

Guayaquil - 30 - 5 - 1.994

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores
EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.
Ciudad .-

He auditado el Balance General adjunto de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA. al 31 de Diciembre de 1.993 y los correspondientes Estados de Resultados; de cambios en el Patrimonio de Accionistas y de cambio en la Posición Financiera por el año de 1.993.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la Compañía. Mi opinión sobre estos Estados Financieros, es en base a mi auditoría.

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptada. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los Estados Financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante pruebas de la evidencia que respalden las cifras y revelaciones de los Estados Financieros.

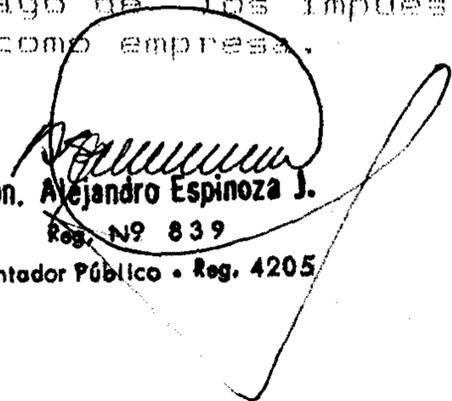
La auditoría también requiere la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración; así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

Como se indica en la Nota 2, la empresa no realiza provisiones para cuenras incobrables. De igual manera como se indica en la Nota 3, no fui notificado oportunamente para presenciar la toma del inventario físico.

En mi opinión, excepto lo que menciono en el párrafo precedente, los estados financieros mencionados en el primer párrafo; presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA., al 31 de Diciembre de 1.993; los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha, están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con la Corrección Monetaria adecuadamente y de acuerdo a las normas y principios promulgados por la Ley; además ha cumplido con el pago de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.

ATENTAMENTE


Econ. Alejandro Espinoza J.
Reg. N° 839
Contador Público • Reg. 4205

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.993

ACTIVO

CORRIENTE			
CAJA-BANCOS	NOTA	35,813,484	
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 2	1,115,252,314	
INVENTARIOS	NOTA 3	120,841,884	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			1,271,907,682
NO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVOS FIJOS	NOTA 5	1,947,065,718	
TOTAL DEPRECIACIONES ACUMULADAS		(1,355,417,157)	
TOTAL ACTIVO FIJO		591,648,561	
OTROS ACTIVOS			
INVERSIONES	NOTA 4	19,423,284	
DEPOSITOS EN GARANTIA	NOTA	188,100	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			611,259,945
TOTAL ACTIVO			1,883,167,627

PASIVO

CORRIENTE			
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 6	902,143,136	
SOBREGIRO	NOTA 8	10,886,836	
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 7	172,676,906	
IMPUESTOS	NOTA 9	16,786,496	
BENEFICIOS SOCIALES	NOTA 10	15,518,166	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,000,000	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			1,119,011,540
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR CIAS. RELACIONADAS		1,791,144	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	NOTA 11	7,200,000	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			8,991,144
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		5,000,000	
RESERVAS LEGALES		1,698,050	
RESERVAS FACULTATIVAS		25,229,955	
REEXPRESION MONETARIA		200,020,682	
RESERVA REV. DEL PATRIMONIO		521,666,286	
UTILIDADES DEL EJERCICIO		1,549,970	
TOTAL PATRIMONIO			755,164,943
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1,883,167,627

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.993

VENTAS NETAS		5,203,276,841
COSTO DE PRODUCCION		4,884,960,545
		<hr/>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		318,316,296
GASTOS OPERACIONALES		
ADMINISTRATIVOS	296,687,193	318,776,829
PERDIDA OPERACIONAL		(460,533)
OTROS INGRESOS		2,891,857
		<hr/>
UTILIDAD ANTES DEL 15%		2,431,324
15% PARTICIPACION		364,698
		<hr/>
IMPUESTO A LA RENTA (25%)		2,066,626
		516,656
		<hr/>
UTILIDAD NETA		1,549,970

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1993

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA., están preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, así como también las normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías y el Ministerio de Finanzas.

B) PERIODO CONTABLE

Los Estados Financieros presentados corresponden al ejercicio económico comprendidos entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 1993.

C) SISTEMA CONTABLE

El Sistema contable aplicado, es el de la partida doble en moneda e idioma nacional.

D) PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa no realiza provisiones para por cobrar (incobrables o de dudosa recuperación).

NOTA 2

CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta guarda relación directa con los valores por cobrar a clientes por ventas de camarones; anticipos a proveedores y otras transacciones propias que realiza la empresa dentro del ejercicio económico, la empresa no realiza provisiones para cuentas incobrables.

NOTA 3

INVENTARIOS

El saldo que presenta esta cuenta, corresponde a inventario final de Productos para la venta; materiales para el envase etc. cabe indicar que para la toma de inventarios no se me notificó oportunamente.

NOTA 4

INVERSIONES

Son inversiones en acciones que mantiene la empresa a costo de adquisición. Además se ha efectuado la aplicación de corrección monetaria.

NOTA 5

ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos están registrados contablemente a su costo de adquisición, la depreciación se ha calculado por medio del método de Línea Recta, se ha efectuado el ajuste por corrección monetaria de acuerdo a la Ley.

NOTA 6

OBLIGACIONES POR PAGAR

Son obligaciones contraídas con el Banco Bolivariano por concepto de divisas anticipadas, que tienen relación directa con las actividades económicas de la empresa, cuyo monto es de S/.902'143.136.

NOTA 7

CUENTAS POR PAGAR

Son valores por pagar a proveedores de materias Primas, que no fueron canceladas en el periodo, por un total de S/.172'676.906.

NOTA 8

SOBREGIRO BANCARIO

El sobregiro que presenta esta cuenta es solo contable,

pues los cheques fueron presentados al cobro en los dos primeros meses de 1.994, el sobregiro es por S/.10'886.836.

NOTA 9

IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta, corresponde a provisión pago impuesto a la renta de la empresa por el año 1.993. Retenciones en la fuente por el mes de Dic/93 y pagado el 20 de Ene/94 y por otros conceptos, cuyo valor es de S/.16'786.496.00

NOTA 10

BENEFICIOS SOCIALES

Son provisiones para cubrir cargas sociales; retenciones Aportes IESS y otros por el presente periodo, y que asciende a S/.15'518.166

NOTA 11

Son entregas efectuadas por Accionistas, las cuales no tienen fechas de vencimiento, ni generan intereses, cuyo monto es de S/.7'200.000.

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.

INFORMACION INTRODUCTORA

SEGUNDA PARTE

MOTIVOS DEL EXAMEN

La auditoria a los Estados Financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA., se llevó a cabo, en cumplimiento a las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, en su Art. 58 y publicado en el Registro Oficial # 594 de Diciembre de 1986.

BASE LEGAL

Mediante escritura pública inscrita en el registro Mercantil el 6 de Julio de 1.987, con el No. 9.534 se constituye como compañía de Responsabilidad Limitada EMPACADORA YE EXPORTADORA CALVI C.LTDA., con autonomía económica y administrativa, y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los Artículos vigentes en los estatutos de la entidad.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

a) Dictaminar los Estados Financieros presentados por EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.

- b) Verificar la confiabilidad de la Información Financiera.
- c) Evaluar el control interno, administrativo y financiero.
- d) Determinar el grado de cumplimiento de las políticas, disposiciones legales, y demás leyes aplicables al efecto.
- e) Poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiera, de las operaciones administrativas y financieras.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría abarcó el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 1.993, habiendo iniciado el trabajo de campo el 29 de marzo de 1.994 y concluido el 29 de mayo de 1994.

PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA., están preparados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador; existiendo uniformidad con relación al año anterior.

OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Proporcionar y mantener las obras de infraestructura

necesarias para lograr un buen rendimiento operacional; buscar el mercado más idóneo para la venta total de la producción, a fin de alcanzar una rentabilidad acorde con la inversión.

FINANCIAMIENTO

A fin de llevar a cabo las metas y objetivos propuestos, EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA., dispone de las aportaciones de sus accionistas, así como también con el autofinanciamiento que tenga a su alcance.

FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Presidente : Ing. CARLOS VILLACIS NARANJO
Gerente : Ing. LUIS VILLACIS NARANJO
Comisario Principal :

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Del examen practicado a los Estados Financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA., he podido apreciar que el control interno aplicado es el adecuado, permitiéndome indicar los siguientes aspectos:

a) En lo referente al uso de la papelería; se utiliza formularios de ingresos y egresos debidamente impresos y cronológicamente numerados y cada uno de ellos contienen

el respectivo soporte y la firma del funcionario competente.

b) Existe una correcta división de trabajo.

c) Las órdenes emitidas por la Gerencia, se la efectúa por escrito a cada jefe de sección, delegando de esta manera funciones específicas a cada funcionario que se encuentra bajo el control de cada jefe.

d) El área de contabilidad es declarado restringida, no permitiéndose el ingreso de personas extrañas a este recinto.

e) La documentación en general (contable y societario) está correctamente archivada en lugares adecuados y de inmediata ubicación.

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA

TERCERA PARTE

RUBROS EXAMINADOS

CAJA-BANCOS S/.35'813.494

CAJA-CHICA

Debido a la complejidad de la actividad de la empresa, mantiene diferentes fondos de la empresa, mantiene diferentes fondos que se encuentran debidamente sectorizados, para dar mayor agilidad a pagos que requieren realizarse en diferentes zonas, para luego ser canjeados con comprobantes de gastos con los soportes respectivos.

CUENTAS POR COBRAR 1.115'252.314

Esta cuenta está conformada por los rubros siguientes:

Ventas locales 869.080

no efectivadas dentro del presente ejercicio.

Anticipo a proveedores 1.091.170.044

son anticipos a entregados a diferentes proveedores de materia prima y otros.

Anticipos a Ejecutivos y Trabaja. 5'387.000

Estos anticipos son retenidos en las nóminas.

Compañías relacionadas 1'071.302

son entrega de productos, las cuales no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

Otras cuentas por cobrar 16'742.388

son anticipos por diferentes conceptos, dentro de la actividad propia de la empresa.

Retenciones en la Fuente 12.500

son impuestos retenidos a la empresa en compras varias realizadas

INVENTARIOS 120'841.884

La revisión exhaustiva de los auxiliares de contabilidad con el movimiento de salidas en los meses siguientes a Diciembre de 1.993, aplicando normas de auditoría, que para estos casos requiere, pude determinar que los saldos a Dic. 31/93, fueron correctos pues, en la toma de los inventarios

físicos, no pude estar presente, por cuanto no fui notificado oportunamente.

ACTIVOS FIJOS

591'648.561

El análisis de esta cuenta determinó que hubo incrementos en estos activos así como también se determinó que se llevó a cabo el ajuste de corrección Monetaria, y que la depreciación de los mismos, fue aplicado de acuerdo a la Ley.

OBLIGACIONES POR PAGAR

902'143.136

Esta cuenta tiene que ver directamente con las divisas anticipadas, y su saldo que presenta el estado financiero es correcto.

SOBREGIRO

10'886.836

Banco Bolivariano

11'033.147

Cta. Cte. # 8655-4

Banco la Previsora

6.814

Cta. Cte. # 3911947-1

Filanbanco

5.843

Cta. Cte. #

La Previsora

3.964

Cta. Cte. # 0027518-2

Banco del Pacifico	44.812	
Cta. Cte. #		
Banco Continental	17.179	
Cta. Cte. # 39061-5		
Banco la Previsora	6.802	
Cta. Cte. 307360		
Baninco	60.897	
Cta. Cte. # 13372-1		
Sobregiro	10'886.836	
	-----	-----
	11.033.147	11.033.147

CUENTAS POR PAGAR 172'676.906

Proveedores

Son valores por pagar a proveedores, de materia prima y otros servicios no cancelados dentro del periodo, las cuales se han estado cancelando en los primeros meses de 1.993

IMPUESTOS 17'786.496

Este rubro está compuesto de impuesto y contribuciones

Impuesto a la Renta : 516.656
por el año de 1.993

Retenciones en la Fuente : 409.840

dividendo por el mes de Dic/93

Pagdo. En/20/94

Tesorero Municipal 9'350.000

Superintendencia de Compañías 6'500.000

Impuesto a la Universidad 10.000

Auditorias externa 1'000.000

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR 15'518.166

El saldo auditado al 31 de Diciembre de 1.993

se descompone de la siguiente manera:

Décimo Tercer sueldo 604.336

Décimo Cuarto sueldo 2'772.000

Décimo Quinto sueldo 3'016.663

Vacaciones 2'327.381

Fondo de Reserva 4'103.586

Aporte Individual 678.065

Aporte Patronal 808.602

Préstamos Quirografarios 770.315

Secap-Iece 72.520

Participación 15% trabajadores 364.698

CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS 7'200.000

Son entregas efectuadas por accionistas,

las mismas que no tienen vencimientos ni generan intereses.

PATRIMONIO

755'164.943

De acuerdo a la decisión de los accionistas, las utilidades acumuladas a Dic 31/94 fueron transferidas a Reservas Legales y facultativas de acuerdo como lo dispone la Ley de Compañías.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

En el proceso del examen de auditoría practicado al Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de Diciembre de 1.993, he procedido a analizar las cuentas que integran el Estado de Resultados; así como también selectivamente los comprobantes, facturas y otros documentos contables, y he podido establecer que dichos documentos corresponden a transacciones realizadas en el ejercicio económico de 1.993.

ANALISIS COMPARATIVO DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
ENTRE AÑO 1.992 Y 1.993

	1.992		1.993		DIFERENCIAS %		
					+		
Ventas Netas	4.657'843.825	100%	5.203'276.841	100%	545'433.016	12%	--
Costo de Producción	4.432'629.503	95%	4.884.960.545	94%	452'331.042	10%	--
Utilidad Bruta	225'214.322	5%	318'316.296	6%			--
GASTOS OPERACIONALES:	(226'114.222)	5%	318'776.829	6%			
Ganc. y Pérd. Operac.	(899.900)		(460.533)				--
Ingresos no Operacionales	8'050.320	0.1%	2'891.587				5'158.463
Egresos no Operacionales	--		--				--
Utilidad antes del 15%	7'150.420	-	2'431.324	-			4'719.096
15% Particip. Trabajadores	(1'072.563)	-	(364.698)	-			707.865
	6'077.857	-	2'066.626	-			4'011.231
Impuesto a la Renta	(1'519.464)	-	(516.656)	-			1'002.808
Utilidad Neta	4'558.393	0.1%	1'549.970	-			3'008.423

COMENTARIOS

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS Y ANALISIS COMPARATIVO Y PORCENTUAL AÑOS 1992 - 1993

Durante el examen de auditoría practicada al Estado de Ganancias y Pérdidas, al 31 de Diciembre de 1.993, procedí a analizar las cuentas que conforman esta cuentas, en forma selectiva los comprobantes; facturas y otros documentos contables que estimé convenientes, habiendo podido establecer que todos los movimientos contables, corresponden al ejercicio económico por el año 1.993.

El análisis comparativo y porcentual de este cuadro entre el año inmediato anterior y el de 1.993, he podido notar que a pesar de que las ventas se han incrementado en un 12%, sin embargo el costo de venta aumentó también en un 10% y que a pesar de ello, la utilidad bruta en ventas se vió incrementado en 1%, en cuanto a los gastos operacionales, se mantiene casi a un mismo nivel con el año anterior, lo cual se nota un pequeño desfase en el resultado final, que no refleja porcentualmente una utilidad de acuerdo con la inversión.

Se recomienda a la Gerencia, que se haga una revisión y un análisis en sus costos de producción a fin de alcanzar una rentabilidad acorde con los objetivos de la empresa.