

*Fernando Nuñez Padilla*

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS  
PLASTIGUAYAS CIA. LTDA**

He auditado el balance general que se adjunta de la Compañía **PLASTIGUAYAS CIA. LTDA.**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2002 y los correspondientes estados de resultados, cambio en el patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de **PLASTIGUAYAS CIA. LTDA.** Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoría.

Excepto por lo que se comenta en el párrafo precedente, mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas ecuatoriana de auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contiene errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas de la evidencia que sustenta 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 gerencia, así como evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.

No presencié la toma del inventario físico al cierre de ejercicio del 2001 (\$212.431,91) que constituye el inventario inicial de materia prima y productos terminados del año 2002, ya que esa fecha fue anterior a mi contratación como auditor independiente de la Compañía **Plastiguayas CIA. LTDA.**, debido a la naturaleza de los registros contable, no he podido satisfacerme de las cantidades en el inventario físico mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

En mi opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes de haberse requerido alguno, que pudieron haber sido necesarios sino hubiera existido la limitación mencionada en el párrafo precedente, los referidos estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Plastiguayas CIA. LTDA.** Por el año terminado al 31 de diciembre del 2002, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.



ECON. **FERNANDO MUÑOZ P.**  
C.P.A. Econ.- SC- RNAE No. 154

Guayaquil, marzo 29 del 2003

**PLASTIGUAYAS CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

	<u>Notas</u>	
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>Activo corriente:</b>		
Caja y bancos		140.163
Cuentas por cobrar	2	216.211
Inventarios	3	529.337
Pagos anticipados	4	36.464
Total activo corriente		<u>922.175</u>
Activo fijo, neto	1y 5	1.050.330
Otro activo	6	67
Total de activo		<u>1.972.572</u> =====
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Cuentas y documentos por pagar	7	827.546
Gastos acumulados por pagar	8	17.791
Impuesto por pagar	9	5.999
Total de pasivo corriente		<u>851.336</u>
Pasivo a largo plazo	10	800.000
<b><u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:</u></b>		
Capital social		800
Aporte para futuro aumento capital	11	102.149
Reserva legal y facultativa	12	3.766
Reserva de capital	13	42.218
Utilidades acumuladas		172.303
Total de patrimonio		<u>321.236</u>
Total de pasivo y patrimonio		<u>1.972.572</u>
<u>Ver notas a los estados financieros</u>		

**PLASTIGUAYAS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

**Ingresos**

Ventas netas	1.374.332
Exportaciones	595.966
Total Ingresos	<u>1.970.298</u>

**Egresos**

Costo de ventas:	
Compras de materia prima	1.386.002
(-) Inventario Final	(292.054)
Mano de obra directa	222.041
Depreciaciones	118.287
Mano de obra indirecta	15.660
Suministros y materiales	18.487
Energía, agua y teléfono	170.290
Reparación y Mantenimiento	102.259
Inv. Inicial de productos terminados	205.953
Otros	47.956
Total costo de venta	<u>1.994.881</u>
Inv. Final de productos terminados	<u>(196.274)</u>
Total costo venta neto	<u>1.798.607</u>

Gastos de ventas	55.121
Gastos administrativos	30.082
Otros egresos	8.120
Total de egresos	<u>1.891.930</u>

Utilidad antes de participaciones e impuestos	78.368
15% Participación Trabajadores	(11.755)
25% Impuesto a la renta	<u>(16.653)</u>
Utilidad neta	<u>49.960</u>
	=====

Ver nota a los estados financieros

**PLASTIGUAYAS CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

5

	Capital autorizado Cantidad	(socios de \$0,04 c/u) Valor	Aporte Aumento Capital	Reserva Legal	Reserva de Capital	Utilidades Acumuladas
Enero 1.2002	20.000	800	102.149	3.765	42.218	93.936
Utilidad						78.367
Reclasificaciones						
Transferencia						
Saldo al 31-12-2002	20.000	800	102.149	3.765	42.218	172.303

Ver notas a los estados financieros

**PLASTIGUAYAS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

**Flujos de efectivo por las actividades de operación :**

Efectivo recibido de clientes	2.091,077
Efectivo pagado a proveedores	(1.727,639)
Efectivo pagado en gastos de ventas y administración	( 84,039)
Otras provisiones de Ley	( 119,451)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>159,948</b>

**Efectivo utilizado en actividades de financiamiento:**

Aumento neto del efectivo	( 4,839)
Efectivo al inicio del período	145,002
Efectivo al final del período	<u>140,163</u>

Ver notas a los estados financieros

**PLASTIGUAYAS CIA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN CON LA UTILIDAD NETA**  
**PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

**Flujos de efectivo por las actividades de operación :**

Utilidad Neta 49,960

Ajustes para conciliar la utilidad neta, con el efectivo  
neto provisto por las actividades de operación:

Depreciación y amortización neto 119,451

**Cambios en activos y pasivos operativos:**

Disminución en cuentas por cobrar (120,779)

Aumento en inventarios 316,905

Aumentos en cargos diferidos -

Disminución en cuentas por pagar ( 47,318)

Disminución en gastos acumulados por pagar (158,271)

Aumento de cuenta a largo plazo -

**Efectivo neto provisto por las actividades de operación 159,948**

Ver notas a los estados financieros

**PLASTIGUAYAS CIA. LTDA.**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

**1.POLITICAS GENERALES SIGNIFICATIVAS**

Plastiguayas Cía. Ltda., fue constituida en Guayaquil, el 14 de junio de 1977, su actividad principal es la fabricación de materias plásticas para confeccionar productos plásticos que son comercializados en el mercado local y para la exportación.

**Bases de preparación.-** Los estados financieros adjuntos están preparados con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC # 1 al 31) emitidas por la Federación Nacional de Contadores y aprobadas por la Superintendencia de Compañías, y mantienen sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América.

**Provisión para cuentas incobrables.-** La Compañía establece con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes.

**Inventarios.-** La mercadería existente está valorizada de acuerdo al precio de importación y compras locales. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio. Las mercaderías en tránsito se registran al costo específico según factura, más los gastos de nacionalización incurridos.

El balance general por el período auditado fue preparado de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

**Reconocimiento del ingreso.-** La Compañía reconoce los ingresos por venta de productos, cuando es efectuada la transferencia al cliente de su totalidad por los riesgos y beneficios de la propiedad de los bienes.

**Reserva de capital.-** Lo constituye los saldos de las cuentas, reserva por revaporización del patrimonio y reexpresión monetaria al 31 de Diciembre de 1999, y el efecto del índice especial de corrección de brecha por la aplicación de la NEC No. 17, de marzo del 2000. De acuerdo con la resolución No. 01.Q.ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el registro oficial No. 483 del 28 de Diciembre del 2001, el saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse

como utilidades ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizada, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si la hubiera, y de la compensación contable del saldo deudor de la cuenta reserva por valuación, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación.

**Activos fijos.-** Los edificios, maquinarias y equipos, equipo de computación, instalaciones y muebles están contabilizados al costo reexpresado al 31 de marzo del 2000 de acuerdo con Normas Ecuatoriana de Contabilidad No 17 (NEC). Las adiciones a partir de esa fecha se registran a su costo de adquisición, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los porcentajes anuales abajo descritos:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>% de deprec.</u>
Inmuebles	20	5
Instalaciones	10	10
Maquinarias y equipos	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipo de Computación	5	20

## 2. CUENTAS POR COBRAR

Clientes	<u>216.210</u>
Total	216.210
	=====

## 3. INVENTARIOS

Inventario de materia prima	292.054
Inventario de Productos terminados	196.275
Inventario de suministros y materiales	18.535
Inventario Repuestos, Herramientas y Accesorios	<u>22.473</u>
Total	529.337
	=====

## 4. PAGOS ANTICIPADOS

12% IVA pagado por compra	25.651
Retención 1% Impuesto a la Renta	<u>10.813</u>
Total	36,464
	=====

## 5..ACTIVO FIJO

NOMBRE	SALDO AL	ADICIONES	SALDO AL
	01-01-02		01-01-03
Terrenos	5.691		5.691
Edificios	28.045		28.045
Instalaciones	6.166		6.166
Maquinarias y Equipos	1.166.523		1.166.523
Muebles y Enseres	20.165		20.165
Equipo de computación	3.821		3.821
Total	1.230.411		1.230.411
<b>DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES</b>			
Edificio	9.214	1.402	10.616
Instalaciones	1.630	617	2.247
Maquinarias y equipos	43.765	114.253	158.018
Muebles y Enseres	5.393	2.016	7.409
Equipos de computación	1.027	764	1.791
Total deprec. Acumulado	61.029	119.052	180.081
Total activo fijo, neto.	1.169.382	--	1050330

Existe una parte de la maquinaria como garantía de prenda industrial por US \$200,000 a favor de la Corporación Aduanera, CAE.

## 6.OTRO ACTIVO

Aportaciones en asociaciones	<u>67</u>
Total	67
	===

## 7.CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Cuentas y documentos por pagar proveedores	577.546
Documentos por pagar proveedores del exterior	<u>250.000</u>
Total	827.546
	=====

## 8.GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Participaciones Trabajadores	11.755
Liquidación a trabajadores	<u>6.036</u>
Total	17.791
	=====

**9.IMPUESTOS POR PAGAR**

Retención en la Fuente 1%	158
Impuesto a la Renta Compañía, neto	<u>5.841</u>
Total	<u>5.999</u> =====

**10.PASIVO A LARGO PLAZO**

Préstamo Accionistas	<u>800,000</u>
Total	<u>800,000</u> =====

**11.APORTE PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** 102.149

Constituyen aportes de los socios en efectivo para futuro aumento de capital.

**12.RESERVA LEGAL** 3.766

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**13.RESERVA DE CAPITAL** 42.218

La compañía ha incluido en este rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición tales como: reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria, y el efecto del índice especial de corrección de brechas por aplicación de la NEC 17. De acuerdo con resolución No.01.Q-ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en R.O. No.483 del 28 de Diciembre del 2001, el saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**14.IMPUESTO A LA RENTA**

Como resultado de mi revisión no se encontró situaciones que en mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de PLASTIGUAYAS CIA. LTDA. como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2002.

La Compañía posee un depósito industrial autorizado según la Resolución 420 por la Gerencia de Asesoría Jurídica de la Corporación Aduanera Ecuatoriana (CAE) por US. \$200,000, cuyo vencimiento es octubre 31 del 2003 y la Garantía a favor de ésta, mediante prenda industrial para el pago de los Tributos por importación.

#### **15. EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2002 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (29 de marzo del 2003) no se han producidos eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía Plastiguayas Cía. Ltda., pudieran tener efecto sobre los estados financieros auditados.