

# **CARLOS BASANTES LEMUS**

**Contador Público Autorizado**  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO**

*A los señores Accionistas de ESKIMO Cia. Ltda. :*

*Hemos auditado el balance general adjunto de ESKIMO Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2.002, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de caja por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría.*

*Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, basándose en pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.*

*En nuestra opinión, basados en nuestro examen, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ESKIMO Cia. Ltda. , al 31 de diciembre de 2.002 los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.*

## **CARLOS BASANTES LEMUS**

**Contador Público Autorizado**  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

**Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como sujeto pasivo de los impuestos a la renta y al valor agregado por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2.002 se emite por separado.**

**Este informe se emite exclusivamente para información y uso por parte de los Accionistas y Administración de ESKIMO Cía. Ltda. y para su presentación a la Superintendencia de Compañías en cumplimiento de las disposiciones emitidas por este organismo de control, y no debe ser usado para otros propósitos.**



**Carlos Basantes Lemus**  
**Contador Público Autorizado**  
**Lic. Prof. No. 16.066**  
**Reg. Nac. No. 331**

**Quito Marzo 14, 2.003**

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## ESKIMO CIA.LTDA.

### BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.002

#### ACTIVO

##### ACTIVO CORRIENTE

CAJA, BANCOS	80,625
CLIENTES	40,545
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37,013
INVENTARIOS MATERIA PRIMA	213,058
INVENTARIO DE SUMINISTROS, MATERIALES	162,318
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	56,964
IMPORTACIONES EN TRANSITO	79,608
PAGOS ANTICIPADOS	40,888

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE:** 711,019

INSTALACIONES	112,931
MAQUINARIAS, MUEBLES Y EQUIPOS	2,317,618
VEHICULOS	47,960
OTROS ACTIVOS	308
( - ) DEPRECIACION ACUMULADA	- 719,246

**TOTAL ACTIVO FIJO** 1,759,570

##### ACTIVO DIFERIDO

DIFERENCIA DE CAMBIO 91,814

**TOTAL ACTIVO DIFERIDO** 91,814

**TOTAL DEL ACTIVO:** 2,562,403  
=====

Ver notas a los estados financieros

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## ESKIMO CIA.LTDA.

### BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.002

#### PASIVO

##### PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	513,647
OBLIGACIONES POR PAGAR	250,223
PROVISIONES POR PAGAR	34,463
OBLIGACIONES: IESS-IMPUESTOS	19,935

**TOTAL PASIVO CORRIENTE: 818,269**

##### PASIVO LARGO PLAZO

PRESTAMOS DE SOCIOS	243,459
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	275,184

**TOTAL PASIVO LARGO PLAZO 518,643**

**TOTAL DEL PASIVO: 1,336,911**

##### PATRIMONIO NETO

CAPITAL PAGADO	237,257
RESERVAS LEGAL Y FACULTATIVA	7,849
RESERVA DE CAPITAL	677,927
RESULTADOS ACUMULADOS	- 32,074
UTILIDAD DEL EJERCICIO	334,533

**TOTAL PATRIMONIO NETO: 1,225,491**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: 2,562,403**

**Ver notas a los estados financieros**

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## ESKIMO CIA. LTDA. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.002

### INGRESOS

VENTAS GRAVADAS CON I.V.A.	3,541,995
VENTAS EXENTAS DE I.V.A.	0
( - ) DEVOLUCION Y DESCUENTO EN VENTAS	-12,017
OTRAS RENTAS	117
	-----
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>3,530,095</b>

### EGRESOS:

**COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS** **2,012,084**

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	141,529
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	77,018
	-----

**TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS** **218,548**

<b>GASTOS DE VENTAS</b>	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	76,599
OTROS GASTOS DE VENTAS	777,749
	-----

**TOTAL GASTOS DE VENTAS** **854,348**

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
INTERESES Y COMISIONES	40,515
SERVICIOS Y GASTOS BANCARIOS	7,872
DIFERENCIA DE CAMBIO	62,195
	-----

**TOTAL GASTOS FINANCIEROS** **110,583**

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** **334,533**

=====

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado

Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos

Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330

Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## ESKIMO CIA. LTDA.

### ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.002

	CAPITAL SOCIAL	APORTES CAPITALIZ	UTILIDADES ACUM.	PERDIDAS ACUM.	UTILIDAD DEL EJERC.	RESERVA RESERVAS	RESERVA CAPITAL	TOTAL
ENERO 1o. 2.002	34,255	0	2,250	-49,345	267,917	22,179	677,927	955,183
APORTACION		691						691
CAPITALIZACION	203,002	-691	-178,654			-23,657		0
RESULTADOS			267,917		66,616			334,533
AJUSTES			-91,514	17,271		9,327		-64,916
DICIEMBRE 31, 2.002	237,257	0	0	-32,074	334,533	7,849	677,927	1,225,491

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## ESKIMO CIA. LTDA.

### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.002

#### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:

Efectivo recibido de clientes	3,506,654	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-2,995,024	
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>	<b>511,630</b>	
Intereses recibidos	117	
Intereses pagados	-48,129	
Participación empleados	-40,188	
Impuesto a la renta	-41,176	
<b>EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		<b>382,253</b>

#### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Adquisición de activos fijos	-604,412	
Producto de venta de activos fijos	38,752	
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES INVERSION:</b>		<b>-565,660</b>

#### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Préstamos a largo plazo	31,291	
Préstamos a corto plazo	246,130	
Cancelaciones préstamos corrientes	0	
Proveedores del exterior	-72,822	
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		<b>204,600</b>

#### AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:

**21,192**

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO:

**59,433**

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO:

**80,625**

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.002**

### **1.- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Objeto y entorno económico.-** ESKIMO Cia. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada, legalmente constituida y domiciliada en la ciudad de Quito, bajo control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Su objeto social está orientado a la producción, comercialización de productos alimenticios de consumo masivo, especialización producción de helados.

A partir de Abril del año 2.000 el país vive un proceso de dolarización de la economía, al establecer como unidad monetaria el dólar de los Estados Unidos de América. Complementario a esta medida el gobierno ecuatoriano efectuó reformas estructurales a los regímenes tributario, laboral y monetario con el fin de enfrentar la recesión económica de los últimos años, debido principalmente al deterioro de la producción de los sectores económicos del país.

El año 2.002 fue un año de incertidumbres. Lo fiscal es puntal de la dolarización, según muchos analistas económicos. La dependencia del capital externo y los precios del petróleo marcó el destino de la economía ecuatoriana en este año. Mientras el país recibía ingresos extraordinarios por el petróleo, los gastos tenían asimismo un ritmo fuera de lo ordinario, no solo porque estaban alejados del presupuesto, sino también porque muchos gastos estaban salpicados de corrupción.

El Ecuador en el 2.002 no pudo concretar un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional para financiar la brecha fiscal, tuvo que terminar el año con sus propios recursos.

Por lo tanto los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando estas circunstancias.

**Base de presentación de los estados financieros.-** Los valores presentados en estos estados financieros han sido determinados sobre la base de importes históricos, y están preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y/o con disposiciones legales autorizadas por la Superintendencia de Compañías, como se indica mas ampliamente en la Nota 11.

## **CARLOS BASANTES LEMUS**

**Contador Público Autorizado**  
Av.6 de Diciembre No.7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic.Prof.No.16.066 / Reg.Nac.331

**Valuación de inventarios.-** Al costo de adquisición. Su saldo no excede su valor neto de realización.

**Impuesto a la renta.-** De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento la provisión para impuesto a la renta se calcula a la tasa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

**Activo fijo.-** Están registrados al costo de adquisición. El costo de los activos fijos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 para instalaciones, maquinaria, equipos, muebles y enseres, 5 para vehículos y 3 para equipos de computación. Ver nota 6.

**Activo diferido.-** Corresponde a la diferencia de cambio establecida al 31 de diciembre de 1.999, luego de haber actualizado los activos y pasivos en moneda extranjera de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

### **2.- INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR**

El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos prepara de forma mensual y anual la información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor.

<b><u>Año terminado</u></b> <b><u>Diciembre 31</u></b>	<b><u>Variación</u></b> <b><u>Porcentual</u></b>
1.997	30
1.998	45
1.999	61
2.000	91
2.001	22
2.002	9

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## 3.- CUENTAS POR COBRAR

	( dólares )
Clientes	40,545
Anticipos empleados	515
Anticipos proveedores	13,399
Documentos por cobrar	7,068
Cheques protestados	14,508
Varios por cobrar	1,522
<b>Total:</b>	<b>77,558</b>

## 4.- PAGOS ANTICIPADOS

	( dólares )
Impuestos	26,095
Seguros	5,625
Publicidad	3,152
Instalaciones	6,016
<b>Total:</b>	<b>40,888</b>

## 5.- INVENTARIOS

	( dólares )
Materia prima	213,058
Materiales de empaque	157,592
Productos terminados	56,964
Otros	4,726
<b>Total:</b>	<b>432,340</b>

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## 6.- ACTIVO FIJO

A continuación presentamos el movimiento de los activos fijos correspondiente al período terminado a Diciembre 31 del 2.002

VALOR ORIGEN	INSTALACIONES	MUEBLES ENSERES	EQUIPOS OFICINA	MAQUINARIA EQUIPOS	CONGELADORES	VEHICULOS	HERRAMIENTAS	TOTAL
ENERO 1o., 2.002	99,838	5,778	36,047	1,011,592	774,224	33,003	416	1,960,898
ALTAS	14,098	1,339	8,615	101,177	423,434	55,749		604,362
BAJAS	-1,006	-87		-17,781	-26,719	-40,792	-108	-86,473
<b>CORRECCION MONETARIA</b>								
DICIEMBRE 31, 2002	112,931	7,029	44,662	1,094,988	1,170,939	47,960	308	2,478,817
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>								
ENERO 1o., 2.002	15,357	1,398	5,035	327,646	183,113.29	16,084	231	548,864
DEPRECIACION	10,288	624	4,865	105,282	96,029	4,090	36	221,174
BAJAS	-1,006	-87		-17,781	-14,762	-17,087	-108	-50,811
<b>CORRECCION MONETARIA</b>								
DICIEMBRE 31, 2.002	24,639	1,935	9,900	415,147	284,379	3,087	159	719,346
<b>TOTALES:</b>	<b>88,292</b>	<b>5,094</b>	<b>34,762</b>	<b>679,841</b>	<b>906,559</b>	<b>44,874</b>	<b>149</b>	<b>1,759,471</b>

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av.6 de Diciembre No.7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic.Prof.No.16.066 / Reg.Nac.331

## 7.-OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar se constituyen en créditos otorgados por los bancos Produbanco, Produbank, y cheques por pagar de los bancos Bolivariano, Internacional, Pichincha, Produbank y Produbanco.

	( dólares )
Produbanco Op.050538530	6,650
Produbanco Op. 071430	58,740
Produbank Op.0900503517	36,291
Produbank Op.0900503769	69,127
Produbank Op.0900503736	40,832
<u>Cheques por pagar:</u>	38,583
Bolivariano	176
Internacional	492
Pichincha	6,162
Produbank	22,036
Produbanco	9,717
<b>Total:</b>	<b>250,223</b>

## 8.- CUENTAS POR PAGAR

	( dólares )
Proveedores	441,025
Dividendos por pagar	67,818
Obligaciones: I.E.S.S. - Impuestos	19,935
Retenciones a empleados	130
Otras	4,675
<b>Total:</b>	<b>533,582</b>

## 9.- PROVISIONES POR PAGAR

	( dólares )
Décimo tercer sueldo	770
Décimo cuarto sueldo	1,142
Vacaciones	4,114
Jubilación patronal	20,076
Indemnizaciones	8,362
<b>Total:</b>	<b>34,463</b>

# CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

## 10.- DEUDA LARGO PLAZO

		( dólares )
Préstamos de socios		243,459
Michel Bishara	U.S.\$ 243.459	
Proveedores del exterior		275,184
SIDAM SRL	U.S.\$ 32.343	
MIMET	U.S.\$ 242.840	
<b>Total:</b>		<b>518,643</b>

## 11.- NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD NEC.

*Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC puestas en vigencia a partir del 8 de julio de 1.999 emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador aprobadas conjuntamente con la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y Servicio de Rentas Internas se constituye en el marco de conceptos para la preparación y presentación de estados financieros. Las NEC tienen como objetivo armonizar normas, principios contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros.*

## 12.-UTILIDADES EMPLEADOS

*De acuerdo a disposiciones del Código del Trabajo de las utilidades generadas en el período se establece un 15% para los trabajadores. Se establece la siguiente conciliación:*

	( dólares )
Utilidad del ejercicio	350,981
(+) Gastos no deducibles	38,297
UTILIDAD NETA:	----- 389,278
<b>15% UTILIDAD EMPLEADOS:</b>	<b>58,392</b>

## CARLOS BASANTES LEMUS

Contador Público Autorizado  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

### 13.- IMPUESTO A LA RENTA

A través del R.O. No. 484, Decreto Ejecutivo No. 2209, del 31 de diciembre del 2.001 se expide el nuevo Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas. Según los artículos Nos. 36, 37 y 38 de este reglamento se establecen la conciliación tributaria, la base imponible y las tarifas para sociedades. Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del Impuesto a la Renta, las sociedades procederán a realizar los ajustes correspondientes para determinar la conciliación tributaria. Las sociedades calcularán el impuesto causado aplicando la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25% sobre el resto de utilidades. La conciliación es la siguiente:

	( dólares )
Utilidad del ejercicio	350,981
(+)Gastos no deducibles	38,297
(-) Amortización pérdidas	-16,448
(-) 15% Utilidad empleados	-58,392
	-----
UTILIDAD GRAVABLE	314,438
<b>IMPUESTO A LA RENTA 15%</b>	<b>32,922</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA 25%</b>	<b>23,740</b>

### 14.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital Social.-** El capital social autorizado esta constituido por 237.257 participaciones de U.S. \$ 1 a valor nominal.

**Reserva de Capital.-** Esta integrada por los valores de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y la Reexpresión Monetaria, originadas en la corrección monetaria de los Activos y Pasivos No Monetarios y del Patrimonio, de los años anteriores, transferidos a esta cuenta de acuerdo a disposiciones legales. El saldo de esta cuenta no está disponible para el pago de dividendos en efectivo.

**Reserva Facultativa.-** Corresponde al saldo de reservas establecidas por los accionistas y no utilizadas en los anteriores aumentos de capital.

**Reserva Legal.-** Ley de Compañías establece que por lo menos el 5% de las utilidades anuales sean apropiadas como Reserva Legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser utilizada para futuros aumentos de capital.

## **CARLOS BASANTES LEMUS**

**Contador Público Autorizado**  
Av. 6 de Diciembre No. 7984 y los Alamos  
Teléfonos: 407 - 179 ; 099 - 451-330  
Quito - Ecuador

Lic. Prof. No. 16.066 / Reg. Nac. 331

---

**Utilidades Acumuladas.-** *Corresponde al saldo de utilidades de ejercicios anteriores.*

**Pérdidas Acumuladas.-** *Corresponde al saldo de la pérdida ocurrida en el ejercicio económico 1.999, que se lo viene amortizando a razón del 20% anual a partir de los ejercicios siguientes.*

### **15.- EVENTOS SUBSECUENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.002 y la fecha de emisión de estos estados financieros ( 14 de marzo del 2.003) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.*