

**INDUSTRIAS GASEOSAS EL ORO CIA. LTDA.**

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000**

INGENIERO COMERCIAL - CPA  
Manuel Villamarin Zavala  
AUDITOR INDEPENDIENTE

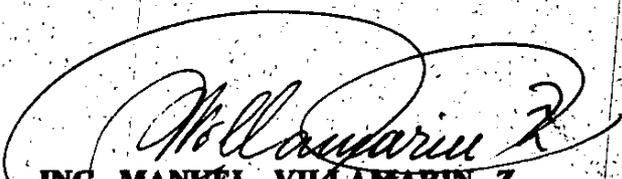
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Socios de  
**INDUSTRIAS GASEOSAS-EL ORO. CIA. LTDA.**  
Guayaquil, Ecuador

1. He examinado los estados de situación de **INDUSTRIAS GASEOSAS-EL ORO. CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre de 2000 y los estados conexos de resultados y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basándome en mi Auditoría.
2. Excepto lo manifestado en el párrafo siguiente Nuestra Auditoría se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. La auditoría incluyó aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. La auditoría también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. Considero que la auditoría efectuada establece bases razonables para mi opinión.
3. Al 31 de Diciembre del 2000, Los Inventarios, registraban la suma de US \$ 43.097.00; cifra que a la fecha de esta auditoría no fue posible determinarlos, así como su obligación Bancaria por US \$ 113.516.00 no pudo ser confirmada.

4. En mi opinión, excepto lo manifestado en el párrafo tres, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INDUSTRIAS GASEOSAS-EL. ORO. CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre de 2000 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, modificados en ciertos aspectos con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
5. Las condiciones económicas que se presentaron durante el año 2000 en el país, han estado fuertemente influenciados por años anteriores por un proceso de deterioro progresivo caracterizado entre otros por las altas tasas de inflación y devaluación del sucre, la crisis generalizada del sistema financiero, la fuerte caída de la actividad económica del país. En Marzo 13 del 2000 el Congreso Nacional aprobó la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, estableciendo el canje de sucres en circulación por dólares de Estados Unidos de América a una tasa de  $s/ 25.000$  por  $US \$ 1.-$  Como se explica en las políticas de contabilidad significativas, las autoridades establecieron un proceso de conversión de los estados financieros el 31 de Marzo del 2000 de sucres a dólares mediante la aplicación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC # 17 publicada en el Registro Oficial # 57 del 13 de Abril del año 2000 y a partir del 1ro. de Abril del 2000 los registros contables se los mantiene en dólares americanos.

Las autoridades estiman que el ritmo de ajuste de los precios y por lo tanto el índice de inflación se reducirá gradualmente en los próximos meses en el que se prevé una recuperación de la actividad económica global del país lo cual deberá estar acompañado por el fortalecimiento del sistema financiero nacional. Debido a esta situación no es posible establecer integralmente los efectos de estas condiciones sobre la evolución futura de la economía nacional y las consecuencias si las hubiera, sobre la posición económica y financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones futuras. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos a la luz de estas circunstancias de incertidumbre.

  
**ING. MANUEL VILLAMARIN Z.**  
Auditor Externo SRNAE-2-298

**06 DE DICIEMBRE de 2001**

**INDUSTRIAS GASEOSAS-EL ORO. CIA. LTDA.**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000**

<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
CAJA-BANCO		620.00
INVERSIONES	A	4.548.00
CUENTAS POR COBRAR-EMPLEADOS		434.00
ACCIONISTAS		5.848.00
INVENTARIO	B	<u>43.097.00</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		54.547.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	C	219.289.00
DIFERENCIAL CAMBIARIO		<u>70.560.00</u>
		289.849.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 344.396.00</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**PASIVO CORRIENTE**

OBLIGACIONES BANCARIAS	E	113.516.00
ACCIONISTAS		<u>31.234.00</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		144.750.00

**PASIVO NO CORRIENTE**

ACCIONISTAS		160.477.00
-------------	--	------------

**PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

CAPITAL SOCIAL (8.000 ACCIONES DE \$0.40 DE DOLARES)	F	3.200.00
APORTES-SOCIOS		150.500.00
RESERVA		6.857.27
RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO		102.053.00
REEXPRESIÓN MONETARIA		(18.780.00)
RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR		(203.727.18)
RESULTADO EJERCICIO 2000		<u>(934.09)</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		39.169.00
<b>TOTAL PASIVO- PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>	<b>\$</b>	<b>344.396.00</b>

OK

**INDUSTRIAS GASEOSAS. EL ORO CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

	<b>EXPRESADO EN <u>DOLARES</u></b>	<b>%</b>
VENTAS	39.825.00	100
COSTO DE VENTA	<u>(33.666.09)</u>	(84.53)
UTILIDAD BRUTA	6.158.91	15.46
GASTOS. DE OPERACION		
ADMINISTRACION	<u>(3.698.00)</u>	(9.28)
UTILIDAD EN OPERACION	2.460.91	6.17
OTROS GASTOS /INGRESOS		
GASTOS FINANCIEROS	(1.925.00)	
GASTOS NO OPERAC.		
RESULTADO POR EXPOS. INFLACC.	<u>(1.470.00)</u>	<u>(3.395.00)</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO	( 934.09 )	( 2.34 )

SALDO AL 31-12-99

TRANSFERENCIAS

AJUSTES

APORTE DEL CAPITAL

RESULTADOS

SALDO AL 31-12-00

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

**RESUMEN DE LAS PRACTICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES:**

**INDUSTRIAS GASEOSAS. EL ORO. CIA. LTDA.-** La compañía fue constituida en la ciudad de Machala 10 de junio de 1970, con un Capital autorizado de S/ 2.500.000 sucres (US \$ 100 dólares); bajo de la denominación de **INDUSTRIAS GASEOSAS EL ORO CIA. LTDA.** posteriormente reformó su estatuto y aumentó su capital a \$ 3.200 aprobado por la superintendencia de compañías mediante resolución 85-2-2-1-0009 del 7 de enero 1985 mediante la emisión ocho mil participantes de diez mil sucres cada una (US \$ 0.40) la compañía tiene por objeto principal dedicarse a la producción, distribución, y ventas de bebidas gaseosas y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

**PRACTICAS CONTABLES ECUATORIANOS.-** La compañía mantiene sus registros contables en dólares (US\$) y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los estados financieros. Las notas que siguen, reúnen estos principios y su aplicación a los estados financieros en páginas anteriores.

**CUENTA RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO**

La corrección monetaria del Patrimonio ( excepto Utilidades y Pérdidas Retenidas) se aplica usando la cuenta "Reserva por Revalorización del Patrimonio". Como parte del Patrimonio, esta cuenta está sujeta también al ajuste de corrección monetaria anual

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### A) INVERSIONES

Al 31 de Diciembre del 2000, la compañía registra como Inversiones lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
<u>BANCO MACHALA</u>	
PARTICIPACIÓN ACCIONARIA.852.6910 ACCIONES	4.548.00

### C) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre de 2000, este grupo se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
MATERIA PRIMA	7.681.00
SUMINISTROS MATERIALES	33.187.00
PRODUCTOS TERMINADOS	<u>2.229.00</u>
	<b>43.097.00</b>

**C) PROPIEDAD-PLANTA-EQUIPO**

Al 31 de Diciembre de 2000, este grupo se presenta de la siguiente manera:

	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>SALDO A DICB/2000</u>
TERRENOS	101.350.00	=	101.350.00
EDIFICIOS	115.445.00	( 61.208.07 )	54.236.93
INSTALACIONES	29.170.00	( 26.278.77 )	2.891.23
MAQUINARIAS- EQUIPOS	286.234.00	(235.266.38)	50.967.62
MUEBLES	40.754.00	(30.910.78)	9.843.22
VEHICULOS	10.977.00	(10.977.00)	-
OTROS	<u>475.00</u>	<u>(475.00)</u>	<u>-</u>
	<u>584.405.00</u>	<u>(365.116.00)</u>	<u>219.289.00</u>

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
EQUIPO MAQUINARIA	10	10
MUEBLES ENSERES	10	10
VEHICULO	5	20

## **D) OBLIGACIONES BANCARIAS**

Al 31 de Diciembre de 2000, este grupo se presenta de la siguiente manera:

<b><u>OPERAC.</u></b>	<b><u>CAPITAL</u></b>	<b><u>US\$</u></b>	<b><u>VENCIMIENTO</u></b>
<b>FILANBANCO(*)</b>			
94-1700002	48.054.424	1.922.17	11-08-94
94-1700062	400.000.000	16.000.00	01-05-94
93-1700421	<u>2.389.856.587</u>	<u>95.594.26</u>	18-08-98
	<b>2.837.911.011</b>	<b>113.516.43</b>	

(\*) Entidad Bancaria a la fecha se encuentra en proceso de liquidación por las autoridades gubernamentales. Crédito que se encuentra como operación vencida

Operación de crédito inicialmente efectuada con el Banco de los Andes, Mediante escritura de Hipoteca abierta y Prenda Industrial de 27 de Agosto/1993, Obligaciones que según informe de la auditoria externa del año 1994 se Encontraban garantizadas por hipotecas abiertas sobre una parte de los terrenos, Edificios e instalaciones, prendas comerciales e industriales así como la garantía Solidaria de los administradores y socios.

### **E). PATRIMONIO**

El capital social de la compañía al 31 de Diciembre de 2000, se presenta de la siguiente manera:

<b><u>ACCIONISTAS</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>	<b><u>%</u></b>
SERVIO SERRANO CORREA	1.527.20	47.72
WALTER SERRANO CORREA	1.520.80	47.52
JULIO VELASCO BARRESUELA	102.00	3.18
GASTOS SERRANO CORRREA	<u>50.00</u>	<u>1.58</u>
	<b>3.200.00</b>	<b>100</b>

El patrimonio adicionalmente esta constituido por

	<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
APORTES SOCIOS	150.500.00
RESERVA LEGAL	593.27
RESERVA FACULTATIVA	6.264.00
RESERVA POR REV. PATRIMONIO	102.053.00
REEXPRESIÓN MONETARIA	(18.780.00)
RESULTADO ANTERIOR	(203.727.18)
RESULTADO EJERCICIO 2000	<u>(934.09)</u>
	<b>35.969.00</b>

## ASPECTOS TRIBUTARIOS

La compañía en el año 2000 ha presentado sus declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente también ha presentado sus declaración del Impuesto a la Renta por el año 1999 y el año 2000 de la revisión efectuada y por información proporcionada se encontró que Industrias Gaseosas El Oro CIA. Ltda. ha sido sujeta de fiscalización por parte de la Dirección General de Rentas del Litoral Centro 1- de acuerdo a lo siguiente

- Acta de Fiscalización de **Impuesto a la Renta** 12-03-CE-0369- Documento 0000234 de Mayo 30 de 1996 por el ejercicio 1994.
- Acta de Fiscalización por **Retenciones en la Fuente**, 12-03-CE-0371- Documento 0001663 de Mayo 30 de 1996 por el ejercicio 1994.
- Acta de Fiscalización de Impuestos Indirectos **-Impuesto a los Consumos Especiales**, 12-03-CE-0059- Documento Serie D 65978 de Mayo 30/1996 por el ejercicio 1993-1994.
- Acta de Fiscalización de **Impuesto al Valor Agregado**, 12-03-CE-0058 Documento serie D 65977 de Mayo 30 de 1996 por ejercicio 1993 y 1994.

## ASPECTO LEGAL-

Las instalaciones de la compañía fueron embargadas por el Ministerio de Finanzas por deudas que mantiene la empresa, habiendo este organismo de control designando como Interventor al señor Ingeniero OLIVER SANTIN SÁNCHEZ, posteriormente mediante escritura pública la compañía INGAORO C LTDA. y GUARANA S.A., empresa propietaria de fábrica de agua marca "COLINA", el 24 de Noviembre de 1997 celebraron contrato de arrendamiento y distribución de las ganancias resultantes, distribuidas de la siguiente manera:

- 30 % De las utilidades para INGAORO Cia.LTDA., destinados a cubrir deudas con el Ministerio de Finanzas.
- 70 % De las utilidades para GUARANA S.A., para el pago de las dos ( 2 ) empresas ( INGAORO Cia.LTDA. y GUARANA S.A. )

EL contrato en referencia fue firmado por un período de duración de dos años, el mismo que a la fecha de nuestra auditoria no me consta de su renovación.

De lo expuesto se desprende que a la fecha la compañía INDUSTRIAS GASEOSAS EL ORO CIA. LTDA., ha venido desarrollando sus actividades de manera conjunta con la compañía GUARANA S.A.

Por otra parte se ha podido establecer que la administración de la empresa se encuentra a cargo del Presidente de la compañía.