por Cobrar	15,171.24	106,834.57	91,663.33
(-) Provisiones Cuentas Incobrales	-3,087.32	-4,639.39	-1,552.07
Inventarios	1,763.90	30,399.16	28,635.26
Pagos Anticipados	9,965.72	15,940.08	5,974.36
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>214,143.57</b>	<b>332,462.00</b>	<b>118,318.43</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>			
No Depreciables	24,895.02	24,895.02	0.00
Depreciables	631,524.24	664,378.00	32,853.76
<b>TOTAL</b>	<b>656,419.26</b>	<b>689,273.02</b>	<b>32,853.76</b>
(-) Depreciación Acumulada	-285,738.34	-360,555.02	-74,816.68
<b>TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>370,680.92</b>	<b>328,718.00</b>	<b>-41,962.92</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Otros Activos	0.00	8,569.38	8,569.38
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>584,824.49</b>	<b>669,749.38</b>	<b>84,924.89</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar	81,202.94	46,635.80	-34,567.14
Banco Guayaquil	137,195.13	94,310.24	-42,884.89
Impuesto I.E.S.S Por Pagar	5,668.94	6,346.28	677.34
Sueldos - Beneficios Sociales	4,471.92	11,443.25	6,971.33
15% Participación Trabajadores	0.00	23,903.04	23,903.04
Impuesto a la Renta	0.00	33,862.64	33,862.64
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>228,538.93</b>	<b>216,501.25</b>	<b>-12,037.68</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>			
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>228,538.93</b>	<b>216,501.25</b>	<b>-12,037.68</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital Social	4,800.00	4,800.00	0.00
Reserva Legal	1,692.17	1,692.17	0.00
Reserva de Capital	290,814.16	290,814.16	0.00
Utilidades Acumuladas	18,795.25	74,449.69	55,654.44
Perdidas Acumuladas	-47,523.93	-33,572.45	13,951.48
Utilidad del Ejercicio 2001	87,708.00	0.00	-87,708.00
(-) Amortización Pérdidas Acumuladas	0.00	0.00	0.00
Utilidad del Ejercicio 2002	0.00	115,064.32	115,064.32
<b>Patrimonio de los SOCIOS</b>	<b>356,285.65</b>	<b>453,247.89</b>	<b>96,962.24</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>584,824.58</b>	<b>669,749.14</b>	<b>84,924.56</b>

ECUAOFFSET CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

---

**FLUJO DE CAJA DE OPERACIONES**

Utilidad del período 2002 115,064.00

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

Depreciaciones	74,817.00	
Provisión cuentas incobrables	1,552.00	
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores.	13,951.48	
<b>TOTAL</b>	<u>90,320.48</u>	90,320.48

**CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS**

Cuentas por Cobrar	-14,825.00	
Otras cuentas por cobrar	-91,663.33	
Inventarios	-28,635.00	
Pagos Anticipados.	-5,974.00	
Cuentas por Pagar.	-34,567.00	
Impuestos - I.E.S.S. por Pagar	677.00	
Sueldos - Beneficios Sociales	6,971.00	
15% Utilidades por Pagar.	23,903.00	
Impuesto a la Renta	33,863.00	
<b>TOTAL</b>	<u>-110,250.33</u>	-110,250.33
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u>95,134.15</u>

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Incremento de Propiedad Planta y Equipo	-32,854.00	
Otros Activos	-8,569.00	
<b>TOTAL</b>	<u>-41,423.00</u>	-41,423.00

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Documentos por Pagar L/Plazo	-42,885.00	
Utilidades Acumuladas	55,654.00	
Utilidad del Ejercicio	-87,708.00	
<b>TOTAL</b>	<u>-74,939.00</u>	-74,939.00
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<u>-21,227.85</u>

**AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE CAJA Y EQUIVAL. DE CAJA**

Caja y equivalentes de Caja al principio del año	6,151.00	
		<u>6,151.00</u>

**TOTAL CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA AL FINAL DEL AÑO**

-15,076.85

ECUAOFFSET CIA. LTDA.  
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

NOTAS

**CAPITAL SOCIAL**

Saldo al inicio	4,800.00 ✓
incremento del año	0.00
<b>SALDO FINAL DEL AÑO</b>	<u>4,800.00</u>

**RESERVA DE CAPITAL**

Saldo al inicio	290,814.02
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>290,814.02</u>

**RESERVA LEGAL**

Saldo al inicio	1,692.17
<b>SALDO FINAL DEL AÑO</b>	<u>1,692.17</u> ✓

**UTILIDADES ACUMULADAS**

Saldo al inicio del año.	87,708.00
Utilidades Ejercicio 2.001	87,708.00
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>87,708.00</u>

**PERDIDAS ACUMULADAS.**

Saldo al inicio del año.	47,524.00
Amortizacion pérdidas ejercicios anteriores.	-13,951.48
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO.</b>	<u>33,572.52</u>

**UTILIDAD DEL EJERCICIO 2.001**

Utilidad del Ejercicio 2.001	87,708.00
15% Participación Utilidades Trabajadores	-13,263.62
25% Impuesto a la Renta.	-18,789.94
Transferencia a Utilidades Acumuladas	-55,654.44
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<u>0.00</u>

**CALCULO DE PARTICIPACION E IMPTOS.**

Utilidad del Ejercicio 2.002	172,830.00
15% Participación Utilidades Trabajadores	-23,903.04
25% Impuesto a la Renta	-33,862.64
(-) Amortización Acumulada	-13,951.48
Gastos No Deducibles.	475.08
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<u>101,587.92</u>

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Utilidad del Ejercicio	101,587.92
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>101,587.92</u>

**RESUMEN DEL MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

---

**PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Saldo al comienzo del año	356,285.65
(-) Utilidades Ejercicios Anteriores	55,654.44
Pérdidas - Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores.	13,951.48
Utilidad del Ejercicio 2001	-87,708.00
Utilidad del Ejercicio	115,064.32
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>	<b><u>453,247.89</u></b>

NOTA # 3 CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Al 31 de Diciembre de 2002 esta cuenta incluye lo siguiente:

CAJA CHICA		444.00
BANCOS :		<del>444.00</del>
Banco de Guayaquil	-10,833.66	
Produbanco	-4,688.94	
Banco Internacional	1.52	
	<hr/>	
TOTAL		<u><u>-15,077.08</u></u> ✓

3 NOTA # 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2002 esta cuenta incluye lo siguiente:

Cientes Locales	199,004.66	✓
(-) Provisión Cuentas Incobrables	4,639.39	✓
	<hr/>	
TOTAL		194,365.27
ANEXO:		
Provisión Ctas. Incobrables:		
Saldo al comienzo del año	3,087.00	
Provisión del año 2002	1,552.39	
	<hr/>	
TOTAL	<u><u>4,639.39</u></u>	

(M) 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 ~~anual~~ ~~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 disposició anterior y ha hecho una provisión igual al 1% de clientes llegando al saldo de \$ 4.639.39 USD Montó que puede ser utilizado para cubrir eventuales riesgos de incobrabilidad.

3 NOTA # 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2.002, esta cuenta incluyen lo siguiente:

<u>050</u>	<del>ANTICIPO Y PRÉSTAMO EMPLEADOS</del>	<del>98,734.45</del>
Anticipos Varios	98,734.45	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		469.28
Otras Ctas. por Cobrar	469.28	
	<hr/>	
ANTICIPO A PROVEEDORES		7,630.84
Anticipos Varios	7,630.84	
	<hr/>	
TOTAL		<u><u>106,834.57</u></u> ✓

NOTA # 6 INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2.002, esta cuenta incluye lo siguiente:

Materia Prima	10,981.00
Importaciones en Tránsito	19,418.16
<b>TOTAL</b>	<b>30,399.16</b>

NOTA . # 7 IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2002 esta cuenta incluye lo siguiente:

<b>IMPUESTOS</b>	
Retenciones Tributarias	9,701.43
Crédito Fiscal	5,028.01
Impuestos Pagados por Anticipado	1,210.64
<b>TOTAL</b>	<b>15,940.08</b>

NOTA # 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2002, el movimiento de los Activos Fijos y sus depreciaciones es como sigue:

SALDO INICIAL	370,680.92
Adquisiciones	32,853.52
Disminuciones	0.00
Depreciación del Año	-74,816.68
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>328,717.76</b>

CUADRO COMPARATIVO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS	SALDO AL 31/12/01	ADQUISICIONES	DISMINUCIONES	SALDOS AL 31/12/02
<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	422,133.42	17,878.18	0.00	440,011.60
Muebles y Enseres	11,827.39	3,367.77	0.00	15,195.16
Equipo de Información	55,131.01	8,340.57	0.00	63,471.58
Vehículos	74,177.53	3,267.00	0.00	77,444.53
<b>TOTAL</b>	<b>631,524.24</b>	<b>32,853.52</b>	<b>0.00</b>	<b>664,377.76</b>
<b>TOTALPROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>656,419.26</b>	<b>32,853.52</b>	<b>0.00</b>	<b>689,272.78</b>

CUADRO COMPARATIVO DE DEPRECIACION ACUMULADA

ACTIVOS	SALDO 12/31/01	DEP.ACUM. DEL AÑO	DISMINUCION DEPRECIACION	SALDO AL 12/31/02
Dep.Acum. Edificios	32,245.70	3,412.74	0.00	35,658.44
Dep.Acum. Maq. Equipo	201,118.93	41,467.12	0.00	242,586.05
Dep.Acum. Mueb. y Enseres	7,478.33	1,016.37	0.00	8,494.70
Dep.Acum. Equipo de Computación	36,186.16	13,552.82	0.00	49,738.98
Dep.Acum. Vehículos	8,709.22	15,367.63	0.00	24,076.85
	<b>285,738.34</b>	<b>74,816.68</b>	<b>0.00</b>	<b>360,555.02</b>

✓ COMPARAR CON EL OBJETO SOCIAL

NOTA . # 9 OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2002 esta cuenta incluye lo siguiente:

<del>Instrumentos Musicales.</del> ✓	6075.00	
Licencias y Programas	2548.01	
<b>TOTAL</b>	<u>8,623.01</u>	φ NO CUADRO

NOTA # 10 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2002, esta cuenta incluye lo siguiente:

Proveedores Locales	39,419.85	
Otras Cuentas por Pagar	1,963.91	
<del>Proveedores</del>	<del>5,850.04</del>	
<b>TOTAL</b>	<u>46,635.80</u>	✓

NOTA # 11 OBLIGACIONES BANCARIAS.

Al 31 de Diciembre del 2002 la cuenta obligaciones bancarias incluye lo siguiente:

<del>Proveedores</del>	<u>94,310.24</u>	
<b>TOTAL</b>	<u>94,310.24</u>	✓

NOTA # 12 IMPUESTOS - I.E.S.S. POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2002 esta cuenta incluye lo siguiente:

<b>IMPUESTOS:</b> ✓		4,160.58
Retención en la Fuente	585.07	
Impuesto al valor Agregado	2,581.00	
Retención Iva por Pagar	<u>994.51</u>	
<b>I.E.S.S.</b>		2,185.70
Aportes Personales	721.15	
Aportes Patronales	929.32	
Préstamos I.E.S.S.	<u>535.23</u>	
<b>TOTAL</b>		<u>6,346.28</u>

NOTA # 13 SUELDOS - BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2002 esta cuenta de Gastos por Pagar al personal incluye lo siguiente:

Sueldos Acumulados por Pagar	3,548.00	
Décimo Tercer Sueldo	1,061.32	
Décimo Cuarto Sueldo	374.83	
Fondos de Reserva	3318.37	
Vacaciones	182.06	
Multas y Otras Retenciones	<u>2958.67</u>	
<b>TOTAL</b>		<u>11,443.25</u>

NOTA # 14

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2001

Al 31 de Diciembre del 2002 la Conciliación Tributaria incluye lo siguiente:

<p>(2) Utilidad del Ejercicio <i>Beneficial</i></p> <p>(-) Amortización de Pérdidas</p> <p>UTILIDAD NETA</p> <p>(+) Gastos no deducibles</p> <p>Utilidad Antes de Participación:</p> <p>(-) 5% Participación Empleados</p> <p>UTILIDAD GRAVABLE</p> <p>(-) 25% Impuesto a la Renta:</p> <p>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:</p>	<p>172,830.00</p> <p>13,951.48</p> <hr/> <p>158,878.52</p> <p>475.08</p> <hr/> <p>159,353.60</p> <p>23,903.04 ✓</p> <p>135,450.56</p> <p>33,862.64 ✓</p> <hr/> <p><b>101,587.92</b></p>
---	---

NOTA # 15

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2002 y la fecha de elaboración de este informe ( 28 de Abril del 2003) no han ocurrido eventos, compromisos ni contingencias que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante que afecte a los resultados de los estados financieros.

**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,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luis Santander', written over a horizontal line.

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
Deporeciación 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	
Adquisiciones 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><u>6.151</u></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
Depresiación 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.

16753



**ECUAOFFSET CÍA. LTDA.**

30 ENE. 2002

**INFORME DE AUDITORIA  
EXTERNA**

**AÑO 2.000**

**LUIS SANTANDER S.**  
**Auditorías & Asesorías Contables**  
R.N.A.E 0235  
Valladolid 676 Telfs: 540-365 225-497 09 564-812

## **INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

**A LOS SEÑORES SOCIOS Y DIRECTIVOS DE ECUAOFFSET CIA. LTDA.**

He auditado los estados financieros que se adjuntan de ECUAOFFSET CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2000 y los correspondientes estados de resultados con sus respectivos anexos. Dichos estados financieros son de responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados 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.

En mi opinión los estados financieros de Ecuoffset Cía. Ltda. presentan razonablemente aspecto significativo al 31 de Diciembre de 1.999 de acuerdo con los principios de contabilidad de general aceptación ( P C G A ) en el Ecuador.

Las cifras presentadas al 31 de Diciembre de 1.999 han sido incluidas solamente para propósitos comparativos.

Respecto a las retenciones de impuesto en la fuente, declaraciones del IVA, y otros impuestos fiscales, la Empresa cumple correctamente con esas obligaciones.

Como indica la Nota 19 este año se realizó la conversión de los estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización según lo prescribe la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC N°17, publicada en el registro oficial N° 57 del 13 de abril del año en curso. En conclusión debemos indicar que los estados financieros de Ecuoffset Cía Ltda. , expresados en sucres al 31 de marzo del 2000 , fecha de transición establecida por la ley, excepto por el ajuste reflejado en la nota 1 (patrimonio de los socios) han sido convertidos a dólares aplicando correctamente la NEC N°17.

Cabe mencionar que, producto de la aplicación de la NEC. 17 la cuenta Resultado por por exposición a la inflación (REI) arroja un saldo acreedor de 13.083,13 USD insidiendo en la utilidad de 23884,91 USD que declara la compañía.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luis Santander', written over a horizontal line.

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

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Caja y equivalentes de Caja	2	2.797.90
Cuentas por Cobrar	3	199.463.95
(-) Provisiones Cuentas Incobrales		-2.192.00
Otras Cuentas Por Cobrar	4	11.524.05
Inventarios	5	5.646.94
Impuestos Anticipados	6	4.703.38
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b><u>221.944.22</u></b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
	7	
Terrenos		24.895.02
Edificios		68.254.89
Maquinaria y equipo		414.543.42
Muebles y Enseres		10.572.30
Equipos de Computación		48.015.61
Vehículos		12.159.67
<b>Subtotal</b>		<b><u>553.545.89</u></b>
(-) Depreciación Acumulada		-224.713.29
<b>Total Propiedades Planta y Equipo Neto</b>		<b><u>328.832.60</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>550.776.82</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Sobregiros Bancarios	8	21.210.09
Proveedores	9	94.436.48
Otros acreedores	10	29.162.68
IESS e Impuesto Por Pagar	11	5.653.12
Beneficios Sociales	12	2.423.08
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b><u>152.885.45</u></b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>		
Cuentas por pagar L/P	13	73.295.45
Obligaciones Bancarias	14	86.081.98
<b>Total Pasivos</b>		<b><u>159.377.43</u></b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		
	15	
Capital Social		4.800.00
Reserva Legal		1.692.17
Reserva de Capital		290.814.16
Utilidades Acumuladas		3.893.13
Perdidas Acumuladas		61.475.41
Utilidad del Ejercicio		23.884.91
<b>Patrimonio de los Socios</b>		<b><u>263.408.96</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>575.671.84</u></b>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

	NOTAS	
VENTAS	16	662.677.40
(-) COSTO DE VENTAS		-267.934.50
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>394.742.90</u>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		-238.111.15
Costos de Producción	183.492.97	
Gasto Administración	34.524.30	
Gastos Generales	20.093.88	
GASTOS DE VENTA		-92.242.94
Honorarios Comisiones Pagadas	82.338.34	
Gastos de Publicidad	5.239.40	
Mant. Y Reparación de Vehículos	1.958.22	
Deporeciación de Vehículos	2.147.98	
Gastos Varios	559.00	
INGRESOS NO OPERACIONALES	17	13.772.07
GASTOS NO OPERACIONALES	18	-53.777.94
GASTOS NO DEDUCIBLES		-498.03
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2000		<u>23.884.91</u>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

	<u>Balance 2000</u>	<u>AJUSTES POR INFLACION Y BRECHA</u>		<u>BALANCE sin aj. Inf. Y Brec.</u>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Caja y equivalentes de Caja	2.797.90			2.797.90
Cuentas por Cobrar Clientes	199.463.95			199.463.95
(-) Provisiones Cuentas Incobrales	-2.192.00			-2.192.00
Otras Cuentas Por Cobrar	11.524.05			11.524.05
Inventarios	5.646.94			5.646.94
Impuestos Anticipados	4.703.38			4.703.38
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>221.944.22</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>221.944.22</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Terrenos	24.895.02		14.520.48	10.374.54
Edificios	68.254.89		40.137.76	28.117.13
Maquinaria y equipo	414.543.42		178.684.88	235.858.54
Muebles y Enseres	10.572.30		3.608.08	6.964.22
Equipos de Computación	48.015.61		23.371.60	24.644.01
Vehículos	12.159.67		5.679.12	6.480.55
<b>Total</b>	<b>578.440.91</b>	<b>0.00</b>	<b>266.001.92</b>	<b>312.438.99</b>
(-) Depreciación Acumulada	-224.713.29	96.198.68		-128.514.61
<b>Total Propiedades Planta y Equipo Neto</b>	<b>353.727.62</b>	<b>96.198.68</b>	<b>266.001.92</b>	<b>183.924.38</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>575.671.84</b>	<b>96.198.68</b>	<b>266.001.92</b>	<b>405.868.60</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Sobregiros Bancarios	21.210.09			21.210.09
Proveedores	94.436.48			94.436.48
Otros acreedores	29.162.68			29.162.68
IESS e Impuestos Por Pagar	5.653.12			5.653.12
Beneficios Sociales	2.423.08			2.423.08
	<b>152.885.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>152.885.45</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>				
Cuentas por pagar L/P	73.295.45			73.295.45
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>86.081.98</b>			<b>86.081.98</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>312.262.88</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>159.377.43</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>				
Capital Social	4.800.00			4.800.00
Reserva Legal	1.692.17			1.692.17
Reserva de Capital	263.142.62	290.814.16	27.671.54	0.00
Reserva por R. P.	0.00	27.672.68	130.151.30	102.478.62
Reexpresión M.	0.00	27.672.68	27.672.68	0.00
Utilidades Acumuladas	31.364.67	11.328.24		20.036.43
Perdidas Acumuladas	-61.475.41		15.274.00	-46.201.41
Utilidad del Ejercicio	23.884.91	13.085.00		10.799.91
<b>Patrimonio de los Socios</b>	<b>263.408.96</b>	<b>370.572.76</b>	<b>200.769.52</b>	<b>93.605.72</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>575.671.84</b>	<b>370.572.76</b>	<b>200.769.52</b>	<b>405.868.60</b>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**BALANCE COMPARATIVO**  
**( En dólares )**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Balance 31-Dic-99</b>	<b>B. Histórico 31-Dic-00</b>	<b>Variación</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja y equivalentes de Caja	11.641.60	2.797.90	-8.843.70
Cuentas por Cobrar Clientes	47.492.80	199.463.95	151.971.15
(-) Provisiones Cuentas Incobrales	-1.230.82	-2.192.00	-961.18
Otras Cuentas Por Cobrar	1.521.77	11.524.05	10.002.28
Depósitos en Garantía	124.00	0.00	-124.00
Anticipo a Proveedores	96.00	0.00	-96.00
Inventarios materia Prima	11.255.11	5.646.94	5.608.17
Materia prima en tránsito	273.21	0.00	-273.21
Impuestos anticipados	0.00	4.703.38	4.703.38
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>71.173.68</b>	<b>221.944.22</b>	<b>150.770.54</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Terrenos	10.374.57	10.374.57	0.00
Edificios e Instalaciones	28.117.14	28.117.14	0.00
Maquinaria y equipo en tránsito	34.285.30	0	-34.285.30
Maquinaria y equipo	145.740.48	235.858.54	90.118.06
Muebles y Enseres	5.997.25	6.964.22	966.97
Equipos de Computación	16.097.42	24.644.01	8.546.59
Vehículos	6.480.52	6.480.55	0.03
instalaciones y Conexiones	629.92	0.00	-629.92
<b>Total</b>	<b>247.722.61</b>	<b>312.439.03</b>	<b>64.716.42</b>
(-) Depreciación Acumulada	-71.733.15	-128.514.61	-56.781.46
<b>Total Propiedades Planta y Equipo Neto</b>	<b>175.989.46</b>	<b>183.924.42</b>	<b>7.934.96</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>247.163.14</b>	<b>405.868.64</b>	<b>158.705.50</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Sobregiros bancarios	0	21.210.09	21.210.09
Proveedores	44.428.25	94.436.48	50.008.23
Otros Acreedores	16.037.42	29.162.68	13.125.26
impuesto Por Pagar	93.72	4.385.92	4.292.20
I.E.S.S Por Pagar	211.17	1.267.20	1.056.03
Sueldos Acumulados por Pagar	896.82	0.00	-896.82
Beneficios Sociales	1.905.01	2.423.08	518.07
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>63.672.38</b>	<b>152.885.45</b>	<b>89.213.07</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>			
Cuentas por pagar largo plazo	0.00	73.295.45	73.295.45
Obligaciones bancarias L/P	109.068.13	86.081.98	-22.986.15
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>109.068.13</b>	<b>159.377.43</b>	<b>50.309.30</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital Social	4.800.00	4.800.00	0.00
Reserva Legal	1.692.17	1.692.17	0.00
Reserva de Capital	0.00	0.00	0.00
Reserva por Rev. Patrimonio	109.419.33	102.478.62	-6.940.71
Utilidades Acumuladas	13.095.72	20.036.43	6.940.71
(-) Perdida del Ejercicio	-54.484.59	0.00	54.484.59
(-) Pérdidas Acumuladas		-46.201.41	-46.201.41
Utilidad del Ejercicio	0.00	10.799.95	10.799.95
<b>Patrimonio de los Socios</b>	<b>74.522.63</b>	<b>93.605.76</b>	<b>19.083.13</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIOS</b>	<b>247.163.14</b>	<b>405.868.64</b>	<b>158.705.50</b>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000**

**FLUJO DE CAJA DE OPERACIONES**

Utilidad del período 2000 23.884.91

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

Depreciaciones	56.781.46	
Provisión Cuentas Incobrables	961.18	
Amortización de la Pérdida Acumulada	8.282.05	
R.E.I	-13.086.13	
<b>TOTAL</b>		<b>52.938.56</b>

**CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS**

Cuentas por Cobrar	-151.971.15	
Otras Cuentas por Cobrar	-10.002.28	
Anticipo a Proveedores	96.00	
Inventarios Materia Prima	5.608.17	
Materia Prima en Tránsito	273.21	
Impuestos Anticipados	-4.703.38	
Depósitos en Garantía	124.00	
Proveedores	50.008.29	
Otros Acreedores	13.125.26	
Impuestos por pagar	4.292.20	
IESS por pagar	1.056.03	
Beneficios Sociales	518.07	
Sueldos acumulados por pagar	-896.82	
		<b>-92.472.40</b>
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-15.648.93</b>

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Incremento neto de activos fijos	-64.716.42	
<b>CAJA NETA UTILIZADA PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>-64.716.42</b>

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Sobregiro Bancario	21.210.09	
Obligaciones Bancarias	-22.983.89	
Cuentas por Pagar Largo Plazo	73.295.45	
<b>CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>71.521.65</b>

**AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA**

(+ ) Caja y equivalente de caja al principio del año		11.641.60
<b>TOTAL CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>2.797.90</b>

**ECUAOFFSET CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

---

**CAPITAL SOCIAL**

Saldo al inicio del año	4.800.00
Movimiento del año	0.00
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>4.800.00</u></u>

**RESERVA LEGAL**

Saldo al inicio del año	1.692.17
Movimiento del año	0.00
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>1.692.17</u></u>

**RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO**

Saldo al inicio del año	109.420.46
Ajuste al saldos inicial de utilidades acumuladas	-6.940.72
Efecto neto de aplicación de la NEC 17	106.776.94
Transeferencia a reserva de capital	-209.256.68
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>0.00</u></u>

**REEXPRESIÓN MONETARIA**

Saldo Inicial del año	0.00
Efecto Neto por aplicación de la NEC 17	53.885.94
Transeferencia a cuenta Reserva de Capital	-53.885.94
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>0.00</u></u>

**RESERVA DE CAPITAL**

Saldo al inicio del año	0.00
Transeferencia desde reserva por revalorización del patrimonio	209.256.68
Transeferencia desde reexpresión monetaria	53.885.94
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>263.142.62</u></u>

**UTILIDADES ACUMULADAS**

Saldo al inicio del año	13.095.72
Ajuste al saldo inicial corrección monetaria año 99	6.940.72
Efecto Neto de aplicación de la NEC 17	11.328.23
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>31.364.67</u></u>

**PÉRDIDAS ACUMULADAS**

Saldo al inicio del año	0.00
Transeferencia desde Pérdida del ejercicio 99	-54.483.46
Efecto Neto de Aplicación de la NEC 17	-15.274.00
Amortización del 20%	8.282.03
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>-61.475.43</u></u>

**PÉRDIDA DEL EJERCICIO 99**

Saldo inicial	-54.483.46
Transeferencia a Pérdidas acumuladas	54.483.46
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>0.00</u></u>

**RESUMEN DEL MOVIMIENTO DEL  
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

---

**Patrimonio de los socios**

Saldo inicial	74.524.89
Efecto neto de aplicación de la NEC 17	156.717.11
Amortización de pérdidas acumuladas	8.282.03
Utilidad del Ejercicio	<u>23.884.93</u>
<b>Total al final del año</b>	<b>263.408.96</b>

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

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

**DESCRIPCIÓN 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 USD 80 y que fue incrementado por medio de escritura pública en 4.720 USD 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.

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

**VALUACIÓN DE INVENTRIOS.-**

Al cierre del ejercicio (31 de diciembre del 2000) los costos de los inventarios de la compañía no exceden al valor del mercado.

No se aplica un método convencional para el avalúo, los inventarios se valoran al precio de compra, es decir cada pedido se encuentra registrado a su valor original, su utilización es independiente de la antigüedad de los pedidos.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

Los bienes de propiedad planta y equipo depreciables han sido valorados al costo y corregidos monetariamente mediante la aplicación de la NEC 17.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de Computación	20%
Vehículos	20%

**DIFERENCIAL CAMBIARIO.-**

La compañía refleja un diferencial cambiario de 23.709,87 USD (débito), Está originado por cancelaciones de activos y pasivos en moneda extranjera y es registrado contablemente como una cuenta de resultados .

## **PATRIMONIO DE LOS SOCIOS.-**

La actualización del patrimonio se efectuó utilizando las siguientes bases:

El Capital social y las reservas se corrigieron monetariamente con crédito y débito (brecha 2) a la cuenta Reserva por revalorización del patrimonio y débito o crédito a las cuentas R.E.I. y reexpresión monetaria respectivamente.

En el caso de las Utilidades y Pérdidas acumuladas se corrigieron monetariamente con crédito o débito (brecha2) y débito o crédito (brecha 2) a las mismas cuentas respectivamente y como contrapartida crédito o débito a las cuentas R.E.I. y reexpresión monetaria.

Hemos realizado un ajuste a la cuenta utilidades acumuladas, con el objetivo de registrar correctamente la aplicación de la brecha 1 que estuvo registrada con débito a la cuenta Utilidades Acumuladas y crédito a la cuenta de Rexpresión Monetaria siendo a la inversa.

**NOTA # 2.****EQUIVALENTES DE CAJA**

A Diciembre 31 del 2.000 la cuenta equivalentes de Caja es como sigue.

Caja	444.00
Banco Produbanco	1.528.87
Banco Internacional	825.03
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.797.90</u></b>

**NOTA # 3.****CUENTAS POR COBRAR**

A Diciembre 31 del 2.000 el resumen de cuentas por cobrar es como sigue.

Cuentas por cobrar clientes	199.463.95
Provision cuentas incobrables	-2.192.00
<b>TOTAL</b>	<b><u>197.271.95</u></b>

**ANEXO:**

Provisión para Ctas. Dudosas

Saldo al comienzo del Año	-1.230.82
Provisión del año 2.000	-961.18
	<b><u>-2.192.00</u></b>

La ley de Régimen Tributario, artículo # 11 establece que se deberá considerar el 1% como provisión de incobrabilidad sobre el saldo del ejercicio del año en curso en relación a los créditos comerciales.

**NOTA # 4.****OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

A Diciembre 31 del 2.000 esta cuenta incluye lo siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	10.933.61
Anticipo a Proveedores	590.44
<b>TOTAL</b>	<b><u>11.524.05</u></b>

**NOTA # 5.****INVENTARIOS**

A Diciembre 31 del 2.000 el resumen de inventarios es como sigue:

Inventario de Materia Prima:	
Couche	3131.61
Papel Bond	2515.33
<b>TOTAL</b>	<b><u>5.646.94</u></b>

**NOTA # 6.****IMPUESTOS ANTICIPADOS**

A Diciembre 31 del 2.000 la cuenta gastos anticipados es como sigue.

Retenciones Tributarias en la Fuente	4703.38
<b>TOTAL</b>	<b><u>4.703.38</u></b>

**NOTA # 7.**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de propiedad planta y equipo es como sigue:

Saldo Inicial	175.359.53
Aumentos	99.631.61
Disminuciones	-34.285.30
Ajustes por inflación y brecha	169.803.13
Depreciación del período	-56.781.35
<b>TOTAL</b>	<b><u>353.727.62</u></b>

<b>CUADRO COMPARATIVO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
<b>ACTIVO</b>	<b>SALDO AL 01/01/2000</b>	<b>AUMENTOS</b>	<b>DISMINUCIONES</b>	<b>AJUSTES POR INF. Y BRECHA</b>	<b>SALDO AL 31/12/2000</b>
Terrenos	10.374.57	0.00	0.00	14.520.45	24.895.02
Edificios	28.117.14	0.00	0.00	40.137.75	68.254.89
Maquinaria y Equipo	145.740.48	90.118.06	0.00	178.684.88	414.543.42
Muebles y Enseres	5.997.25	966.96	0.00	3.608.09	10.572.30
Vehículos	6.480.52	0.00	0.00	5.679.15	12.159.67
Equipos de Computación	16.097.42	8.546.59	0.00	23.371.60	48.015.61
Maquinaria y Equipo en Tránsito	34.285.30	0.00	34.285.30	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>247.092.68</b>	<b>99.631.61</b>	<b>34.285.30</b>	<b>266.001.92</b>	<b>578.440.91</b>

<b>CUADRO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>					
<b>ACTIVO</b>	<b>SALDO AL 01/01/2000</b>	<b>DEPRECIAC. DEL AÑO</b>	<b>DISMINUCION</b>	<b>AJUSTES POR INF. Y BRECHA</b>	<b>SALDO AL 31/12/2000</b>
Edificios	7.353.92	2.559.56	0.00	15.404.83	25.318.31
Maquinaria y Equipo	52.188.72	45.272.90	0.00	67.541.44	165.003.06
Muebles y Enseres	4.328.32	579.65	0.00	1.695.91	6.603.88
Vehículos	186.32	1.823.95	0.00	447.23	2.457.50
Equipos de Computación	7.675.87	6.545.29	0.00	11.109.38	25.330.54
<b>TOTAL</b>	<b>71.733.15</b>	<b>56.781.35</b>	<b>0.00</b>	<b>96.198.79</b>	<b>224.713.29</b>

**NOTA # 8.**

**SOBREGIROS BANCARIOS**

A Diciembre 31 del 2.000 la cuenta Sobregiros Bancarios es como sigue:

Banco Guayaquil	21.210.09
<b>TOTAL</b>	<b><u>21.210.09</u></b>

**NOTA # 9.**

**PROVEEDORES**

A Diciembre 31 del 2.000 la cuenta Proveedores es como sigue:

Proveedores Locales	60.165.41
Proveedores del Exterior	34.271.07
Perez Trading Company	34.271.07
<b>TOTAL</b>	<b><u>94.436.48</u></b>

**NOTA # 10.****ACREEDORES VARIOS**

A Diciembre 31 del 2.000 la cuenta Varios Acreedores es como sigue:

Otras Cuentas por Pagar	27.261.13
Varios	<u>1.901.58</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>29.162.71</u></u></b>

**NOTA # 11.****I.E.S.S. E IMPUESTOS POR PAGAR**

A Diciembre 31 del 2.000 esta cuenta de obligaciones fiscales por pagar es como sigue:

**IMPUESTOS POR PAGAR:**

Retenciones en la Fuente	936.05
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	2.915.03
Retenciones del IVA por Pagar	<u>534.84</u>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.385.92</b>

**I.E.S.S. POR PAGAR**

Aportes Personales	519.66
Aportes Patronales	685.10
Prestamos Quirpgrafarios	<u>62.44</u>
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.267.20</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>5.653.12</u></u></b>

**NOTA # 12.****BENEFICIOS SOCIALES**

A Diciembre 31 del 2.000 la cuenta de Gastos por Pagar al personal es como sigue:

Décimo Tercer Sueldo	634.37
Décimo Cuarto Sueldo	357.34
Fondos de Reserva	934.23
Vacaciones	182.06
Multas y Otras Retenciones	<u>315.08</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>2.423.08</u></u></b>

**NOTA # 13.****CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

A Diciembre 31 del 2.000 las Cuentas Por Pagar a Largo Plazo es como sigue:

Francisco Mayorga	27.458.09
Patricio Naranjo	25.837.36
Carlos Hidalgo	<u>20.000.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>73.295.45</u></u></b>

**NOTA # 14.****OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO**

A Diciembre 31 del 2.000 esta cuenta de obligaciones Bancarias es como sigue:

Banco de Guayaquil	86.081.98
<b>TOTAL</b>	<u><u>86.081.98</u></u>

Se reviso el cuadro de pagos parciales y la unificación de varios créditos con el Banco de Guayaquil.  
No se presentan novedades.

**NOTA # 15.****PATRIMONIO**

A Diciembre 31 del 2.000 esta cuenta se descompone como sigue:

Capital Social	4.800.00	
Reserva Legal	1.692.17	
Reserva de Capital	263.142.62	
<b>SUBTOTAL</b>		269.634.79
Utilidades Acumuladas	31.364.67	
Pérdidas Acumuladas	-61.475.41	
Utilidad Neta del Ejercicio	23.884.91	
<b>SUBTOTAL</b>		-6.225.83
<b>TOTAL</b>		<u><u>263.408.96</u></u>

**NOTAS # 16.****VENTAS**

A Diciembre 31 del 2.000 esta cuenta se descompone como sigue:

Ventas en el País	663.558.75
(-) Devolución en Ventas	-881.35
<b>TOTAL</b>	<u><u>662.677.40</u></u>

Las principales ventas de la empresa están relacionadas con la rama de los Artes Gráficos e Impresiones generando un ingreso al 31/12/00 de \$ 663,370.65

**NOTAS # 17.****INGRESOS NO OPERACIONALES**

Un resumen de Ingresos no Operacionales es como sigue:

Intereses Ganados	235.37
Resultado por Exposición a la Inflación	13.078.82
Varios	457.88
<b>TOTAL</b>	<u><u>13.772.07</u></u>

**NOTAS # 18.****GASTOS NO OPERACIONALES**

Un resumen de Gastos no Operacionales es como sigue:

Intereses y Comisiones Pagadas	951.00
Sobregiros Contratados	142.93
Intereses Pagados	23.903.32
0.8% Impuesto Circulación Capitales	5.070.82
Gasto Diferencial Cambiario	23.709.87
<b>TOTAL</b>	<b><u>53.777.94</u></b>

**NOTAS # 19.****APLICACIÓN DE LA NEC 17 (DOLARIZACIÓN)**

Debemos indicar que los estados financieros de Ecuafset Cia. Ltda., expresados en dolares al 31 de Marzo del 2000, fecha de transición establecida por la Ley, han sido convertidos a dólares aplicando la NEC No.17, tomando en consideración el índice especial de corrección de brecha, el cual surge de la variación acumulada de la diferencia entre las tasas de inflación y devaluación por el período comprendido entre el 31 de Marzo de 1.991 o a la fecha de origen en caso de ser posterior y a la fecha de transición 31 de Marzo del 2.000. La tasa de conversión aplicada fue s/.25.000 por cada dólar. Según lo prescribe la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No.17, respecto de la conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización, publicada en el registro oficial No.57 del 13 de abril del año 2.000.

16753

REPUBLICA DEL ECUADOR  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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

294

No.:  
FECHA: 15 JUL. 2003

COMPAÑÍA: ECUAOFFSET CIA. LTDA.  
RUC: 1790715353001

EXPED. No.: 16.753

ACTIVIDAD ACTUAL: ARTES GRAFICAS E IMPRESIONES

REPRESENTANTE LEGAL: Sr. FRANCISCO MAYORGA

DOMICILIO: QUITO

TELEFONO: 2433- 516 / 2433-517  
E-mail. ecuaoffset@andinanet.net

DIRECCIÓN: AV. BRASIL N-49-140 MANUEL VALDIVIEZO

SOLICITADO POR: DIRECTOR DEPARTAMENTAL

FECHA DE ENTREGA: AL ESPECIALISTA:

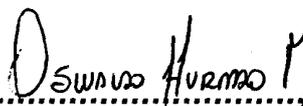
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: LCDO. VICTOR  
PACHECO.

DIRECCION: PAEZ 370 Y ROBLES , EFIFICIO VALLADOLID 1 PISO.

Teléfono: 2 548-109.

PRONUNCIAMIENTO:

Las observaciones resultantes de este informe deberán ser comunicadas al Representante legal y al Auditor Externo.

PREPARADO POR:  ..... FECHA:  
DR. OSWALDO HURTADO

REVISADO POR:  ..... FECHA: 03.07.15  
LCDO. LUIS MACHADO PIEDRA

informe control # 294  
de 15 julio / 2003<sub>2</sub>  
exp. 16753

SECCION I

CONTENIDO DEL INFORME

- |      |  |                 |
|------|--|-----------------|
| 1.   | DICTAMEN   |                 |
| 1.1  | DIRIGIDO A: Los Accionistas y Directivos de Ecuaoffset. Cía. Ltda.   |                 |
| 1.2  | LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: Quito, 30 de abril del 2003  |                 |
| 1.3  | PERIODO O PERIODOS AUDITADOS: 2002   |                 |
| 1.4  | DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES  | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.5  | IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:   |                 |
|      | - ESTADO DE SITUACION  | SI ( X ) NO ( ) |
|      | - ESTADO DE RESULTADOS   | SI ( X ) NO ( ) |
|      | - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO  | SI ( X ) NO ( ) |
|      | - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO   | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.6  | DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION   | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.7  | DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS   | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.8  | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.9  | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:   |                 |
|      | - EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA  | SI ( X ) NO ( ) |
|      | - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION   | SI ( X ) NO ( ) |
|      | - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS   | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.10 | OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION: SALVEDAD  | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.11 | FIRMA DE RESPONSABILIDAD   | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.12 | N° DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS 407  | SI ( X ) NO ( ) |
| 1.13 | N° DE LICENCIA PROFESIONAL 25.257  | SI ( X ) NO ( ) |

2. SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS:
- 2.1 ESTADO DE SITUACION SI (X) NO ( )
- 2.2 ESTADO DE RESULTADOS SI (X) NO ( )
- 2.3 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
- 2.4 ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DEL EECTIVO SI (X) NO ( )
3. EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ( )
- LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL ART. 6, LITERAL i) DE LA RESOLUCION NUMERO 96.1.4.1.003 de 2 de AGOSTO DE 1996, RESPECTO A:
- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES SI (X) NO ( )
  - PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS SI (X) NO ( )
  - INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES: N.P. SI ( ) NO ( )
- INDICANDO:
- PORCENTAJE SI ( ) NO ( )
  - VALOR DE LIBROS SI ( ) NO ( )
  - VALOR NOMINAL SI ( ) NO ( )
  - VALOR PATRIMONIAL SI ( ) NO ( )
  - DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO N/P SI ( ) NO ( )
  - CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTROS DE IGUAL ESPECIE, REALIZADAS CON TERCEROS: N.P. SI ( ) NO ( )
  - ACTIVOS FIJOS: SI (X) NO ( )
  - MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO SI (X) NO ( )
  - PORCENTAJES DE DEPRECIACION SI (X) NO ( )
  - COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO N/P SI ( ) NO ( )
  - DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACION SI ( ) NO ( )
  - TASAS EFECTIVAS DE INTERES SI ( ) NO ( )
  - MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS CINCO AÑOS SI ( ) NO ( )
  - SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE N.P. SI ( ) NO ( )
  - MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES, IMPUESTOS, BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS SI (X) NO ( )
  - DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES SE EN-

CUENTREN REGISTRADOS      N.P.      SI ( ) NO ( )

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. N.P.      SI ( ) NO ( )
- COMENTARIOS SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS. N.P.      SI ( ) NO ( )
- 4. SE HA EFECTUADO LA APLICACIÓN DE LA NEC 17 A LOS ESTADOS FINANCIEROS.      SI (X) NO ( )

#### ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

El informe de Auditoria Externa y las Notas a los Estados Financieros , cumplen con los requisitos estipulados en la Resolución NO. 02 QICI 008 del 23-04-02.

Existe correspondencia entre el saldo del Balance General Auditado y el presentado a esta Institución. ( anexo 1 )

Se emite una opinión limpia, sobre la razonabilidad de los estados financieros.

El auditor mediante la aplicación de las normas de auditoria, incluyendo la aplicación de pruebas selectivas de evidencia ha evaluado el sistema de contabilidad y los procedimientos de control interno implementados en la compañía, determinando que la información revelada en los estados financieros es razonable en todos los aspectos importantes.

**SECCION II  
CONTRATACION****DATOS GENERALES:**

ORGANISMOS QUE REALIZO LA CONTRATACION DEL AUDITOR : JUNTA GENERAL.

FECHA DE CONTRATO: 12-12-2002

DENTRO DEL PLAZO LEGAL

SI ( ) NO (X)

**CONDICIONES ESPECIALES CONTENIDAS EN EL CONTRATO:**

Objeto ; Realizar la auditoria del Ejercicio Económico del 2002.

Plazo : Presentación del Informe definitivo en 60 días .

Valor del contrato y forma de pago

AUDITORIA INICIAL

SI (X) NO ( )

AUDITORIA RECURRENTE

SI ( ) NO ( )

**COMENTARIOS**

1. La celebración del contrato por servicios de Auditoria, se realizó el 12 de Diciembre de 2002, incumpliendo con lo dispuesto en el Art. 321 de la Ley de Compañías . ( ANEXO 2 )

2.- El acta de la Junta General Extraordinaria de fecha 12 de Diciembre de 2002, en la cual se manifiesta que asiste el 100% del capital social , no esta suscrita por cada uno de los socios ( anexo 3 )

### SECCION III

#### PLANEACION

LA AUDITORIA ESTA DISEÑADA PARA:

CONOCER EL SISTEMA CONTABLE

SI (X) NO ( )

CONOCER PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

SI (X) NO ( )

EL PLAN GENERAL ESTA DISEÑADO PARA:

DETERMINAR EL GRADO DE CONFIANZA QUE SE VA A  
DEPOSITAR EN LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD  
Y CONTROL INTERNO.

SI (X) NO ( )

ESTABLECER LA NATURALEZA AL ALCANCE DE LA  
EVIDENCIAS

SI (X) NO ( )

IDENTIFICAR AREAS CRITICAS

SI (X) NO ( )

CONOCER POLITICAS DE CONTABILIDAD

SI (X) NO ( )

PROGRAMAS DE AUDITORIA:

POR ESCRITO

SI (X) NO ( )

DESCRIBE PROCEDIMIENTOS

SI (X) NO ( )

CONTIENE LOS OBJETIVOS PARA CADA CUENTA

SI (X) NO ( )

COMENTARIOS:

La planeación cumple con los requisitos establecidos en las Normas de Auditoria , lo cual genera confiabilidad y garantiza el trabajo realizado

La auditoria fue diseñada para conocer el control interno , esto es en las áreas que conforman las cuentas de Activos, Pasivos, Patrimonio y Resultados . ( Anexo 4 )

Se ha diseñado programas para cada una de las cuentas del Balance . ( anexo 6 ).

## SECCION IV

**ANALISIS DE LA EVALUACION DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y CONTROL INTERNO  
(VERIFICAR LA APLICACIÓN DE PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO)**

SISTEMAS DE CONTABILIDAD Comprende :

AUTORIZACIONES	SI (X)	NO ( )
APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	SI (X)	NO ( )
REGISTRO OPORTUNO Y CORRECTO	SI (X)	NO ( )
INVENTARIOS FISICOS	SI (X)	NO ( )
REGISTROS CONTABLES	SI (X)	NO ( )
DOCUMENTACION DE SOPORTE	SI (X)	NO ( )

SISTEMA DE CONTROL INTERNO VERIFICA:

ACCESO RESTRINGIDO N.P	SI ( )	NO ( )
SEGREGACION DE FUNCIONES	SI (X)	NO ( )
SUPERVISION DE LA ADMINISTRACION	SI (X)	NO ( )
SELECCIÓN Y CAPACITACION AL PERSONAL N.P	SI ( )	NO ( )
CUMPLIMIENTO DE POLITICAS ADMINISTRATIVAS	SI (X)	NO ( )
SALVAGUARDA DE ACTIVOS .	SI ( )	NO (X)
ASEGURA LA MARCHA EFICIENTE DEL NEGOCIO	SI (X)	NO ( )

COMENTARIOS:

Para salvaguardar los activos fijos de la compañía, se deberá proceder a contratar pólizas de seguros.

La evaluación del sistema de contabilidad , así como el de control interno se ha realizado mediante programas diseñados para cada una de las cuentas, los resultados se revelan en los papeles de trabajo, los cuales son de carácter analítico y descriptivo.

**SECCION V****PAPELES DE TRABAJO**

CARTA COMPROMISO	SI (X ) NO ( )
PROGRAMAS DE AUDITORIA	SI (X ) NO ( )
CUESTIONARIOS DE EVALUACION DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	SI (X ) NO ( )
HOJAS DE TRABAJO	SI (X ) NO ( )
ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES N.P	SI (X ) NO ( )
CEDULAS ANALITICAS	SI (X ) NO ( )
CEDULAS SUMARIAS	SI (X ) NO ( )
EXTRACTOS DE ACTAS, ESCRITURAS Y CONTRATOS	SI (X ) NO ( )
INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACION	SI (X ) NO ( )
OTROS PAPELES (Confirmaciones, circulaciones, verificación De cálculos, etc)	

**COMENTARIOS:**

Del análisis efectuado a la documentación presentada por el auditor , se mantienen los siguientes archivos:

- a) Archivo General.- En este file se encuentran los estados financieros, y memorando de planificación, confirmaciones con clientes.
- b) Archivo Permanente.- En este file se encuentran Actas de Juntas Generales, escrituras de constitución y contratos.
- c) Archivo de Análisis.- Cédulas sumarias, analíticas, programas de auditoria y cuestionarios de control interno.

**SECCION VI****REVISION DE LOS LIBROS CONTABLES EN LA EMPRESA**

LOS REGISTROS SE LLEVAN DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	SI (X) NO ( )
LA CONTABILIDAD ESTA RESPALDADA CON DOCUMENTOS DE SOPORTE	SI (X) NO ( )
EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS BALANCES INTERNOS CON LOS SALDOS QUE ARROJAN LOS LIBROS MAYORES	SI (X) NO ( )
EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS BALANCES AUDITADOS Y LOS BALANCES INTERNOS	SI (X) NO ( )
EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS BALANCES AUDITADOS Y LOS PRESENTADOS EN ESTA INSTITUCION	SI (X) NO ( )
LOS AJUSTES PROPUESTOS POR LA AUDITORIA EXTERNA HAN SIDO ACOGIDOS EN LA EMPRESA	SI (X) NO ( )

**COMENTARIOS:**

De la revisión de los libros contables en la empresa, se determinó que se llevan de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y están debidamente soportadas.

Los saldos de los estados financieros internos de la compañía mantienen correspondencia con los saldos de los balances auditados y los presentados en esta Institución.

De la revisión aleatoria de los comprobantes de ingresos y egresos, se determinó que cuentan con los documentos de respaldo correspondientes,

**SECCION VII****ANALISIS DE LA OPINION****1. DICTAMEN LIMPIO (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)****2. OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES (Análisis y comentarios de la Razonabilidad de la opinión)**

De la revisión del informe de Auditoria y de los papeles de trabajo, se determinó que la opinión limpia emitida por el señor Auditor no es la correcta, ya que existe una salvedad, en lo referente a la Cuenta de Terrenos y Edificios, que al 31 de diciembre del 2002 registra los siguiente valores en los mayores de cada una de estas cuentas.

<b>Cuenta</b>	<b>USD</b>
Terrenos	24.825,02
Edificios	68.254.89

Del análisis a la cuenta Terrenos , se determinó que mediante escritura publica del 22 de Julio de 1996, se adquirió el inmueble por un valor de S/. 20.000.000,00 . En Junta General de socios del 31 de Julio de 1996, siendo el único punto del orden del día la aprobación del registro del terreno y edificio por el valor de S/. 90.000.000.00 y S/. 130.000.000.00 respectivamente, de los cuales la compañía no presentó los soportes ni registros contables de estos inmuebles.

Como se puede determinar no existe correspondencia entre el valor de la escritura de adquisición del terreno y el mayor de contabilidad.

## CONCLUSIONES

1. Luego del análisis realizado al informe presentado por el Auditor Lcdo. Víctor Pacheco Villavicencio, se concluye lo siguiente:
2. El informe de auditoría externa reúne los requisitos estipulados en la Resolución No. 02.Q.ICI.008 del 23 de abril del 2002.
3. Los programas de auditoría están diseñados para cada cuenta, con el fin de obtener razonable seguridad de los estados financieros.
4. Se verificó que los saldos de los balances auditados guardan correspondencia con los registros de los libros de contabilidad y los reflejados en los balances enviados a esta Superintendencia.
5. La fecha de la celebración del contrato respectivo no cumple con lo dispuesto con el Art. 321 de la Ley de Compañías.
6. Para un mejor control interno, la compañía Ecuaoffset S.A. deberá contar con pólizas de seguros para los rubros que conforman la Propiedad Planta y Equipo.
7. La compañía no ha estructurado el libro de Actas de Juntas Generales, conforme lo determina el Art. 246 de la Ley de Compañías y el Art. 26 de la Resolución No. 02.Q.DICQ. 005 del 1 de abril del 2002, emitida por esta Institución.
8. La compañía no ha estructurado por cada una de actas de las juntas generales, los expedientes, de conformidad con lo dispuesto en el Art. 27 de la Resolución No. 02 Q.DICQ. 005 del 1 de abril del 2002.
9. La compañía no ha estructurado el libro de participaciones de socios, además los certificados de participaciones se encuentran con valores en sucres, debiendo ser sustituidos por los registros correspondientes en que los valores respectivos se expresen en dólares de los Estados Unidos de América, de acuerdo con lo dispuesto en el Art. 12 de la Resolución No. 00.Q.IJ.008 de 24 de abril de 2000.

10. Al 31 de Diciembre el 2002, se registra en el grupo Otras Cuentas por Cobrar , prestamos realizados a los socios de la siguiente manera:

Sr. Francisco Mayorga	US \$ 44.030.63
Sra. Esperanza Becdach	US \$ 49.030.00

Incumpliendo de esta manera lo dispuesto en el Art. 261 de la Ley de Compañías, que señala que los administradores no podrán hacer por cuenta de la compañía operaciones ajenas a su objeto social.

11. El Lcdo. Víctor Pacheco ,el mismo que se encuentra calificado como Auditor Externo, persona natural y cuyo Registro Nacional de Auditores Externos RNAE es el N0. 407, utiliza , la razón social de Pacheco & Asociados, inobservando la Resolución 02.Q.ICI.008. de 23 de abril del 2002, publicada en el R.O. 564 del 26 de abril del 2002.

12. Del análisis a la cuenta Terrenos , se determinó que mediante escritura publica del 22 de Julio de 1996, se adquirió el inmueble por un valor de S/. 20.000.000,00 . En Junta General de socios del 31 de Julio de 1996, siendo el único punto del orden del día la aprobación del registro del terreno y edificio por el valor de S/. 90.000.000.00 y S/. 130.000.000.00 respectivamente, de los cuales la compañía no presentó los soportes ni registros contables de estos inmuebles.

Como se puede determinar no existe correspondencia entre el valor de la escritura de adquisición del terreno y el mayor de contabilidad. Este aspecto amerita una salvedad en el dictamen, sin embargo el Auditor emite una opinión limpia

Las observaciones resultantes de este informe deberán ser comunicadas al Representante legal y al Auditor Externo.