

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

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
SECRETARIA RECEPCION

RECIBIDO
Fecha: 14.8 SET. 2003

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 2002 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, 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. 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 2002 la compañía registraba como Inventario la suma de **US\$ 54.748.33** cifra que a la fecha de esta auditoria no fue posible efectuar la verificación física de los mismos.

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 2002 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.



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SRNAE - 2 No. 298

04 de Julio del 2003

INDUSTRIAS GASEOSAS EL ORO CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

ACTIVO

**EXPRESADO EN
DOLARES**

ACTIVO CORRIENTE

CAJA - BANCO

31.43

INVERSIONES

A 5.457.08

CUENTAS POR COBRAR

B 17.233.81

COMPANÍAS RELACIONADAS

C 23.571.44

INVENTARIO

D 54.748.33

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

101.042.09

ACTIVOS NO CORRIENTE

PROPIEDAD Y EQUIPOS

E 227.451.17

IMPUESTOS ANTICIPADOS

1.006.00

DIFERENCIAL CAMBIARIO

41.332.42

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

269.789.59

TOTAL GENERAL DEL ACTIVO

US\$ 370.831.68

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE

**EXPRESADO EN
DOLARES**

OBLIGACIÓN BANCARIA F 129.545.60

ACCIONISTAS 160.477.00

CUENTAS POR PAGAR G 37.705.44

TOTAL PASIVO CORRIENTE 327.728.04

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS H

CAPITAL SOCIAL
(8.000 ACCIONES DE \$ 0.04) 3.200.00

APORTE - CAPITAL 150.500.00

RESERVAS 6.857.58

RESERVA CAPITAL 83.273.00

RESULTADO ANTERIOR <205.322.67>

RESULTADO DEL EJERCICIO 4.595.73

TOTAL PATRIMONIO 43.103.64

TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS US\$ 370.831.68

INDUSTRIAS GASEOSAS. EL ORO CIA. LTDA

**ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

| | EXPRESADO EN DOLARES | % |
|---|-------------------------------------|-----------|
| VENTAS NETAS | 53.407.27 | 100 |
| (COSTO DE VENTAS) | <43.709.66> | |
| UTILIDAD BRUTA | 9.697.61 | 18.16 |
| GASTOS DE OPERACIÓN ADMINISTRACIÓN | <98.752.08> | |
| PERDIDA EN OPERACION | <89.054.47> | <166.75> |
| OTROS GASTOS / INGRESOS | | |
| GASTOS FINANCIEROS | <5.350.00> | |
| OTROS EGRESOS | <6.408.87> | |
| OTROS INGRESOS | 108.022.34 | 96.263.47 |
| UTILIDAD ANTES PART.E IMPTO | 7.209.00 | 13.50 |
| (-) 15% PART. TRABAJADORES | <1.081.35> | |
| (-) 25% PROV. IMPTO. A LA RENTA | <1.531.92> | |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | US\$ 4.595.73 | 8.60 |

Ing. Com. - CPA Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

INDUSTRIAS GASEOSAS. EL ORO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

(Expresado en dólares)

| | |
|---|-----------------|
| AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO | 6.039.33 |
|---|-----------------|

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de la actividad

| | |
|---|--------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO | 31.43 |
|---|--------------|

SALDO AL 31-

TRANSFEREN

RESULTADO I

SALDO AL 31-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

INDUSTRIAS GASEOSAS EL ORO CIA. LTDA. La compañía fue constituida en la ciudad de Machala el 10 de Junio de 1970, a la fecha la empresa cuenta con un capital suscrito y pagado de US\$ 3.200.00 dividido en ocho mil participaciones de (US\$ 0.40), la compañía tiene por objeto principal dedicarse a la producción, distribución, y venta de bebidas gaseosas y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

PRACTICAS CONTABLES ECUATORIANAS - La compañía mantiene sus registros contables en (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 sigue, retienen estos principios y su aplicación a los estados financieros en páginas anteriores.

POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros, estados de flujo de efectivo, contabilización de Inventarios, Activos Fijos, contingencias, y eventos que ocurren después de la fecha del Balance General, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas. Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se siguen las políticas o prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas o prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador, requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de Activos y Pasivos, y revelación de Contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados actuales podrían diferir de la actual evaluación de la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) INVERSIONES

Al 31 de Diciembre de 2002, este rubro se presenta de la siguiente manera:

ACCIONES

**EXPRESADO EN
DOLARES**

BANCO. MACHALA

US\$ 5.457.08

1.364.269 Acciones

B) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2002, por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

**EXPRESADO EN
DOLARES**

CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA

1.792.00

ZOFRAORO

6.722.25

EMPLEADOS

3.015.68

SOCIOS

5.847.85

17.377.78

<-> PROVISION

<143.97>

US\$ 17.233.81

C) COMPANÍA RELACIONADA

Al 31 de Diciembre del 2002, por sus actividades registra como cuenta Relacionada lo siguiente:

| | <u>EXPRESADO EN DOLARES</u> |
|--------------|---------------------------------|
| GUARANA S.A. | US\$ 23.571.44 |

D) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2002, este rubro se presenta de la siguiente manera:

| | <u>EXPRESADO EN DOLARES</u> |
|-------------------------|---------------------------------|
| MATERIA PRIMA | 15.405.79 |
| PRODUCTOS TERMINADOS | 2.927.40 |
| SUMINISTROS MATERIALES | 32.278.97 |
| ENVASES | 2.355.01 |
| CAJAS- PLASTICAS | 1.007.76 |
| CANASTILLAS - PLASTICAS | 773.40 |
| | US\$ 54.748.33 |

E) PROPIEDADES - EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2002, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

| | <u>COSTO</u> | <u>DEPREC. ACUMUL.</u> | <u>SALDO NETO</u> |
|-----------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| TERRENOS | 101.350.26 | -- | 101.350.26 |
| EDIFICIOS | 133.657.10 | <64.612.23> | 69.044.87 |
| MAQUINAS | 286.234.19 | <259.431.26> | 26.802.93 |
| INSTALACIONES | 52.488.39 | <29.202.69> | 23.285.70 |
| VEHICULOS | 10.977.91 | <10.977.91> | -- |
| MUEBLES-ENSERES | 40.754.03 | <33.786.62> | 6.967.41 |
| HERRAMIENTAS | <u>475.74</u> | <u><475.74></u> | -- |
| | 625.937.62 | <398.486.45> | 227.451.17 |

La útil estimada de los activos fijos es como sigue:

| <u>ACTIVOS</u> | <u>AÑOS</u> | <u>%</u> |
|-----------------|-------------|----------|
| EDIFICIO | 20 | 5 |
| MAQUINARIAS | 10 | 10 |
| MUEBLES ENSERES | 10 | 10 |
| VEHICULO | 5 | 20 |

F) **OBLIGACIÓN BANCARIA**

Al 31 de Diciembre del 2002, este grupo se presenta de la siguiente manera :

| FILANBANCO (*) | <u>VENCIMIENTO</u> | <u>CAPITAL</u> | |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | S/ | US\$ |
| 94-1700002 | 11-08-94 | 48.054.424 | 1.922.17 |
| 94-1700062 | 01-03-94 | 400.000.000 | 16.000.00 |
| 93-1700421 | 18-08-98 | <u>2.389.856.587</u> | <u>95.594.27</u> |
| | | 2.837.911.011 | 113.516.44 |
| | | <u>INTERESES</u> | <u>16.029.16</u> |
| | | TOTAL | US\$ 129.545.60 |

(*) Entidad Bancaria a la fecha en proceso de liquidación por las autoridades gubernamentales. Bajo la administración de la Agencia de Garantía de Depósitos (A.G.D.) cuyo Crédito se encuentra como operación vencida, de la misma que la obligación se mantiene hasta el momento como esta.

Esta Operaciones de crédito inicialmente fueron efectuadas con el Banco de lo Andes, mediante escritura de Hipoteca abierta y Prenda Industrial del 27 de Agosto/1993. Obligaciones que según informes de 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

G) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2002, este grupo presenta de la siguiente manera:

| | <u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u> |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| I.E.S.S. (*) | 28.314.38 |
| MUNICIPALIDAD - MACHALA | 5.688.76 |
| S.R.I. | 1.089.03 |
| PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES | 1.081.35 |
| PROVISIÓN DE IMPTO. A LA RENTA | <u>1.531.92</u> |
| | US\$ 37.705.44 |

(*) A la fecha de esta auditoria la empresa adeuda al I.E.S.S. la suma de
US \$ 8.314.38

H) PATRIMONIO

El capital social se presenta de la siguiente manera:

| <u>ACCIONISTAS</u> | <u>VALOR</u> | <u>%</u> |
|--------------------------|-----------------|-------------|
| SERVIO SERRANO CORREA | 1.527.20 | 47.72 |
| WALTER SERRANO CORREA | 1.520.80 | 47.52 |
| JULIO VELASCO BARREZUETA | 102.00 | 3.18 |
| GASTON SERRANO CORREA | <u>50.00</u> | <u>1.58</u> |
| | 3.200.00 | 100 |

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

| | <u>EXPRESADO EN DOLARES</u> |
|---------------------|---------------------------------|
| APORTE CAPITAL | 150.500.00 |
| RESERVAS | 6.857.58 |
| RESERVA CAPITAL | 83.273.00 |
| RESULTADO ANTERIOR | <205.322.67> |
| RESULTADO EJERCICIO | <u>4.595.73</u> |
| | 39.903.64 |

ASPECTOS TRIBUTARIOS

La compañía en el año 2002 ha presentado sus declaraciones mensuales del Impuesto de Valor Agregado, Retenciones en la fuente también ha presentado sus declaraciones De Impuesto a la Renta por el año 2002 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 Centros-1 de acuerdo a lo siguiente:

-Acta de fiscalización de **Impuestos a la Renta** 12-03-CE-0369 documento 000234 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 de - **Impuestos lo Consumos Especiales**-12-03-CE-0059 Documento serie D 65978 de Mayo 30/1996 por ejercicio 1993-1994.

-Acta de fiscalización de **Impuestos al Valor Agregado** 12-03-CE-0058 Documento serie D 65977 de Mayo 30/1996 por ejercicio 1993 y 1994

CONTRIBUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. - Se pudo determinar mediante depósito efectuado en Junio 06 del 2003, que la empresa se mantiene al día en el pago de sus contribuciones por el año 2003.

IMPUESTO SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES. - La compañía dio cumplimiento del pago y declaración del Impuesto del 1.5 por Mil Sobre Los Activos Totales ante la Dirección Financiera - Sección Rentas de la Municipalidad de Machala por el ejercicio Económico del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2002. el Impuesto causados de US \$ 68.58 según documento 001490.

De igual manera la compañía hizo cumplimiento del pago de PATENTE MUNICIPAL por el año 2003 por US \$ 144.00

ASPECTO LEGAL

Las instalaciones de las compañías fueron embargadas por el Ministerio de Finanzas por deudas que mantiene la empresa, habiendo este organismo de control mantener a la fecha como Interventor al señor ingeniero OLIVER SANTIN SANCHEZ posteriormente mediante escritura pública de la compañía INGAORO CIA. LTDA. Y GUARANA S.A. empresa propietario de fábrica de agua marca "COLINA" el 24 de noviembre de 1997 celebrando contrato de arrendamiento y distribución de las ganancias resultantes, distribuidas de la siguiente manera .

- 30 % de las utilidades para INGAORO CIA. LTDA. Destinado 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 periodo de duración de dos años, el mismo que a la fecha de nuestra auditoría no me consta de su renovación.

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

A la presente se ha podido determinar que la compañía **INGAORO CIA. LTDA.** con el propósito de obtener Ingresos para cubrir sus deudas pendientes se ha visto en la necesidad de arrendar sus instalaciones

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