

Guayaquil, 92 - 06 -01

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 1.991.

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 necesarios de acuerdo a las circunstancias.

Las Retenciones en La Fuente, se han efectuado de acuerdo con lo que dispone la Ley de Régimen Tributario.

Dichos Estados Financieros han sido preparados sobre la base de cifras históricas; pues, no se ha aplicado los ajustes de Corrección Monetaria como lo dispone la Ley en los rubros siguientes:

Activos Fijos - Nota # 7 - se ha aplicado los ajustes a cierto rubros.
Divisas Anticipadas por Pagar año 1.991 -Nota # 9 -Banco Central.

En mi opinión, excepto por los efectos resultantes a que hace referencia el párrafo anterior, los Estados Financieros mencionados, presentan razonablemente la situación financiera de Empacadora y Exportadora "Calvi" C.Ltda., de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios contables fueron aplicados sobre bases uniformes, con relación al año anterior.

ATENTAMENTE

Eco. Alejandro Espinoza Jacome
Auditor Externo Calificado 158

ACTIVO AÑO 90 = 9500'568.044,02

EMPACADORA Y EXPORTADORA " VALVI " C.LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.991

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA - BANCOS	NOTA 2	■/. 17'646.557.59'
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	98'160.447.13
OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA 4	909'164.724.99'
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	NOTA 5	1'071.302.95
INVENTARIOS	NOTA 6	182'349.137.13'
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		■/.1'208.392.169.79

NO CORRIENTE

FIJO

NOTA 7

NO DEPRECIABLE

TERRENOS 4'052.748.36

DEPRECIABLE:

EDIFICIOS E INSTALACIONES	38'542.811.94	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	42'177.745.25	
EQUIPO DE TRANSPORTE	122'846.494.00	
MUEBLES Y EQUIPO OFICINA	8'783.905.50	
MUEBLES Y EQUIPO PLANTA	27'540.550.80	
EQUIPO DE COMUNICACION	6'080.850.00	
	<u>245'972.357.49</u>	
DEPRECIACION ACUMULADA	78'797.040.31	167'175.317.18
REVALORIZACIONES	421'609.945.24	
DEP. ACUM. POR REVALORIZ.	340'754.080.12	80'855.865.12
CORRECCION MONETARIA	176'969.295.22	
DEPREC. CORREC. MONETARIA	34'924.843.54	142'044.451.68
TOTAL ACTIVO FIJO		394'128.382.34

OTROS ACTIVOS

DEPOSITOS EN GARANTIA 188.100.00

TOTAL DEL ACTIVO ■/.1'602.708.652.13

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.991

P A S I V O

CORRIENTE

OBLIGACIONES POR PAGAR	NOTA 9	s/. 709'335.695.20
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 10	97'317.157.80
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 11	1'763.703.00
GASTOS ACUMULADOS	NOTA 12	15'068.133.35
TOTAL PASIVO CORRIENTE		s/ 823'484.689.35

NO CORRIENTE

CUENTAS ACCIONISTAS	NOTA 13	421'784.395.92
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		

PATRIMONIO

CAPITAL		5'000.000.00
RESERVA LEGAL		227.520.89
SUPERAVIT DE CAPITAL		200'020.683.69
RESERVA POR REVALORIZACION DE PATRIMONIO		142'044.451.68
GANANCIAS Y PERDIDAS		10'146.910.60
Utilidad Acum. a Dic.31/90	5'874.759.10	
Utilidad del Ejercicio	4'272,151.50	
TOTAL PATRIMONIO NETO		357'439.566.86

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		s/. 1'602.708.652.13
---------------------------	--	----------------------

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.991

<u>VENTAS NETAS</u>		4.208'661.582.54
<u>COSTO DE PRODUCCION :</u>		
INVENTARIO INICIAL	s/.42'214.585.83	
COMPRAS	<u>3.687'413.362.46</u>	
TOTAL MATERIA DISPONIBLE	3.729.627.948.29	
MENOS: INVENTARIO FINAL	<u>105'267.417.41</u>	
COSTO MATERIA PRIMA CONSUMIDA	3.624'360.530.88	
MANO DE OERA DIRECTA-INDIRECTA	<u>89'602.333.98</u>	
COSTO PRIMO	3.713'962.864.86	
GASTOS DE FABRICACION	<u>329'103.176.80</u>	<u>4.043'066.041.66</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		165'595.540.88
GASTOS OPERACIONALES :		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	159'512.211.28	
GASTOS FINANCIEROS	<u>733.055.56</u>	<u>160'245.266.84</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES :		5'350.274.04
INTERESES GANADOS EN INVERSION	511.138.46	
INGRESOS POR VENTA DE HIELO	<u>840.000.00</u>	<u>1'351.138.46</u>
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION 15%		6'701.412.50
TRABAJADORES		
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>1'005.211.00</u>
		5'696.201.50
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		<u>1'424.050.00</u>
UTILIDAD NETA :		s/. 4'272.151.50

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI C.LTDA.
ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.991

ORIGENES DE RECURSOS

POR :

Cargos Por Depreciación de Activos Fijos	s/. 16'622.195.05
Amortización de Diferidos	180.277.78
Utilidad Neta del Ejercicio	4'272.151.50
Incremento de Pasivos a Largo Plazo	209'039.745.52
Otros Ajustes	93'807.463.77
	<hr/>
	s/. 323'921.833.62

APLICACION DE RECURSOS

POR :

Incrementos de Activos Fijos	s/. 101'753.210.80
Variación en el Capital de Trabajo	222'168.622.82
	<hr/>
	s/. 323'921.833.62

EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.991

NOTA 1

Principales Políticas y Prácticas Contables :

A) BASE DE PRESENTACION :

Los Estados Financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA " CALVI " C.LTDA., han sido estructurados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y a las normas y disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías.

B) SISTEMA CONTABLE

En la contabilización de las operaciones comerciales y financieras de Empacadora y Exportadora Calvi C.Ltda., se ha utilizado el sistema de la Partida Doble.

C) PROPIEDADES Y EQUIPOS

Los activos fijos están registrados al costo de adquisición; las depreciaciones se realizan por el método de la línea recta.

D) PERIODO CONTABLE

El periodo contable al que se refieren los Estados Financieros de Calvi, corresponde desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 1.991.

NOTA 2

CAJA-BANCOS

s/ 17'646.557.59

Caja Chica

8'148.983.69

Debido a la complejidad del negocio; la empresa mantiene varios fondos de caja Chica, debidamente sectorizado, a fin de dar agilidad a pagos que se requieren efectuar por diferentes conceptos.

Bancos

9'497.573.90

La verificación de los saldos de esta cuenta la he realizado confrontando los Estados de Cuentas que emiten los bancos , con los auxiliares de la empresa, cuyo tener es el siguiente :

Banco La Previsora	
Cta. Cte. # 3911947-1	6.811.02
Filanbanco	
Cta. Cte. # 643657-7	5.843.28
La Previsora	
Cta. Cte. # 027518-2	3.964.84
Del Pacifico	
Cta.Cte. # 158002-7	44.812.63
Continental	
Cta. Cte. # 39061-5	17.179.10
La Previsora	
Cta. Cte. # 307360	89.372.20
Bolivariano	
Cta.Cte. # 8655-4	9'268.693.99
Baninco	
Cta.Cte. # 13372-1	<u>60.896.84</u>

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR

98'160.447.13

Del análisis realizado en esta cuenta, se constató que está conformada por los rubros siguientes:

CLIENTES POR VENTAS

40'145.601.45

Locales

1'970.820.00

Exterior

38'174.781.45

Estos valores se están efectivando en el periodo siguiente.

Cuentas Por Liquidar

58'014.845.68

La verificación de esta cuenta, dió como resultado que son transacciones propias de la empresa , tales como anticipos para gastos y otros no liquidados oportunamente en este periodo.

NOTA 4

OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR

909'164.724.99

El saldo de esta cuenta, la conforman los rubros siguientes:

Anticipos a Empleados y Trabajadores 2'157.573.00

Estos anticipos son retenidos parcialmente en las nóminas

Anticipos a Proveedores 907'007.151.99

Son anticipos a personas que entregan materias Primas; suministros etc.,

NOTA 5

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS 1'071.302.95

Sen saldos sin movimientos en el presente periodo.

NOTA 6

INVENTARIOS 182'349.137.13

Esta cuenta está conformada por los siguientes rubros:

Inventario de Productos Terminados 105'267.416.41

Inventario de Repuestos y Accesorios 14'682.085.20

Inventario de Materiales y Suministros 62'399.634.52

NOTA 7

ACTIVOS FIJOS 394'128.382.34

La corrección Monetaria se la ha aplicado en forma parcial para ciertos activos fijos.

SUGERENCIA

Se hace necesario que se proceda a hacer los ajustes correspondientes para el próximo periodo.

NOTA 8

Depósitos en Garantía 188.100.00

Son depósitos que la empresa ha efectuado para recibir servicios.

NOTA 9

OBLIGACIONES POR PAGAR

709'335.695.20

Son deudas y obligaciones contraídas por la empresa:

Banco Central

Convenios de Divisas anticipadas por Pagar en 1.991 \$ 626.598.40 Tipo de cambio promedio s/.1.132.04, es de consignar que este rubro no se ha aplicado la Corrección monetaria.

NOTA 10

95'104.347.80

CUENTAS POR PAGAR

Son valores pendientes por Pagar a proveedores

NOTA 11

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

1'763.703.00

Retenciones en la Fuente

Este impuesto retenido fue pagado en Ene.16/92

NOTA 12

GASTOS ACUMULADOS

15'068.133.35

Esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

Provisión para Cargas Sociales	6'588.872.35
Participación 15% trabajadores	1'005.211.00
Impuestos Municipales, fiscales y contribuciones a Superintendencia de Compañías	6'874.050.00
Honorarios Profesionales	<u>600.000.00</u>

NOTA 14

Ajustes registrados en libros, con efectos retroactivo al cierre del ejercicio económico por el año de 1.991:

- 1 -

CUENTAS DE ACCIONISTAS

51'351.859.46

Ing. Carlos Villacis N. 1.390.030.00

Ing. Luis Villacis N. 49'961.829.46

A

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

51'351.859.46

Ing. Carlos Villacis 1'390.030.00

Ing. Luis Villacis 49'961.829.46

51'351.859.46

51'351.859.46

NOTA 13

cuentas por pagar relacionadas

421'784.395.92

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

CUENTAS DE RESULTADOS

Durante el trabajo de Auditoría, he analizado de manera selectiva, los comprobantes de ingresos y egresos, facturas y mas documentos y registros que tienen relación con las operaciones realizadas comprobando que corresponden al presente ejercicio económico.

INGRESOS POR VENTAS

De acuerdo al análisis de las cuentas de resultados, he pedido constatar que los ingresos por ventas en el año de 1.991 alcanzan la cantidad de s/. 4.208'661.582.00, lo cual representa un incremento de un 54% en relación al año de 1.990, lo cual se debe a dos factores :El incremento de la producción y al aumento de precio del producto.

COSTO DE VENTAS

El monto total del costo de venta lo conforman Mas materias primas, materiales, accesorios, salarios con sus cargas socialesy otros gastos que se han consumido en el presente ejercicio económico financiero.