

**PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES**

**“PROBANAEXPORT CIA. LTDA.”**

**INFORME AUDITADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ  
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

**A los Miembros de la Junta General de Socios  
de PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES  
"PROBANAEXPORT CIA. LTDA."**

1. Hemos auditado el balance general de "PROBANAEXPORT CIA. LTDA" al 31 de Diciembre del 2001, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.

2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos. Una auditoría incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una Auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que efectuamos fundamenta razonablemente la opinión expresada a continuación.

3. Como se explica en las políticas de contabilidad significativos, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, fueron preparados de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador de las cuales difieren de los Principios Internacionales de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ  
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C.LTDA.  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

4. Los inventarios informados por la compañía **PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES CIA. LTDA.**, que han sido por un valor de \$ 154,374.76 fueron analizadas contablemente debido a que nuestra contratación fue efectuada en 30 de Agosto del 2002.

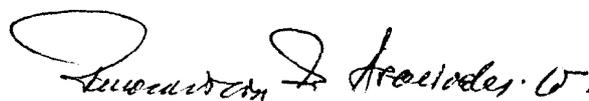
5. En nuestra opinión los estados financieros que se acompañan sujeto a las salvedades de los párrafos antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes; la situación financiera de "**PROBANAEXPORT CIA. LTDA.**", al 31 de Diciembre del 2001, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptadas, establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

6. Los asientos de ajustes y reclasificaciones encontrados por auditoria serán aplicados en el ejercicio económico del 2003.

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **PROBANAEXPORT CIA. LTDA.**; como sujeto pasivo y agente de Retención del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2001 se emiten por separados.



**Ing. Mario Martínez C., Socio  
Representante Legal  
Reg. Nac. Cont. No. 13-333**



**CONMARTINEZ C. LTDA.  
Reg. Sup. Cías. No.110**

**Machala, Ecuador  
Junio 27, 2003**

**PROBANAEXPORT CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**ACTIVO**

<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>	<b>NOTAS</b>	
Efectivo	A	50,846.50
Cuentas y Dctos. por Cobrar	C	491,621.91
Inventarios	E	154,374.76
Pagos Anticipados	G	219,563.51
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>916,406.68</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b>	<b>K</b>	<b>316,208.23</b>
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	<b>P</b>	<b>7,596.71</b>
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>Q</b>	<b>172.84</b>
		-----
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u>1,240,384.46</u></b>

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**PASIVO CORRIENTE :**

Cuentas por Pagar	CC	227,387.67
Impuestos por Pagar	DD	16,438.50
Gastos Acumulados por Pagar	FF	24,565.01
		-----
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>268,391.18</b>
<b>DCTOS Y CTAS. POR PAGAR A L/P</b>	<b>JJ</b>	<b>567,158.02</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>	<b>LL</b>	
Capital Social		4,000.00
Reserva Legal		1,668.95
Capital Adicional		302,737.28
Utilidad del Ejercicio Anterior		83,846.55
Utilidad Neta del Ejercicio		12,582.48
		-----
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>404,835.26</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b><u>1,240,384.46</u></b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

OK

**PROBANAEXPORT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**INGRESOS OPERACIONALES:**

**VENTAS:**

Ventas Bananos	13,275,462.39
Ventas Fumigación	2,170,809.03
Ventas Material de Bodega	808,393.19
Ventas Otros Servicios	12,347.20
Ventas Exportaciones	6,000.00
Otros Ingresos	9,588.92

<b>Total de Ventas</b>	16,282,600.73
------------------------	---------------

<b>COSTO DE VENTAS</b>	( 15,638,156.51)
------------------------	------------------

<b>UTILIDAD BRUTA</b>	644,444.22
-----------------------	------------

**GASTOS OPERACIONALES:**

Gastos de Ventas	( 258,314.31)
Gastos de Administración	( 369,456.88)
Gastos Financieros	( 4,090.55)

<b>Total Gastos Operacionales</b>	( 631,861.74)
-----------------------------------	---------------

<b>Utilidad antes de Participación e Impuesto a la Renta</b>	12,582.48
--	-----------

* (-) 15% Participación Trabajadores	( 1,887.37)
--------------------------------------	-------------

* (-) 25% Impuesto a la Renta	( 2,973.74)
-------------------------------	-------------

<b>Utilidad del Neta del Ejercicio antes del 5% Reserva Legal</b>	7,721.37
---	----------

\* Ver Conciliación Tributaria

**PROBANAEXPORT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES OPERATIVAS:**

Efectivo recibido de clientes	16,159,578.74
Efectivo pagado a proveedores y empleados y otros	( 16,203,349.19)
Otros Ingresos	9,588.92
Otros Egresos	( 5,372.39)
	-----
<b>EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVOS</b>	<b>( 39,553.92)</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES INVERSION**

Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	( 25,786.78)
Inversiones Temporales	112,000.00
	-----
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES INVERSION</b>	<b>86,213.22</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO**

Prestamo a Largo Plazo	( 29,792.85)
Pago dividendos accionistas y empleados	( 1,887.37)
	-----
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>( 31,680.22)</b>

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** **14,979.08**

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO** **35,867.42**

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO** **50,846.50**

---

**PROBANAEXPORT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
 (Expresado en Dólar)

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>CAPITAL ADICIONAL</b>	<b>PERDIDA O UTILIDAD ACUMUL.</b>	<b>PERDIDA O UTILIDAD EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo Inicial Enero 1, 2001	4.000,00	599,90	302.737,28	63.747,35	21.381,04	392.465,57
Transferencia de utilidad del ejercicio del año 99 a utilidad acumulada				21.381,04	-21.381,04	0,00
Transferencia de Utilidad Acumulada a la Reserva Legal.		1.069,05		-1.069,05		0,00
Ajuste a la Utilidad Acumulada				-212,79		-212,79
Utilidad del Ejercicio					12.582,48	12.582,48
<b>Saldo a Diciembre 31, 2001</b>	<b>4.000,00</b>	<b>1.668,95</b>	<b>302.737,28</b>	<b>83.846,55</b>	<b>12.582,48</b>	<b>404.835,26</b>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**PROBANAEXPORT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**IDENTIFICACION, OBJETIVOS Y OPERACION DE LA  
COMPAÑIA.**

**PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES CIA. LTDA.** (La Compañía), se constituyó en la ciudad de Guayaquil Provincia del Guayas, República del Ecuador, el 23 de Marzo de 1982, bajo la denominación de **PRODUCTORES BANANEROS Y EXPORTADORES PROBANAEXPORT CIA. LTDA**, cuyo domicilio principal es la ciudad de Machala; su objetivo principal es la exportación de banano y demás frutas tropicales, la importación y mercadeo de insumos y maquinarias agrícolas; y podrá realizar todo acto y contrato civil y mercantil autorizado por las leyes en relación de su objeto. Tendrá una duración de 50 años.

**CAPITAL SOCIAL**

El capital social suscrito y pagado de la compañía es de cuatro mil dólares dividido en participaciones de \$ 0.05 centavos cada una.

**DERECHOS, REFERENCIAS Y RESTRICCIONES**

Cada socio tendrá un certificado de aportación en el que constará necesariamente su carácter de no negociable, el valor de la aportación efectuada y el número de participaciones. Los socios serán preferidos en la adquisición de las participaciones en proporción de sus cuotas sociales.

**PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD  
APLICADOS.**

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares (\$) los métodos financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del convencionalismo del costo histórico modificado integralmente en lo referente a la elaboración del balance general, el cual fue preparado de acuerdo al sistema de dolarización para maquinarias y equipos de acuerdo con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados

establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías, los que difieren de los principios de contabilidad de general aceptación.

**LAS PROPIEDADES Y EQUIPOS**, están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse propiedades y equipos, y las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al Estado de Resultados.

La depreciación de los activos es cargada al Estado de Resultados y debe ser calculada sobre los costos originales más las reexpresiones efectuadas de acuerdo con las disposiciones vigentes, éstas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>PORCENTAJE</u></b>	<b><u>AÑOS</u></b>
<b>EQUIPOS DE LUZ Y AGUA</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>VEHICULOS</b>	<b>20</b>	<b>5</b>
<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	<b>20</b>	<b>5</b>
<b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

**LOS INVENTARIOS.-** Los inventarios de materiales y suministros al cierre del año, consisten principalmente en fungicidas, aceite agrícola, etc., que están valorados al sistema promedio, los cuales se mantienen en permanente rotación sin que afecten significativamente a sus resultados.

#### **PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA.**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la Legislación Laboral, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**IMPUESTO A LA RENTA**, Según Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de Sociedades Extranjeras no domiciliados en el país, su tarifa es del 25% de su base imponible.

**Conciliación Tributaria**

Utilidad del Ejercicio	12,582.48
15% Participación Trabajadores	1,887.37
	-----
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	10,695.11
(+) Gastos No deducibles	1,199.85
	-----
Base Imponible	11,894.96
25% Impuesto a la Renta	2,973.74
(-) Retención en la Fuente	( 208,817.84)
	-----
Saldo a favor de la compañía	<u><u>( 205,844.10)</u></u>

**A. EFECTIVO**

**CAJA**

Caja de Gerencia	5,777.20
Caja Chica	96.00
Caja Oficina	1,154.93
	-----
	7,028.13 ✓

**BANCOS**

Machala Cta.Cte. 01201569-3	871.60
Pacifico Cta.Cte. 10842-5	8,778.89
Crédito Cta. Cte. 020009245-8	17.15
Pacifico Cta.Cte. 286746-7	27.62
Guayaquil Cta. Cte. 461791-6	925.10
Pichincha Cta. Cte. 97470023-9	28,749.59 ✓

**Depósitos de Ahorro**

Machala Cta. Ahorro 013023764-9	121.22
Pacifico Cta. de Ahorro 1012144797	4,159.86
Pichincha Cta. Ahorros 72071066-4	167.19
Pichincha Cta. Ahorro Gana 61951348-4	0.15
	-----
	4,448.42

-----  
50,846.50 ✓  
=====

**C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Clientes	285,598.27
Empleados	20,693.68
Anticipo a Proveedores	52,956.22
Compañía Relacionadas	36,761.03
Préstamos a Terceros	27,018.61
Deudores Varios	82,276.31
<b>(-) Provisión de Cuentas Incobrables</b>	<b>( 13,682.21)</b> ✓
	-----
	491,621.91 =====

**K. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO A ENERO 1, 2001</b>	<b>COMPRAS</b>	<b>VENTAS O RETIROS</b>	<b>SALDO A DIC. 31, 2001</b>
<b><u>COSTO</u></b>				
Terrenos	31.298,50	0,00	0,00	31.298,50
Construcciones	4.899,64	0,00	0,00	4.899,64
Edificios e Instalación	76.314,68	0,00	0,00	76.314,68
Maquinarias y Equipos	332.981,59	846,42	0,00	333.828,01
Herramientas y Accesorios	19,06	0,00	0,00	19,06
Equipos de Comunicación	14.886,64	789,60	0,00	15.676,24
Equipos de Oficina	16.163,63	4.100,36	0,00	20.263,99
Equipos de Computación	10.554,25	4.279,52	0,00	14.833,77
Equipo de Luz y Agua	9.535,76	0,00	0,00	9.535,76
Muebles y Enseres	24.003,76	0,00	0,00	24.003,76
Vehiculos	179.004,59	15.770,88	0,00	194.775,47
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>699.662,10</b>	<b>25.786,78</b>	<b>0,00</b>	<b>725.448,88</b>
<b><u>DEPRECIACION</u></b>				
Edificios e Instalación	-26.729,43	-3.815,73	0,00	-30.545,16
Maquinarias y Equipos	-196.953,04	-23.854,88	0,00	-220.807,92
Equipo de Comunicación	-5.847,42	-1.495,24	0,00	-7.342,66
Equipos de Oficina	-9.615,92	-1.216,39	0,00	-10.832,31
Equipo de Computación	-2.679,43	-4.498,97	0,00	-7.178,40
Equipo de Luz y Agua	-8.025,93	-953,58	0,00	-8.979,51
Muebles y Enseres	-11.304,41	-1.775,62	0,00	-13.080,03
Vehiculos	-74.681,02	-35.793,64	0,00	-110.474,66
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>-335.836,60</b>	<b>-73.404,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-409.240,65</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>363.825,50</b>	<b>-47.617,27</b>	<b>0,00</b>	<b>316.208,23</b>

**E. INVENTARIOS**

Repuestos y accesorios	34,371.15
Mercaderías	120,003.61
	-----
	154,374.76 ✓
	=====

**G. PAGOS ANTICIPADOS**

**Retención en la Fuente**

6% Rendimiento Financiero	50.41
1% Compras	208,581.80
5% Impuestos	185.63
Impuesto Pagados	340.14

-----  
209,157.48 ✓

**Seguros**

Seguros Prepagados	10,405.53
--------------------	-----------

-----  
219,563.51 ✓

**P. CARGOS DIFERIDOS**

**Gastos Diferidos**

Sistema de Computación	1,614.01
Gastos Judiciales	51,499.59
Amortización Acum. Cargos Diferidos	( 817.33)
Amortización Acum. Gastos Judiciales	( 44,699.56)

-----  
7,596.71 ✓

**Q. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Depósitos en Garantía	90.00
Otros Activos Corrientes	82.84

-----  
172.84 ✓

**CC. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Proveedores	161,093.11
Anticipo de Clientes	117.23
Acreedores Varios	66,177.33
	-----
	<u>227,387.67</u>

**DD. IMPUESTOS POR PAGAR****Retención en la Fuente**

Retencion en Compras	3,118.73
Retención en Pagos de Servicios	749.88
Retención Pagos de Transporte	1,808.66
Relación de Dependencia	5,232.04
Honorarios Profesionales	40.86

**Impuesto a la Renta e IVA por Pagar**

12% IVA	2,008.93
Retención IVA	1,648.05
Impuesto a la Renta por Pagar	1,831.35
	-----
	<u>16,438.50</u>

**FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Décimo Tercer Sueldo	1,855.02
Décimo Cuarto Sueldo	214.67
Vacaciones	1,100.10
15% Participación Trabajadores	15,685.76
Aporte Patronal IECE-SECAP	1,150.49
Aporte Individual	599.77
Préstamos Quirografarios e Hipotecario	12.03
Fondo de Reserva	3,798.00
Gastos por Pagar (*)	149.17
	-----
	<u>24,565.01</u>

**(\*) Gastos por Pagar**

Gastos Administrativos	40.46
Gastos de Fumigación por Pagar	108.71
	-----
	149.17
	=====

**JJ. PASIVOS A LARGO PLAZO**

Provisión Prestamos de Socios	
Retención a Socios	567,158.02
	-----
	567,158.02
	=====

**CAPITAL SOCIAL**

	<u>Nº DE</u>	<u>VALOR</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ACCIONES</u>	<u>NOMINAL</u>	
Espinosa Valverde Jorge Fabricio	10.000	0.05	500.00
López Aguilar Enrique	10.000	0.05	500.00
Maldonado Coello Max	10.000	0.05	500.00
Marich Riera Antonio	10.000	0.05	500.00
Palacios Palacios Euclides	10.000	0.05	500.00
Pesantes Orellana Ernesto	10.000	0.05	500.00
Prieto Calderon Aurelio	10.000	0.05	500.00
Serrano Batallas Fulton	10.000	0.05	500.00
	-----		-----
	80.000		4,000.00
	=====		=====

**RESERVA LEGAL**

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir mínimo el 5% de su utilidad gravable a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de Capital, y para compensar el saldo deudor de la reexpresión monetaria.

### **CAPITAL ADICIONAL**

Se incluyen en éste rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición: Reserva por revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria.

### **HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 27 de Junio del 2003 y la fecha de preparación de éstos estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.

**AJUSTES**

- 1 -

<b><u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u></b>	4,861.11
<b><u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u></b>	1,887.37
15% Participación Trabajadores	
<b><u>IMPUESTOS POR PAGAR</u></b>	2,973.74
25% Impuesto a la Renta	

V/Para reflejar el pago del impuesto a la renta y participación trabajadores. ✓