Econ. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
AUDITOR EXTERNO No. 158

RECIBIDO
JUL 4 11 44 AM
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
INTERVENCION

Luque 229
3er. Piso Ofic. No. 7
Teléfonos 329331 - 323092
Casilla 10018
Guayaquil - Ecuador

Guayaquil, 14-6-91

Señores

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA.

Ciudad.

He examinado el Balance General y el Estado de Operaciones de EMPADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA., al 31 de Diciembre de 1.990.
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 por el mes de Diciembre de 1.990 por este concepto figura en el rubro " CUENTAS POR PAGAR " , como impuestos retenidos,y no utilizan la cuenta específica " RETENCION EN LA FUENTE."

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 1.990, 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 " CATVI" C.LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE OCTUBRE DE 1.990

A C T I V O				
CORRIENTE				
CAJA-BANCOS	NOTA 2		s/. 156.665.51	
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3		24'568.599.03	
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA 4		589'318.862.13	
CUENTAS RELACIONADAS	NOTA 5		1'071.302.95	
INVENTARIOS	NOTA 6		72'196.634.22	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				s/. 687'312.063.84
NO CORRIENTE				
FIJO	NOTA 7			
NO DEPRECIABLE				
TERRENOS			4'052.748.36	
DEPRECIABLES				
EDIFICIOS E INSTALAC.	36'116.931.94			
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42'177.745.25			
EQUIPO DE TRANSPORTE	51'142.094.00			
MUEBLES Y EQUIPO OFICINA	8'521.005.50			
MUEBLES EQUIPO PLANTA	4'599.970.00			
EQUIPO DE COMUNICACION	1'661.400.00			
	144'219.146.69			
DEPREC. ACUMULADA	62'174.845.26		82'044.301.43	
REVALORIZACIONES	360'813.537.15			
DEP.ACUM. POR REVALOR/	234'022.984.54		126'790.552.61	
TOTAL ACTIVO FIJO				212'887.602.40
DIFERIDOS				
INTERESES PREPAGADOS	NOTA 8			180.277.78
OTROS ACTIVOS				
DEPOSITOS EN GARANTIA	NOTA 9			188.100.00
				s/. 900'568.044.02

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CAYVI" C.LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.990

****

P A S I V O

CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	NOTA 10	S/.491'348.925.50	
IMPUESTOS POR PAGAR		23'323.345.38	
CUENTAS ACUMULADAS POR PAGAR	NOTA 12	273.310.00	
GASTOS ADMINISTRADOS	NOTA 11	9'627.616.34	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			S/. 524'573.206.22
NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES BANCARIAS	NOTA 13	17'903.000.00	
OBLIGACIONES ACCIONISTAS	NOTA 14	197'841.650.40	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			212'744.650.40
PATRIMONIO			
CAPITAL		5'000.000.00	
RESERVA LEGAL		227.520.89	
SUPERAVIT DE CAPITAL		149'147.907.41	
GANANCIAS Y PERDIDAS		5'874.759.10	
Utilid.Acum. a Dic.31/89	3'266.765.03		
Utilid.en el Ejercicio	2'607.994.07		
TOTAL PATRIMONIO			160'250.187.40
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			S/.900'568.044.02

****

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI" C.LTDA.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.990

VENTAS NETAS			s/. 2'753'990.383.05
COSTO DE PRODUCCION:			2.693'274.972.37
INVENTARIO INICIAL	34'015.292.74		
COMPRAS	2.436.024.301.38		
TOTAL MATERIA PRIMA DISPONIBLE	2.470'039.594.12		
MENOS: INVENTARIO FINAL	42'214.585.83		
COSTO DE MATERIA PRIMA CONSUMIDA	2.427.825.008.29		
MANO DE OBRA DIRECTA	53'402.292.48		
COSTO PRIMO	2.481.227.300.77		
GASTOS DE FABRICACION	212'047.671.60		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		s/.	60'715.410.68
GASTOS OPERACIONALES :			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	76'255.659.36		
GASTOS FINANCIEROS	8'962.865.69		85'218.525.05
PERDIDA OPERACIONAL		s/.	(24'503.114.37)
INGRESOS NO OPERACIONALES			
OTROS INGRESOS			28'074.384.94
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION TRABAJADORES		s/.	3'571.270.57
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			535.690.58
		s/.	3'035.579.99
IMPUESTOS POR PAGAR A LA RENTA			427.585.92
UTILIDAD NETA		s/.	2'607.994.07

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.990

""

ORIGENES DE RECURSOS :

POR :

Cargos por Depreciación de Activos Fijos	s/.	37'401.982.81
Amortización de Diferidos		1'913.482.00
Utilidad Neta del Ejercicio		2'607.994.07
Incremento de Pasivo a Largo Plazo		6'953.342.08
Otros Ajustes.		13'879.428.98
	s/.	62'756.229.94

APLICACION DE RECURSOS

POR :

Incrementos de Activos Fijos	s/.	492.268.28
Variación en el Capital Neto de Trabajo		48'203.870.21
Otros		14'060.091.45
	s/.	62'756.229.94

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.990

""

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 genéralmente aceptados en el Ecuador y normas o prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

B) Inventarios

El valor de los Inventarios están valuados a precio de costo de mercado, esto es, Materiales y suministros.

C) Provisiones para Cargas Sociales

La política de la empresa es la de realizar provisiones para cargas Sociales, de acuerdo con la Ley, a fin de cubrir contingencias futuras.

D) Periodo Contable

Los Estados Financieros presentados, cubren el periodo de Enero 2 al 31 de Diciembre de 1.990.

NOTA 2

CAJA-BANCOS		s/. 156.665.51
Caja Chica	5'658.193.90	

La emprrsa tiene establecido varios fondos para ra Caja chica, debidamente sectorizado, para efectuar pagos circunstancialmente.

Bancos	- 5'501.528.39-	

El analisis de las cuentas bancarias cuyos saldos están presentados en los Estados financieros, se efectuó 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	44.812.63
Continental	Cta.Cte.	39061-5	17.179.10
La Previsora	Cta.Cte.	307360	3'335.213.98
Baninco	Cta.Cte.	13372-1	60.896.84
			3'474.721.69

Bolivariano Cta.Cte.8655-4(cuenta sobregirada en.....8'976.250.08

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR 24'568.599,03

Esta cuenta está conformada por los rubros siguientes:

Clientes por Ventas		9'425.923.00
Locales	1'237.570	
Exterior	8'188.353.	

Son valores no cobrados en el periodo.

Cuentas Por Liquidar 15'142.676.03

La verificación de esta cuenta dio como resultado que corresponden a transacciones varias propias del negocio.

NOTA 4

OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR 589'318.862.13

El saldo de este rubro, lo conforman lo detallado a continuación:

Préstamos a Ejecutivos y Trabajadores	2'436.397.00
Anticipos a Proveedores	586'368.465.13
Anticipos a Contratistas	514.000.00

NOTA 5

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS 1'071.302.95

Esta cuenta se mantiene sin movimiento.

NOTA 6

INVENTARIOS 72'196.634.22

Este rubro está conformado por :

Productos Terminados	42'214.585.83

Repuestos y Accesorios	9'638.470.20	
Materiales y Suministros	20'343.578.19	
ACTIVOS FIJOS		212'887.602.40

No se ha procedido a efectuar las revalorizaciones; ni se ha considerado las recomendaciones sugeridas por el suscrito, en el informe correspondiente al ejercicio económico de 1.989.

NOTA 8

DIFERIDOS	180.277.78
Intereses Prepagados	

NOTA 9

DEPOSITOS EN GARANTIA	188.100.00

Son valores que la empresa ha depositado por servicios que recibe.

NOTA 10

OBLIGACIONES POR PAGAR		491'348.925.50
Son deudas y obligaciones contraídas por la empresa :		
Divisas Anticipadas :		
Bancos-Bolivariano-Previsora	484'348.925.50	
Banco La Previsora		
Obligación vencida en 10/12/90	5'000.000.00	
Banco Bolivariano		
Obligación vencida en	2'000.000.00	

NOTA 11

CUENTAS POR PAGAR		9'627.616.34
Esta cuenta está conformada por los rubros siguientes:		
Beneficios Sociales por Pagar	5'529.339.84	
15% Participación Trabajadores	535.690.58	
Retenciones en La Fuente	427.585.92	
Otros	3'135.000.00	

NOTA 12

OTRAS CUENTAS POR PAGAR 273.319.00

Impuestos Retenidos

Son valores retenidos por ajustes en comisioes.

NOTA 13

CUENTAS RELACIONADAS 17'903.000.00

En esta cuenta se registran las operaciones entre empresas relacionadas, no constan fechas de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 14

CUENTA ACCIONISTAS 197'841.650.36

Son operaciones de socios, las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

CUENTAS DE RESULTADOS

En el transcurso de la Auditoría he examinado en forma selectiva los comprobantes y facturas de ventas, habiendo comprobado que pertenecen al ejercicio económico de 1.990:

INGRESOS POR VENTAS

El monto de las ventas de este periodo es de s/. 2.753'990.383.05, el cual supera considerablemente a las ventas del año anterior, teniendo como explicación el incremento en la producción;el de los precios de ventas que constan en las facturas.

COSTO DE VENTAS

El costo de venta está dado por el consumo de Materias Primas; mano de obra y los gastos de fabricación, que se han utilizado dentro del proceso productivo.