

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

A LOS SEÑORES SOCIOS DE INDUSTRIAS UNIDAS CIA. LTDA.

Mariana Gallo de Peña, en mi calidad de Auditora Externa independiente, número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con número de licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, contratada por la compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. para efectuar la Auditoría correspondiente al ejercicio económico del 2002 por decisión de la Junta General de Socios de la mencionada compañía, celebrada el día 25 de Septiembre del 2002, presento con fecha de hoy, 14 de mayo del 2003, en la ciudad de Guayaquil, el informe correspondiente a dicha Auditoría en los términos siguientes:

DICTAMEN

Hemos auditado el Balance General de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda., cortado al 31 de Diciembre del 2002 y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y los Cambios en la Posición Financiera por el período iniciado el 1 de enero del 2002 y terminado el 31 de diciembre del 2002, encontrándolos ajustados a las disposiciones legales aplicables.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. correspondientes al ejercicio económico del 2002 es de responsabilidad de la Administración de la empresa.

La Auditoría del ejercicio económico del 2002, objeto del presente examen, se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo.

El examen se realizó a partir de pruebas y evidencias de los registros de contabilidad, siguiendo las Normas Ecuatorianas de Auditoría, y aquellos otros procedimientos de auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Se evaluó el cumplimiento de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad utilizadas, de las normas legales y tributarias vigentes en el país, así como las estimaciones importantes efectuadas por la Administración de la compañía.

En la presentación general de los estados financieros de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. correspondiente al ejercicio económico del 2002 se ha cumplido con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. hasta el 31 de Diciembre del 2002 y el resultado de las operaciones y sus cambios en la posición financiera por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Guayaquil, mayo 14 del 2003


MARIANA GALLO DE PEÑA

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

INDUSTRIAS UNIDAS CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

EXPRESADO EN DOLARES DE E. U. A.

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		
E INVERSIONES TEMPORALES	-8,397.39	
CUENTAS POR COBRAR NETO	485,832.44	
INVENTARIOS	895,502.13	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>54,744.52</u>	
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		1,427,681.70
PROPIEDAD, PLANTA, Y EQUIPO NETO		427,299.30
CARGOS DIFERIDOS NETO		126,795.79
OTROS ACTIVOS		<u>1,633.99</u>
TOTAL ACTIVOS		1,983,410.78

PASIVOS Y PATRIMONIOS DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE

PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	725,231.31	
PROVEEDORES	467,310.55	
CUENTAS POR PAGAR	4,083.63	
PASIVOS ACUMULADOS	<u>13,808.19</u>	
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		1,210,433.68

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL SOCIAL	44,000.00	
RESERVA DE CAPITAL	930,724.99	
PERDIDAS	-219,673.21	
UTILIDADES	<u>17,925.32</u>	
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>772,977.10</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		1,983,410.78

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE BALANCE GENERAL.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

INDUSTRIAS UNIDAS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

EXPRESADO EN DOLARES DE E. U. A.

VENTAS		2,272,584.58
COSTO DE VENTAS		<u>1,981,134.01</u>
UTILIDAD BRUTA		291,450.57
GASTOS DE OPERACIÓN		<u>277,390.89</u>
GASTOS DE VENTAS	28,981.57	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>248,409.32</u>	
UTILIDAD EN OPERACIÓN		14,059.68
OTROS INGRESOS		<u>3,865.64</u>
UTILIDAD ANTES DE PROVISIÓN PARA PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		17,925.32
PROVISIÓN PARA PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		<u>2,688.80</u>
UTILIDAD ANTES DE PROVISIÓN PARA IMPUESTO A LA RENTA		15,236.52
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA 25 %		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE \$ 15,236.52	<u>3,809.13</u>	
PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>3,809.13</u>
UTILIDAD NETA		11,427.39

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE
INTEGRANTE DE ESTE ESTADO.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

INDUSTRIAS UNIDAS CIA. LTDA.

ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

EXPRESADO EN DOLARES DE E. U. A.

	SALDO AL 31 DE DIC. DEL 2001	AJUSTES DE CAPITAL	MAS UTILIDAD NETA	SALDO AL 31 DE DIC. DEL 2002
CAPITAL SOCIAL	44,000.00			44,000.00
RESERVAS DE CAPITAL	948,065.43	-3,483.04		951,548.47
PERDIDAS	- 236,164.63	4,331.83		-240,496.46
UTILIDADES RETENIDAS			<u>17,925.32</u>	<u>17,925.32</u>
TOTAL	<u>755,900.80</u>	<u>848.79</u>	<u>17,925.32</u>	<u>772,977.33</u>

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

INDUSTRIAS UNIDAS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

EXPRESADO EN DOLARES DE E. U. A.

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

UTILIDAD NETA	11,427.39
---------------	-----------

AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

DEPRECIACIÓN	85,963.32
--------------	-----------

CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	149,314.37
-------------------------------	------------

DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	25,327.31
----------------------------	-----------

AUMENTO EN GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	18,829.41
--	-----------

DISMINUCION EN ACTIVOS DIFERIDOS	30,467.09
----------------------------------	-----------

AUMENTO EN OTROS ACTIVOS	1,633.99
--------------------------	----------

AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	44,312.77
------------------------------	-----------

AUMENTO EN PASIVOS ACUMULADOS	<u>9,099.72</u>
-------------------------------	-----------------

EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	59,547.19
--	-----------

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

ADICIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	<u>4.80</u>
---	-------------

EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

	4.80
--	------

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

AUMENTO EN PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	66,955.12
---	-----------

AUMENTO EN PROVISIONES VARIAS	<u>17,088.05</u>
-------------------------------	------------------

EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

	<u>-84,043.17</u>
--	-------------------

AUMENTO NETO EN EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

	-24,491.18
--	------------

EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

SALDO AL INICIO DEL AÑO	<u>16,093.79</u>
-------------------------	------------------

SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>-8.397.39</u>
------------------------	------------------

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTAS SON PARTE
INTEGRANTE DE ESTE ESTADO.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

INDUSTRIAS UNIDAS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

A) IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA

La compañía está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 19 de Enero de 1971, y su objetivo principal consiste en cortar el papel y convertirlo en producto terminado, el que lo distribuye directamente.

Su domicilio principal está localizado en la Ciudad de Guayaquil, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador, en las calles Pedro Carbo 109 entre Colon y Sucre.

La Junta General de Socios de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. Celebrada el 17 de Agosto de 1998 acordó aumentar su capital social de Un Mil Millones de Suces a Un Mil Cien Millones de Suces y reformar sus Estatutos Sociales mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaria Décimo Tercera de Guayaquil, Dra. Norma Plaza de García, el día 24 de Agosto de 1998, e inscrita en el Registro Mercantil el día 27 de Noviembre de 1998.

B) RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

La Compañía lleva su contabilidad conforme a las disposiciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, dando así cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 2 del Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000.

Las Cuentas por Cobrar e Inventarios son llevadas por sistema de computación al igual que las facturaciones. La Contabilidad se la registra en un sistema de computación integrado en el cual se registran facturación, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y emisión de cheques.

C) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2002, las Cuentas por Cobrar de Industrias Unidas Cía. Ltda. consistían en:

Cuentas por Cobrar Clientes	\$	273,668.56
Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas		203,328.94
Cuentas por Cobrar Empleados		2,497.22
Otras Cuentas por Cobrar		<u>6,337.72</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$	485,832.44

Cuentas por Cobrar Clientes

Las Cuentas por Cobrar Clientes corresponden al 56.33 % del total de las Cuentas

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

por Cobrar de Industrias Unidas Cía. Ltda., las mismas que son canceladas en un plazo que va de los 15 días, 30 días, 45 días, 60 días hasta los 95 días. En caso contrario, al transcurrir 12 días de mora, al cliente se le cobra intereses.

Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas

Las Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas corresponden al 41.85 % del total de las Cuentas por Cobrar de Industrias Unidas Cía. Ltda.

Cuentas Por Cobrar Empleados

Las Cuentas por Cobrar Empleados corresponden al 0.51% del total de las Cuentas por Cobrar de Industrias Unidas Cía. Ltda., en esta cuenta solo se registran los préstamos hechos a empleados, más no a Directores ni Accionistas, que al igual que en el ejercicio anterior no han hecho préstamos a la empresa.

Otras Cuentas por Cobrar

Las Otras Cuentas por Cobrar corresponden al 1.30 % del total de las Cuentas por Cobrar de Industrias Unidas Cía. Ltda.

Provisión Cuentas Incobrables

La Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda.. no ha realizado provisiones por cuentas incobrables durante el presente ejercicio.

D) INVERSIONES EN COMPAÑÍAS – ACCIONES Y VALORES

La Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. no ha realizado inversiones durante el presente ejercicio.

E) INVENTARIOS

Los Inventarios de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del 2002 están conformados de la siguiente manera:

Materia Prima	\$	356,654.50
Productos en proceso		37,788.97
Producto Terminado		261,687.65
Suministros y Materiales		61,223.81
Repuestos, Herramientas y Accesorios		144,195.59
Importaciones en Tránsito		<u>33,951.61</u>
TOTAL INVENTARIOS	\$	895,502.13

El método de valorización del inventario que tiene la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. a partir de 1994 es el de costo Promedio.

F) ACTIVO FIJO

Los asientos contables correspondientes a las cuentas de las Maquinarias y Equipos, Equipos de Oficina, Muebles y Enseres, y otros activos fijos depreciables se llevan al costo. Las renovaciones y mejoras se capitalizan, mientras que los

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo ni alargan su vida útil restante, se cargan a gastos a medida que se efectúan.

G) DEPRECIACION

La compañía calcula la depreciación de sus activos fijos utilizando el método de línea recta y sobre la base de lo dispuesto en el literal a del numeral 6 del Artículo 21 del Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, aplicando los siguientes porcentajes:

Maquinarias, muebles y enseres y equipos	10 %
Equipo de Cómputo y Software	25 %

Hasta 1990 los activos fijos fueron registrados al costo de adquisición más las revalorizaciones establecidas por el Decreto Ejecutivo 1149 de Septiembre de 1985.

A partir de 1991 el costo y las revalorizaciones son re-expresadas de acuerdo con el sistema de corrección monetaria. En Marzo del año 2000 la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. hizo el ajuste de sus activos tanto por la devaluación como por la inflación cumpliendo con lo que indica la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No 17, publicado en el Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000.

H) ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

Los Activos Fijos de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del 2002 están conformados de la siguiente manera:

Maquinarias y Equipos, Muebles y enseres y Equipos de Oficina	\$	1,297.305.97
Equipos de Cómputo		<u>5,703.55</u>
TOTAL ACTIVOS	\$	1,303,009.52
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		<u>875,710.20</u>
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$	427,299.30

I) OPINIÓN SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS AVALUOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU CORRESPONDIENTE CONTABILIZACION

Si bien es verdad que los avalúos de los activos fijos, de propiedad de la compañía, que aparecen en la contabilidad, corresponden al precio de su adquisición, sumadas las distintas correcciones monetarias y restadas las diferentes depreciaciones a través del tiempo, también es cierto que, en algunos casos, el valor de mercado de estos activos es superior, con excepción de los equipos de computación, software y vehículos.

J) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2002, las Cuentas por Pagar a Corto Plazo de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. consistían en:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

Proveedores locales	\$	272,144.94
Proveedores del exterior		195,165.81
Beneficios por pagar		13,319.49
Retenciones del IVA y Retenciones en la fuente		2,079.18
Otros Pasivos		<u>2,493.15</u>
		485205.57
Obligaciones bancarias		<u>725,231.31</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$	1,210,433.88

Proveedores Locales

La Cuenta Proveedores Locales corresponde al 22.48% del total de las Cuentas por Pagar de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda.

Proveedores del exterior

La Cuenta Proveedores del exterior corresponde al 16.12% del total de las Cuentas por Pagar de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda.

Beneficios por pagar

La Cuenta Beneficios por Pagar corresponde al 1.10% del total de las Cuentas por Pagar de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda.

Retenciones del IVA y Retenciones en la fuente

La Cuenta Retenciones del IVA y Retenciones en la fuente, corresponde al 0.17% del total de las Cuentas por Pagar de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda.

Otros Pasivos

La Cuenta Otros Pasivos, corresponde al 0.21% del total de las Cuentas por Pagar de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda.

Nota: Las Cuentas y Documentos por Pagar a los Proveedores locales y a los Proveedores del Exterior y por concepto de Gastos Acumulados son cancelados en un plazo máximo de 60 días a medida que va venciendo el plazo para pagar cada factura y por estos plazos a la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. no le cobran los proveedores ningún tipo de interés.

Obligaciones bancarias

La Cuenta Obligaciones Bancarias, corresponde al 59.92% del total de las Cuentas por Pagar de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda..

Cuentas por Cobrar o por Pagar con reajuste pactado

La Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. durante el año 2002 no realizó operación alguna con reajuste pactado, salvo las compras que hace a sus proveedores, tanto locales como del exterior.

K) CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Cuentas por pagar a largo plazo no registran valores al cierre.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

L) OBLIGACIONES

Al 31 de diciembre del 2002 la Cuenta Obligaciones Bancarias de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. esta conformada de la siguiente manera:

BANCO	DÍAS PLAZO	TASA INTERÉS	VALOR TOTAL
Banco del Pichincha	30-60-90	15-16-18	351,451.25
Banco de Guayaquil	30-60-90	15-16-18	166,816.61
Banco Internacional	30-60-90	15-16-18	<u>206,963.45</u>
Total Obligaciones Bancarias			725,231.31

Nota: Los Préstamos del Banco del Pichincha y del Banco Internacional están con Prenda Comercial (Mercaderías en Prenda).

M) PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES

La Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. al 31 de Diciembre del 2002, efectuó las siguientes provisiones:

Seguro Social	\$	2,005.01
Fondos de Reserva		6,880.89
Décimo Tercer Sueldo		410.38
Décimo Cuarto Sueldo		1,407.96
Vacaciones		<u>2,616.37</u>
Total Beneficios por Pagar	\$	13,320.05

La Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. cada mes hace las provisiones necesarias para atender las Obligaciones correspondientes a las Prestaciones Sociales de los empleados y trabajadores.

N) MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE RESULTADO ORDINARIAS EN TRANSACCIONES COMERCIALES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

La Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. realizó las siguientes transacciones comerciales con compañías relacionadas:

EMPRESA	S. INICIAL 01/01/02	DEBE AÑO 2002	HABER AÑO 2002	SALDO 31/12/02
COPRE S. A.		24,200.00	24,200.00	
JUAN MARCET CIA. LTDA.	<u>121,635.22</u>	<u>980,347.95</u>	<u>898,654.23</u>	<u>203,328.94</u>
TOTAL	121,635.22	1,024,547.95	922,854.23	203,328.94

O) CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre del 2002, los cargos diferidos por obligaciones e impuestos han sido amortizados en el plazo que determina la Ley, de conformidad con el Art. 21 literal b) del numeral 7 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno es

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

decir en el plazo de cinco años. Al cierre del ejercicio del año 2002 los cargos diferidos que mantiene la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. son los siguientes:

Perdidas años anteriores (año 1999)	\$	157,164.53
(-) Amortización Perdidas Años 1999		<u>30,369.34</u>
Total Cargos Diferidos	\$	126,795.19

P) PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2002, los pagos anticipados de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. consistían en:

Retenciones en la Fuente Clientes	\$	44,238.66
Retenciones en la Fuente IVA		<u>10,505.86</u>
Total Pagos Anticipados	\$	54,744.52

Q) RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10 % de la Utilidad neta del año hasta acumular por lo menos el 50 % del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no esta sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

R) UTILIDAD DEL EJERCICIO

La Utilidad de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. del presente ejercicio fue de S/. 17,925.32, de los cuales \$ 2,688.80 corresponden al 15 % de participación de los trabajadores.

S) PATRIMONIO

Las Cuentas Patrimoniales de la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. quedaron de la siguiente manera:

Capital Social	\$	44,000.00
Aportes socios para futura capitalización		146,315.61
Reservas (legal, facultativa, estatutaria)		5,863.87
Reserva de capital		<u>799,368.99</u>
		995,548.47
(-) Perdida acumulada ejercicios anteriores		<u>-240,496.46</u>
		755,052.01
Utilidad del presente ejercicio		<u>17,925.32</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$	772,977.33

En las cuentas patrimoniales se detectó una variación de \$ 848.79 que equivalen a una reclamación de unas retenciones en la fuente que fueron negadas por el SRI.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

T) REAJUSTES EN RELACION A LA APLICACIÓN DE LA NEC 17 EN EL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2000

En el ejercicio económico del 2000 la Compañía Industrias Unidas Cía. Ltda. al aplicar la NEC 17 tuvo como resultado una pérdida por \$ 170,641.69. Esta pérdida fue deducida en los resultados del ejercicio teniendo la compañía como consecuencia una utilidad de \$ 3,483.04; aplicación que la hizo acogiendo a la interpretación que consta en la resolución, que a pedido de las Cámaras de la Producción de Guayaquil, dictó el Tribunal Distrital de lo Fiscal No. 2 respecto a la aplicación de la NEC 17. Esta interpretación no fue aceptada por el Servicio de Rentas Internas, razón por la cual presento un recurso de amparo que fue decidido por el Tribunal Constitucional mediante resolución # ... publicada en el Registro Oficial # ... de fecha 29 de Noviembre del 2001.

Consecuentemente, la compañía INDUSTRIAS UNIDAS CIA. LTDA. debe acogerse a estas disposiciones y hacer las correcciones correspondientes, las mismas que van a tener incidencia tanto en el Estado de Resultados del ejercicio económico del 2000, como en las Cuentas Patrimoniales del 2000 y 2001. mas no en los resultados del ejercicio económico del 2001. Cabe anotar que en el informe de auditoria correspondiente al ejercicio económico del 2000 en la parte correspondiente a la Cédula Analítica del Contribuyente constó este particular porque se determinó que el resultado de la NEC 17 se lo había ubicado en el casillero # 772 que es destinado para otros gastos no operacionales.