

Guayaquil, 23-7-90

Señores

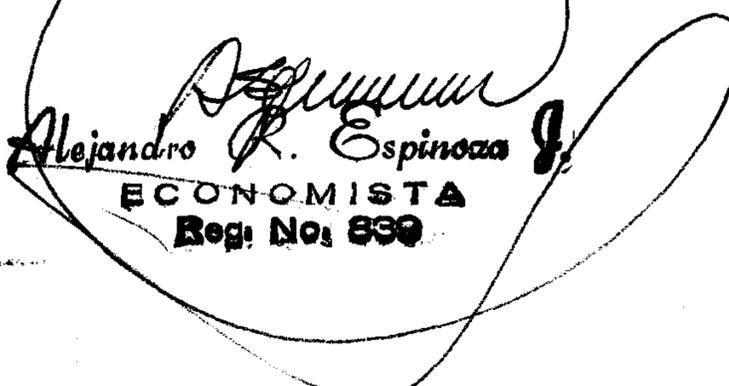
EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA.  
ciudad.

He examinado el Balance General y el Estado de Operaciones de EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C. LTDA., al 31 de Diciembre de 1.989. Mi examen lo efectué de conformidad con las normas de Auditoría Generalmente aceptadas e incluí las pruebas de los registros contables y demás procedimientos de Auditoría que consideré necesario de acuerdo a las circunstancias.

La Empresa ha efectuado las Retenciones en la Fuente; de acuerdo a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario; consecuentemente, ha procedido a depositarlo en las Instituciones autorizadas para el efecto, el saldo por pagar a Dic. 31 de 1.989 por este concepto figura en el Rubro Otras cuentas por pagar como impuestos retenidos; y no se ha utilizado una cuenta específica " RETENCION EN LA FUENTE ".

*Limpia*  
En mi opinión; los estados financieros que se adjuntan, presentan razonablemente la situación financiera de EMPACADORA Y EXPORTADORA "CALVI " C. LTDA. al 31 de Diciembre de 1.989, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados en el periodo.

Atentamente.

  
Alejandro R. Espinoza J.  
ECONOMISTA  
Reg. No. 839

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C. LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.989

\*\*\*\*\*

A C T I V O

CORRIENTE

|                                   |        |                  |                    |
|-----------------------------------|--------|------------------|--------------------|
| <u>CAJA-BANCOS</u>                | NOTA 2 | s/. 6*744.117.87 |                    |
| <u>CUENTAS POR COBRAR</u>         | NOTA 3 | 120*277.778.57   |                    |
| <u>OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR</u> | NOTA 4 | 160*273.867.91   |                    |
| <u>CUENTAS RELACIONADAS</u>       | NOTA 5 | 1*071.302.95     |                    |
| <u>INVENTARIOS</u>                | NOTA 6 | 62*372.710.51    |                    |
| <u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>     |        |                  | s/. 350*739.777.81 |

NO CORRIENTE

FIJO

NOTA 7

NO DEPRECIABLE

TERRENOS

4\*052.748.36

DEPRECIABLES

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <u>EDIFICIOS E INSTALACIONES</u> | 36*116.931.94  |                |
| <u>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</u>     | 47*977.745.25  |                |
| <u>EQUIPO DE TRANSPORTE</u>      | 51*142.094.00  |                |
| <u>MUEBLES Y ENSERES OFICINA</u> | 4*258.523.30   |                |
| <u>MUEBLES Y ENSERES PLANTA</u>  | 3*062.084.00   |                |
| <u>EQUIPO DE COMUNICACION</u>    | 1*169.499.92   |                |
|                                  | 143*726.878.41 |                |
| <u>DEPREC. ACUMULADA</u>         | 47*130.217.25  | 96*596.661.16  |
| <u>REVALORIZACIONES</u>          | 360*813.537.15 |                |
| <u>DEP. ACUM. P° REVALORIZ.</u>  | 211*665.629.74 | 149*147.907.41 |

TOTAL ACTIVO FIJO

249\*797.316.93

DIFERIDOS

1\*913.097.32

|                               |        |              |  |
|-------------------------------|--------|--------------|--|
| <u>INTERESES PREPAGADOS</u>   | NOTA 8 | 1*638.351.28 |  |
| <u>GASTOS DE CONSTITUCION</u> | NOTA 9 | 274.746.04   |  |

OTROS ACTIVOS

NOTA 10

188.100.00

DEPOSITOS EN GARANTIA

s/. 602\*638.292.06  
\*\*\*\*\*

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C. LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.989

\*\*\*\*\*

P A S I V O

CORRIENTE

|                                    |         |                     |                     |
|------------------------------------|---------|---------------------|---------------------|
| <u>OBLIGACIONES POR PAGAR</u>      | NOTA 11 | \$/. 205*652.837.22 |                     |
| <u>CUENTAS POR PAGAR</u>           | NOTA 12 | 21*951.885.51       |                     |
| <u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>     | NOTA 13 | 169.158.77          |                     |
| <u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u> | NOTA 14 | 8*430.908.90        |                     |
| <u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>      |         |                     | \$/. 236*204.790.40 |

NO CORRIENTE

|                                  |         |                |                |
|----------------------------------|---------|----------------|----------------|
| <u>CUENTAS RELACIONADAS</u>      | NOTA 15 | 43*059.894.00  |                |
| <u>CUENTAS ACCIONISTAS</u>       | NOTA 16 | 165*731.414.32 |                |
| <u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u> |         |                | 208*791.308.32 |

PATRIMONIO

|                                  |                     |                |                            |
|----------------------------------|---------------------|----------------|----------------------------|
| <u>CAPITAL</u>                   |                     | 5*000.000.00   |                            |
| <u>RESERVA LEGAL</u>             |                     | 227.520.89     |                            |
| <u>SUPERAVIT DE CAPITAL</u>      |                     | 149*147.907.41 |                            |
| <u>GANANCIAS Y PERDIDAS</u>      |                     | 3*266.765.04   |                            |
| UTILID. ACUMUL. AL 31 Dic/88     | 2*047.688.12        |                |                            |
| UTILID. EN PRESENTE EJERCICIO    | <u>1*219.076.92</u> |                |                            |
| <u>TOTAL PATRIMONIO NETO</u>     |                     |                | <u>157*642.193.34</u>      |
| <u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u> |                     |                | <u>\$/. 602*638.292.06</u> |

\*\*\*\*\*

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C. LTDA.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.989

|  |                         |                      |
|--|-------------------------|----------------------|
| <u>VENTAS NETAS</u>                    |                         | S/. 2.009.671.819.92 |
| <u>COSTO DE PRODUCCION :</u>           |                         | 2.007.191.354.79     |
| <u>INVENTARIO INICIAL</u>              | 62.180.526.76           |                      |
| <u>COMPRAS</u>                         | <u>1.830.256.286.70</u> |                      |
| <u>TOTAL MATERIA PRIMA DISPONIBLE</u>  | 1.892.436.813.46        |                      |
| <u>-INVENTARIO FINAL MATERIA PRIMA</u> | <u>34.015.292.74</u>    |                      |
| <u>COSTO MATERIA PRIMA CONSUMIDA</u>   | 1.858.421.520.72        |                      |
| <u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>            | <u>39.403.835.61</u>    |                      |
| <u>COSTO PRIMO</u>                     | 1.897.825.356.33        |                      |
| <u>GASTOS DE FABRICACION</u>           | <u>109.365.998.46</u>   |                      |
| <u>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u>        |                         | S/. 2.480.465.13     |
| <u>GASTOS OPERACIONALES :</u>          |                         |                      |
| <u>GASTOS DE VENTAS</u>                | 29.826.807.00           |                      |
| <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>          | <u>40.720.283.42</u>    | <u>70.547.090.42</u> |
| <u>PERDIDA OPERACIONAL</u>             |                         | ( 68.066.625.29 )    |
| <u>INGRESOS NO OPERACIONALES :</u>     |                         |                      |
| <u>INGRESOS POR INTERESES</u>          | 9.421.528.09            |                      |
| <u>CONVERSION DIVISAS ANTICIPADAS</u>  | <u>60.547.230.00</u>    | <u>69.968.758.09</u> |
|  |                         | 1.902.132.80         |
| <u>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</u>  |                         | 285.319.92           |
|  |                         | <u>1.616.812.88</u>  |
| <u>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</u>   |                         | 397.735.96           |
| <u>UTILIDAD NETA</u>                   |                         | S/. 1.219.076.92     |

\*\*\*\*\*

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.989

\*\*\*\*\*

ORIGENES DE RECURSOS :

POR :

|  |                      |
|--|----------------------|
| Cargos por Depreciación de Activos fijos | s/. 572.486.41       |
| Amortización de diferidos e Intangibles  | " 3.006.809.20       |
| Utilidad Neta del Ejercicio              | " 1.219.076.92       |
| Variación en el Capital Neto de Trabajo  | <u>67.582.591.05</u> |
|  | s/. 72.380.963.58    |

\*\*\*\*\*

APLICACION DE RECURSOS

POR :

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Incrementos de Activos Fijos          | s/. 13.790.462.34     |
| Disminución de pasivos a Largo Plazo. | " 57.283.459.02       |
| Otros Ajustes.                        | " <u>1.307.042.22</u> |
|                                       | s/. 72.380.963.58     |

\*\*\*\*\*

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.989

\*\*\*\*\*

NOTA 1

Principales Políticas y Prácticas Contables :

A ) Base de Presentación

Los estados financieros de la compañía EMPACADORA Y EXPORTADORA "CALVI" C. LTDA., están preparados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y normas o prácticas contables establecidos o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

B ) Inventarios

Los inventarios de Repuestos; Materiales y suministros; están valuados a costo de mercado.

C ) Cargos diferidos

Los cargos diferidos se amortizan en base al método de línea recta, de acuerdo con los porcentajes anuales que dispone la Ley.

D ) Provisiones para Cargas sociales

La empresa efectúa provisiones para cargas sociales; de acuerdo con las disposiciones laborales vigentes.

NOTA 2

CAJA- BANCOS

6.744.117.87

Caja Chica

5.148.549.90

Debido a la complejidad del negocio, la empresa ha establecido diferentes fondos de Caja Chica debidamente sectorizado; a fin de realizar pagos de acuerdo a las circunstancias.

Bancos

1.595.567.97

La verificación de los saldos bancarios presentados en los Estados Financieros, se realizó con los estados de cuentas que emiten los Bancos que la empresa, mantiene sus cuentas corrientes:

|              |                       |                  |
|--------------|-----------------------|------------------|
| La Previsora | Cta. Cte. # 3911947-1 | 6.811.02         |
| La Previsora | Cta. Cte. # 027518-2  | 3.964.84         |
| Filanbanco   | Cta. Cte. # 643657-7  | 5.843.28         |
| Del pacífico | Cta. Cte. # 158002-7  | 39.812.63        |
| Continental  | Cta. Cte. # 39061-5   | 17.179.10        |
| La Previsora | Cta. Cte. # 307360    | 875.083.07       |
| Bolivariano  | Cta. Cte. # 8655-4    | 585.977.19       |
| Baninco      | Cta. Cte. # 13372-1   | <u>60.896.84</u> |

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR

120'277.778.57

Del análisis de esta cuenta se estableció que está formado por los rubros siguientes :

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| Clientes por Ventas : | 85'489.610.00        |
| Locales               | 694.190.00           |
| Exterior              | <u>84'795.420.00</u> |

son saldos que corresponde al pte. ejercicio económico.

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| Cuentas por Liquidar | 34'788.168.57 |
|----------------------|---------------|

El saldo de este rubro, corresponde a diferentes operaciones propias del negocio.

NOTA 4

OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR

160'273.867.91

La verificación de los saldos de esta cuenta dió como resultados, que son anticipos que la empresa realiza a sus trabajadores; a Proveedores locales y a contratistas, :

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Préstamos a Ejecutivos y Trabajadores | 1'944.987.00     |
| Anticipos a Proveedores               | 158'263.880.91   |
| Anticipo a Contratistas               | <u>65.000.00</u> |

NOTA 5

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

1'071.302.95

son valores entregados a filiales, las mismas que no generan intereses.



|                          |                      |                     |
|--------------------------|----------------------|---------------------|
| Banco Bolivariano        |                      | 8'000.000.00        |
| vence en 1.990           |                      |                     |
| Banco La Previsora       |                      | 4'480.000.00        |
| vence en 1.990           |                      |                     |
| Divisas anticipadas en : |                      | 178'350.000.00      |
| Banco Bolivariano        |                      |                     |
| US\$ 200.000.00          | 119.500.000.00       |                     |
| Banco La Previsora       |                      |                     |
| US\$ 100.000.00          | <u>58'850.000.00</u> |                     |
| Banco La Previsora       |                      | <u>8'221.036.44</u> |

NOTA 12

CUENTAS POR PAGAR

21'951.885.51

El saldo de esta cuenta corresponde a anticipos a proveedores de materias primas, que requiere la empres.

NOTA 13

169.158.77

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Retenciones de Impuestos

El saldo de esta cuenta corresponde a retenciones en la fuente, por pagar

RECOMENDACION

Es necesario que esta cuenta se mantenga en forma independiente cuyo rubro específico es " RETENCIONES EN LA FUENTE ".

NOTA 14

GASTOS ACUMULADOS

8'430.908.90

Del análisis de esta cuenta, se verificó que corresponde a : Provisiones para Cargas Sociales; Deudas Fiscales; municipales y contribuciones a la Superintendencia de Compañías.

NOTA 15

CUENTAS RELACIONADAS

43'059.894.00

Se registran operaciones entre empresas filiales; sin que éstas tengan fecha de vencimiento, ni generen intereses.

NOTA 16

CUENTA DE ACCIONISTAS

165.731.414.32

Esta cuenta guarda relación directa con entregas de socios, las cuales no tienen vencimiento ni generan intereses

CUENTAS DE RESULTADOS

durante la auditoría, he examinado selectivamente los comprobantes de Ingresos y Egresos; habiendo podido determinar la normalidad en el registro de los mismos.

INGRESOS POR VENTAS

El total de las Ventas Netas del presente Ejercicio económico, alcanza la cifra de s/. 2.009.671.819.92; la misma que supera las ventas del Ejercicio económico del año anterior; éste incremento está dado por el aumento de precio de los productos facturados.

COSTO DE VENTAS

Este rubro está dado por el consumo de Materia Prima; Mano de Obra y Gastos de fabricación utilizados en el proceso productivo.