



CONTENIDO

<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	<i>1</i>
<i>Balance General</i>	<i>2 - 3</i>
<i>Estado de Pérdidas y Ganancias</i> <i>1 de Enero al 31 de Diciembre del 2000</i>	<i>4</i>
<i>Estado de Cambio del Patrimonio</i>	<i>5</i>
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	<i>6 - 11</i>

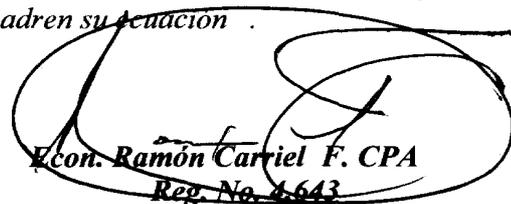
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

*A los Accionistas y Junta de Directores
De YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA.*

1. Hemos auditado el balance general adjunto de **YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2000 y los correspondientes estados de resultado, de cambio en el Patrimonio de los accionistas y de Flujo de Caja por el período del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2000 .
Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Y nuestra responsabilidad en expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestra auditoria .
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas . Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable que los estados financieros, que no contienen errores importantes . Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones incluidas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión .
3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados no presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos la situación financiera de **YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2000. Nuestros exámenes y pruebas selectivas nos revelan errores de los principios y normas contables emitidas por las Superintendencia de Compañías : Por falta de evidencia suficiente y adecuada.
*Por lo tanto mi informe lo presento con **SALVEDADES** por no poder expresar una opinión limpia ni abstenerme de opinar*
4. Durante el año 2000, la empresa **YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA.**, presenta:
 - 4.1 Transacciones que no hay evidencia ni certeza razonable en los estados financieros, por falta de documentación .
 - 4.2 La conversión por la NEC 17 se pudo observar que hay errores técnicos por no existir un anexo del control del activo fijo .
 - 4.3 La empresa realizo la declaración del Impuesto a la Renta con errores .
 - 4.4 La empresa tiene declaraciones del Impuesto al Valor Agregado IVA, excepto en el segundo semestre del año 2000 .
 - 4.5 No hemos observado en nuestro análisis la cuenta de inventario de mercadería o producto terminado .

A consecuencia de lo indicado anteriormente se elaboró los estados financieros creando una cuenta de ajuste para que cuadren su ecuación .

**SC-RNAE No. 231
Febrero 2002**


Econ. Ramón Carriel F. CPA
Reg. No. 4.643

YANEZ NUEVA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (expresado en dólares americanos)

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja - Bancos	4	\$	232.090,78
Cuentas por Cobrar	5		28.893,56
Inversiones	6		58,73
Impuestos pagados por anticipado	7		10.041,14
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 271.084,21
ACTIVO FIJO			
Edificio y Terrenos	8	\$	60.235,10
Muebles y Enseres			203.617,19
Vehículos			30.645,49
(-)Depreciación Acumulada			-183.230,10
TOTAL DE ACTIVO FIJO			111.267,68
TOTAL DEL ACTIVO			\$ 382.351,89

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros

YANEZ NUEVA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (expresado en dólares americanos)

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Documentos por Pagar	9 \$	22.378,14	
Beneficios por Pagar	10	2.292,61	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 24.670,75
Cuentas de Ajuste para corregir error		128.679,58	128.679,58
TOTAL DEL PASIVO			153.350,33
PATRIMONIO			
Capital Social	12 \$	340,06	
Reserva Legal		4.738,54	
Reserva de Capital		142.797,28	
Utilidades no Distribuidas		99.505,60	
Pérdida del Presente Ejercicio		-18.379,92	
TOTAL DEL PATRIMONIO			229.001,56
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 382.351,89

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros

YANEZ NUEVA CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (expresado en dólares americanos)

INGRESOS		
Ventas de Banano	\$ 1.774.353,37	
(-) Costo de Producción	1.337.123,81	
UTILIDAD BRUTA		\$ 437.229,56
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos Administrativos	\$ 388.026,67	
Resultado por Exposición a la Inflación	67.839,79	
TOTAL DE GASTOS		\$ 455.866,46
OTROS INGRESOS		
Otros Ingresos	256,98	
TOTAL OTROS INGRESOS		256,98
PERDIDA OPERACIONAL		\$ -18.379,92

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros

YANEZ NUEVA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
 (expresado en dólares americanos)

CONCEPTO	CAPITAL PAGADO	REEXP. MONET.	RESERVA LEGAL	RESERVA REV/PATRIM	RESERVA CAPITAL	UTILIDAD NO DISTRIB	PERDIDA EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre de 1,999	340,06	-7.724,31	3.567,86	107.518,52		99.505,60		203.207,73
Cambio :		7.724,31	1.170,68	-107.518,52	142.797,28			44.173,75
								-
Pérdida 31 de Diciembre del 2000							-18.379,92	-18.379,92
Saldo al 31 de Diciembre del 2000	340,06	-	4.738,54	-	142.797,28	99.505,60	-18.379,92	229.001,56

Ver notas explicativas anexas a los estados financieros

Canal

YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(expresado en dólares americanos)

1. Constitución y Objetivos de la Empresa .

Yánez Nueva Cía . Ltda., fue constituida el 6 de Noviembre de 1974, en la ciudad de Pasaje Provincia del Oro. Su actividad principal es la adquisición y beneficio de predios rústicos, la producción de comercialización de banano .

Dentro del desarrollo de la empresa se han fusionado con las siguientes empresas: Predial Agrícola La Gallo S.A., según Resolución No. 94-6-2-1-0521 del 29 de diciembre de 1.994, Las Mercedes CIA. LTDA., según Resolución No. 98-6-1-1-0000594 del 30 de diciembre de 1998 .

2. Resumen de los principios y políticas contables adoptados por la compañía

2.1 Los Estados Financieros anexos no han sido preparados de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados en el Ecuador y las disposiciones legales prescritas o permitidas por la Superintendencia de Compañía .

2.2 Los Estados Financieros de la compañía no han sido preparados sobre bases del movimiento histórico y modificado por la aplicación de la NEC 17 donde consideramos que ha existido errores en la aplicación de la corrección monetaria de acuerdo por las disposiciones legales de nuestro país .

La empresa debió haber aplicado correctamente los respectivos ajustes de los activos no monetarios para establecer el REI (Resultado por Exposición a la Inflación) de acuerdo a la Resolución Interinstitucional No. SB.SC.SRI.0, publicada en el Registro Oficial No. 15 del 13 de Abril del 2000 . Que aprueba la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17" Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización . Utilizando el tipo de cambio de S/. 19.525.89, indicado en la Resolución No. 01.Q-ICI 001 publicada en el Registro Oficial No. 294 del 28 de Marzo del 2001, a los estados de cambio de patrimonio y estado de flujo de caja, no se realizaron los respectivos estados por no tener la información histórica .

2.3 La empresa presento un balance a la Superintendencia de Compañía y Servicios de Rentas Internas con errores por la mala aplicación del REI .

3. Operaciones .

Los estados financieros adjuntos han sido preparados asumiendo que la compañía continuará operando como negocio en marcha, los cuales prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal de los negocios .

La situación económica, financiera y política que atravesó el país producto de una devaluación e inflación en las cuales ha afectado a la mayoría de las empresas ecuatorianas y principalmente a las empresas de servicios y generadoras de recursos y a consecuencia de estos fenómenos YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA., también fue afectada .

Se a registrado una pérdida de USD \$ 18,379.92 ocasionada por la conversión de los estados financieros al esquema de la dolarización como determina la ley de transformación económica .

4. Bancos

Valores que no fueron confirmados con la conciliación bancaria .

BANCOS	
(dólares americanos)	
Banco del Pacífico	127.382,46
Banco de Machala	104.681,42
Caja Chica	\$ 26,90
TOTAL	\$ 232.090,78

5. Cuentas por Cobrar .

Son valores que deben ciertos clientes y empleados, no fueron confirmados por falta de evidencia .

CUENTAS POR COBRAR	
(dólares americanos)	
Cientes	\$ 25.799,99
Empleados	3.093,57
TOTAL	\$ 28.893,56

6. Inversiones

Se encontró una inversión que consideramos que esta mal aplicada la cuenta por el valor tan pequeño .

INVERSIONES		(dólares americanos)
Inversiones	\$	58,73
TOTAL	\$	58,73

7. Impuestos pagados por Anticipados

Estos valores que hemos encontrado en el activo dando a entender que son valores que la empresa le han retenido y acuerdo a la Ley son créditos tributarios. Pero dentro de nuestro análisis hemos observado que el auxiliar esta como cuenta de pasivo por lo tanto existe una confusión y por falta de evidencia no se puede determinar .

IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		(dólares americanos)
Retenciones en la Fuente	\$	10.041,14
TOTAL	\$	10.041,14

8. Activos Fijos

Con relación a esta cuenta de acuerdo a nuestro análisis no se aplico correctamente la NEC 17 y por falta de evidencia que nos revele las cifras históricas hemos tomado el REI como cifra para el balance y usando una cuenta provisional ajuste para corregir errores, que la empresa debe hacer las respectivas correcciones .

ACTIVOS FIJOS		(dólares americanos)
Edificios y Terrenos		60.235,10
Muebles y Enseres		203.617,19
Vehiculos		30.645,49
Depreciación Acumulada		-183.230,10
TOTAL	S/.	111.267,68

9. Documentos por Pagar

Estos valores no fueron confirmados por falta de evidencia en su detalle histórico.

DOCUMENTOS POR PAGAR		(dólares americanos)
Documentos por Pagar	\$	22.378,14
TOTAL	\$	22.378,14

10. Beneficios Sociales por Pagar

Son valores que se encuentran registrados pero tampoco se pudo confirmar .

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		(dólares americanos)
Provisiones Sociales	\$	1.208,64
Aportes IESS		1.081,37
Otras Cuentas por Pagar		2,60
TOTAL	\$	2.292,61

11. Impuestos por Pagar

No hemos encontrado evidencias de los impuestos por pagar y puede haber diferencias de criterios por las autoridades tributarias .

12. Patrimonio

El capital social esta mal estructurado por los antecedentes en mis observaciones indicadas anteriormente .

PATRIMONIO		(dólares americanos)
Capital	\$	340,06
Reserva Legal		4.738,54
Reserva de Capital		142.797,28
Utilidades no Distribuidas		99.505,60
Pérdida del Presente Ejercicio		-18.379,92
TOTAL	\$	229.001,56

13. Gastos

De acuerdo al Balance de Resultado que presento la empresa no habían considerado el REI (Resultado por Exposición a la Inflación) dentro de los gastos y a consecuencia de esto el resultado estaba equivocado.

GASTOS		(dólares americanos)
Gastos de Administración	\$	388.026,67
Resultado por Exposición a la Inflación		67.839,79
TOTAL	\$	455.866,46

REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

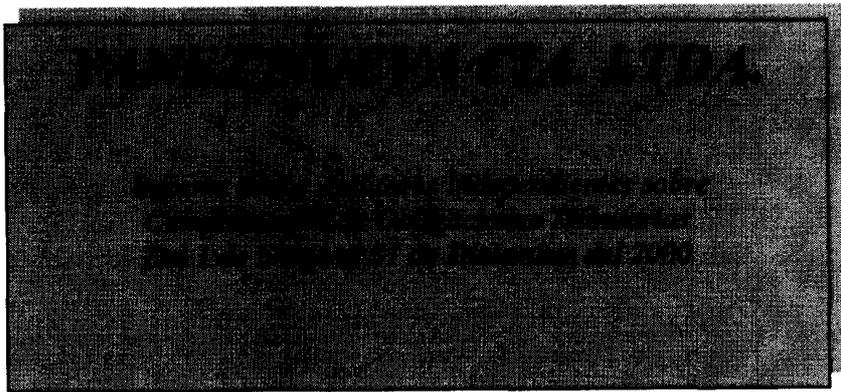
En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 96.1.4.003 (modificada por Resolución No. 96.141.005 de septiembre 6 de 1997), efectuamos las siguientes revelaciones.

Activo, pasivo contingentes y cuentas de orden .- No existen al 31 de diciembre del 2000.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el período auditado, hemos dado recomendaciones para que los estados financieros en el futuro sean presentados de acuerdo a las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados y la reglamentación de la Superintendencia de Compañía. De esta manera que las revelaciones sean reflejadas en las notas de los balances.

NOTA : No se pudo realizar el estado de flujo de caja por falta de elementos para realizar la comparación y mostrar las respectivas evidencias.

Carriel & Asociados



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

A los miembros del Directorio y Accionistas de YANEZ NUEVA CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los Estados Financieros de **YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2000 y con fecha Febrero 13 del 2002 hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión **con salvedades** sobre la presentación razonable, financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo .
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria con el propósito de formarnos una opinión sobre dichos estados financieros. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.
3. Una auditoria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada, salvo que por eventuales incumplimientos se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de sus operaciones presentadas en los estados financieros. Sin embargo, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación con las obligaciones de carácter tributario detalladas en los siguientes literales .
 - a) El mantenimiento de los registros contables de la compañía no sean llevado de acuerdo con las disposiciones de ley y sus reglamentos
 - b) No hay conformidad de los estados financieros por errores en la declaración del Impuesto a la Renta y con relación a las Retenciones en la Fuente se pudo observar que existe error en la clasificación de la cuenta por lo tanto no encontramos evidencia de que se allá cumplido correctamente .
4. Los resultados de las pruebas mencionadas en los literales anteriores nos revelan situaciones en las transacciones y documentación examinada que en nuestra opinión se consideren incumplimientos durante el año terminado al 31 de diciembre del 2000, que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación a las obligaciones establecidas en las normas legales vigentes que se señalan en los literales arriba indicados .

5. *El cumplimiento por parte de la compañía de las mencionadas obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de la administración; tales criterios pondrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo .*

6. *Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los accionistas, la administración de la compañía **YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA.**, y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizada para otros propósitos .*

7. *Con relación al Oficio No. 00843 de los requisitos en los Informe de Cumplimientos Tributarios son los siguientes :*

8.1 **RUC # 0790030702001**

8.2 **Domicilio Tributario :** *Cantón Pasaje Calle Principal S/N PB Provincia de El Oro .*

8.3 **Nombre y No. De Cédula del Representante Legal :** *Sr. Hector Ubaldo Encalada Sánchez , C.I. # 0700049190*

8.4 **Nombre y No. De la cédula del contador de la compañía :** *Sr. Cesar Hugo Hidalgo Vera C.I. # 0907137616*

8.5 **Tipo de Contribuyente :** *Otros .*

8.6 **Revelar detalle de títulos de crédito del contribuyente a la fecha del examen e incluir su estado (en reclamo administrativo, impugnado o pendiente de pago) .** *NO EXISTE*

8.7 **Revelar último período Fiscal en que el contribuyente estuvo sujeto a fiscalización y/o acto de determinación hasta el 31 de diciembre del año 1997, bajo la administración de la Dirección General de Rentas (DGR) y detalle de actas de fiscalización pendientes de pago o impugnadas, al 31 de diciembre del 2000 .** *NO EXISTE*

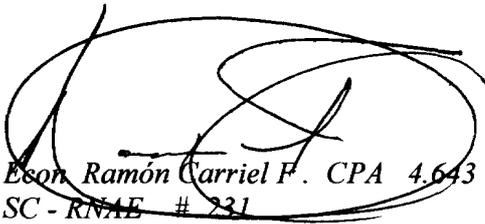
8.8 **Revelar notificaciones de diferencias impositivas detectadas y/o actas de determinación comunicadas por el Servicio de Rentas Internas desde el 1 de enero del año 1998, pendientes de justificación, a la fecha del examen, según el siguiente detalle :** *NO EXISTE*

9. *Copia de la Conciliación Tributaria adjunto*

10. *Saldo de la cuenta Resultado por Exposición a la Inflación (REI) generado como resultado de la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17 y campo en la cual la Compañía no incluyó en su declaración de Impuesto a la Renta .*

Saldo incluido en el Estado de Resultados : US \$ 67,839.79 (Pérdida) .

Guayaquil, Febrero 13 del 2002



*Eson Ramón Carriel F. CPA 4.643
SC - RNAE # 231*

c.c. : Señora Directora General de Servicio de Rentas Internas

YÁNEZ NUEVA CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

<i>PERDIDA EN LIBRO AÑO 2000</i>	<i>\$</i>	<i>18,379.92</i>
<i>GASTOS NO DEDUCIBLES</i>		<i>0</i>
		<hr/>
<i>PERDIDA TRIBUTARIA AÑO 2000</i>	<i>\$</i>	<i>18,379.92</i>

cont