

27211

Buayaquil, 05-16-96

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 1.995 y los correspondientes Estados de Resultados; de Cambios en el Patrimonio de Accionistas y de Cambio en la Posición Financiera por el año de 1.995.

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.

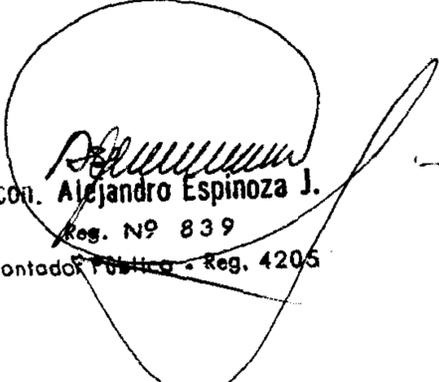
La auditoría también requiere la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración; así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

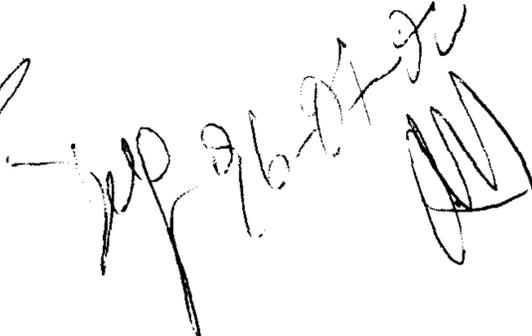
Como se indica en la Nota 3, la empresa no realiza provisiones para cuentas incobrables. De igual manera como se indica en la Nota 4, no fui notificado oportunamente para presenciar la toma de Inventario Físico.

En mi opinión, excepto lo que menciono en el párrafo precedente, los Estado 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 1.995; 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 1.995

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA-BANCOS	NOTA 2	88,607,048	
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	3,538,040,731	
INVENTARIOS	NOTA 4	523,063,271	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			4,142,511,050

NO CORRIENTE

ACTIVO FIJO

NO DEPRECIABLES

TERRENOS		13,369,924	
----------	--	------------	--

DEPRECIABLES:

ACTIVO TOTAL	2,943,499,353		
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	2,245,909,970	697,589,383	
TOTAL ACTIVO FIJO			710,959,307

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES	NOTA 5	55,282,312	
TOTAL OTROS ACTIVOS			55,282,312

DIFERIDOS

POLIZAS DE SEGUROS		8,961,654	
TOTAL DIFERIDOS			8,961,654

TOTAL ACTIVOS

4,917,714,323

PASIVO

CORRIENTE

PROVEEDORES	NOTA 6	153,666,977	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		2,242,000	
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	NOTA 7	14,565,758	
OTROS		2,555,020	
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 8	2,665,203,824	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE			2,838,233,587

NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS			1,060,478,871
-------------------------------	--	--	---------------

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		5,000,000	
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		979,655,922	
RESERVAS LEGALES		1,690,050	
RESERVAS FACULTATIVAS		25,229,955	
GANANCIAS Y PERDIDAS ACUM. A DIC/94		2,521,938	
UTILIDADES DEL EJERCICIO		4,896,000	
TOTAL PATRIMONIO			1,019,001,865

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

4,917,714,323

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.995

VENTAS NETAS	11,729,382,990
COSTOS DE PRODUCCION	11,427,526,301
	-----
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	301,856,689
GASTOS OPERACIONALES	375,157,012
	-----
PERDIDA OPERACIONAL	(73,300,323)
OTROS INGRESOS	170,611,689
	-----
	97,311,366
OTROS EGRESOS	(89,631,366)
	-----
UTILIDAD ANTES DEL 15%	7,680,000
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(1,152,000)
	-----
	6,528,000
IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA 25%	1,632,000
	-----
UTILIDAD NETA	4,896,000
	=====

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.

ESTADO DE EVALUACION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.995

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	REVALORIZACION PATRIMONIO	REEXPRESION MONETARIA	UTILIDADES ANTERIORES	UTILIDADES DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31-12-94	5'000.000	26'928.005	906'702.379	(65'011.735)	2'521.938	--	876'140.587
RESERVAS	0	0	0	0	0	0	0
REVALORIZACION PATRIMONIO	0	0	72'953.543	0	0	0	72'953.543
REEXPRESION MONETARIA	0	0	0	65'011.735	0	0	65'011.735
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	4'896.000	4'896.000
	5'000.000	26'928.005	979'655.922	0	2'521.938	4'896.000	1.019'001.865

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1995

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

1. 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.

2. PERIODO CONTABLE

Los Estados Financieros presentados corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1º de Enero y el 31 de Diciembre de 1.995

3. SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado, es el de la Partida doble en moneda e idioma nacional.

4. CARGAS SOCIALES

La empresa tiene como política realizar provisiones para cargas sociales, de acuerdo con las disposiciones laborales vigentes.

5. PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa no realiza provisiones para cuentas incobrables.

#### 6. ACTIVOS FIJOS

Los Activos Fijos en general se registran a su costo histórico de adquisición; se ha efectuado el correspondiente ajuste por corrección Monetaria.

#### NOTA 2

##### CAJA-BANCOS

El saldo que está cuenta está formado por reportes de caja chica, y el saldo de las cuentas bancarias que la empresa mantiene con los bancos de la localidad..

#### NOTA 3

##### CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta está formado por varios rubros, y que corresponden a transacciones no cobradas en el periodo, la empresa no realiza provisiones para cuentas incobrables.

#### NOTA 4

##### INVENTARIOS

La cuenta INVENTARIOS, es la suma de: Productos Procesados; Materiales y Suministros así como también a Repuestos y Accesorios, es de destacar que en la toma de los inventarios físico no pudo estar presente, no por haber sido notificado en forma oportuna.

#### NOTA 5

##### INVERSIONES

Son Acciones adquiridas por la empresa, las cuales se

encuentran registradas a costo de adquisición, las mismas que se ha hecho el ajuste por corrección Monetaria.

NOTA 6

PROVEEDORES

Son valores no cancelados a varios proveedores por la adquisición de materia prima; Suministros y Materiales.

NOTA 7

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Son Provisiones que realiza la empresa para cubrir cargas sociales; y que corresponden al período.

NOTA 8

DOCUMENTOS POR PAGAR

Son obligaciones contraídas por la empresa a través del Banco Bolivariano de esta ciudad por concepto de Divisas anticipadas, que guardan relación directa con las exportaciones de sus productos.

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.

SEGUNDA PARTE

INFORMACION INTRODUCTORA

MOTIVOS DEL EXAMEN

La auditoría 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 30 de 1986.

BASE LEGAL

Mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 6 de Julio de 1.987, con el # 9.534, se constituye como Compañía de Responsabilidad Limitada en EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA., con autonomía económica y administrativa, y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los Arts. 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) Poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere de las operaciones administrativas y financieras.

- d) Evaluar el control interno, administrativo y financiero.
- e) Determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables al respecto.

#### ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría abarcó el período del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 1.995, iniciando mi trabajo el 4 de Abril de 1.996 y concluido el 14 de Mayo de 1.996.

#### OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Proporcionar y mantener las obras de infraestructura necesaria a fin de obtener un rendimiento operacional acorde con las inversiones realizadas.

#### FINANCIAMIENTO

Para lograr los objetivos propuestos, EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA., dispone de las aportaciones de sus socios; así como también del capital ajeno que se obtiene mediante el autofinanciamiento con las entidades bancarias y financieras.

#### 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.

## FUNCIONARIOS PRINCIPALES

PRESIDENTE : ING. CARLOS VILLACIS NARANJO

GERENTE : ING. LUIS VILLACIS NARANJO

## SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Del examen practicado a los Estados Financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA., he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa; es el adecuado, lo cual permite los aspectos siguientes :

- 1) Existe total evidencia de que las órdenes que emite la Gerencia se las hace por escrito, a fin de que quede constancia de lo actuado; además, da lugar a que se cumpla a cabalidad todas las disposiciones establecidas para cada uno de los funcionarios que laboran en la empresa.
- 2) Los formularios de ingresos y de egresos utilizados son debidamente impresos y están cronológicamente numerados, los mismos que contienen las firmas de responsabilidad de cada uno de los funcionarios que para el efecto han sido designados.
- 3) Existe un buen sistema de archivo donde reposan documentos del área contable así como también el relacionado con lo societario, los cuales están debidamente ordenado.
- 4) Existe una correcta división del trabajo.
- 5) El área de contabilidad es declarada zona restringida para personas ajenas a la institución.

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA

TERCERA PARTE

RUBROS EXAMINADOS

CAJA-BANCOS	S/. 80'607.048
CAJA CHICA	S/.68'596.731

Debido al sistema de trabajo, la empresa mantiene diversos fondos de Caja Chica, a fin de realizar pagos en diferentes sitios los cuales son reitegrados con canje de los comprobantes de egresos; a fin de restituir dichos fondos.

BANCOS	12'010.317
--------	------------

La verificación de saldos bancarios se efectuó mediante la confrontación de los Estados de Cuentas emitidos por los bancos que mantienen sus cuentas con los registros contables, cuyo detalle es el siguiente:

Banco Bolivariano	11'010.317
Cta.Cte. A-8655-4	
Banco del Pacifico	1'000.000
Cta. de Ahorros	-----

CUENTAS POR COBRAR	3.538'040.731
--------------------	---------------

Esta cuenta está conformada por diferentes rubros y que son los siguientes:

Anticipo a Proveedores	3'470.414.745
------------------------	---------------

Son anticipos a proveedores de materia prima y otros.

Funcionarios y Empleados 4'385.000

Son anticipos a los empleados y funcionarios los cuales abonan por medio de las nóminas.

Compañías Relacionadas 3'076.802

Importadora Villacís 2'286.271

Industrial San Luis 790.531

Son cuentas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

IMPUESTOS 19'080.814

Impuesto a la Renta

por Liquidar 9'215.134

Impuesto a la Renta

año 1.995 9'865.680

CUENTAS POR LIQUIDAR 41'083.731

Son anticipos a comisiones,

y varios -----

INVENTARIOS 523'863.271

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Productos Procesados 417'642.060

Repuestos y Accesorios 15'702.054

Materiales y Suministros 90'519.157

Debido a que no fui notificado oportunamente para la toma de inventarios físico, he procedido a la revisión exhaustiva de los auxiliares de contabilidad con el movimiento de salidas por los meses posteriores a Dic/95, aplicando normas de auditoría que ameritan para estos

casos, habiendo verificado que la información reflejada en los estados financieros fueron correctos

CUENTAS POR PAGAR 173'029.763

Esta cuenta está conformada por los rubros siguientes:

Servicios 17'430.581

Son valores por pagar a terceros que han prestado servicios a la empresa.

Seguros 2'555.020

Son valores por pagar por Seguros tomados por la empresa a fin de proteger los bienes de la institución.

Impuestos y Contribuciones 2'242.008

Retenciones en la Fuente 610.008

Impuesto a la Renta

año/95 1'632.000

Proveedores 136'236.396

Son anticipos recibidos por diferentes proveedores y no se han liquidado.

Cargas Sociales 14'565.758

Son beneficios sociales por pagar

(décimos, Aporte Individual; Patronal

y Préstamos Quing. e Hipotecarios

DOCUMENTOS POR PAGAR 2.665'203.824

Este rubro corresponde a las divisas anticipadas recibidas por la empresa, por cuenta de futuras ventas de productos elaborados.

ANALISIS COMPARATIVO DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS  
ENTRE AÑO 1.994 Y AÑO 1.995

	1.994		1.995		DIFERENCIAS %	
VENTAS	6.341'954.753	100%	11.729'382.990	100%	5.387'428.237	85%
COSTO DE PRODUCCION	6.080'999.841	96	11.427'526.301	97	5.346'526.460	88%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	260'954.912	4	301'856.689	3	40'901.777	16%
GASTOS OPERACIONALES	( 308'692.838)	(5)	( 375'157.012)	(3)	66'464.174	22%
	( 47'737.926)	(1)	( 73'300.323)	-		
OTROS INGRESOS	49'262.579)		170'611.689	1	121'349.110	246%
	1'524.653		97'311.386			
OTROS EGRESOS	---		( 89'631.366)	1		
UTILIDAD ANTES DEL 15%	1'524.653		7'680.000		6'155.347	404%
15% PARTICIPACION TRABAJ.	( 228.698)		( 1'152.000)			
	1'295.955		6'528.000			
25% IMPUESTO A LA RENTA	323.967		1'632.000			
	971.968 -		4'896.000 -			
	=====		=====			

COMENTARIOS :

Luego del análisis comparativo del cuadro antes expuesto, he podido concluir que a pesar de que las ventas se han incrementado en un 85% en el año de 1.995, con relación al año de 1.994, también se puede observar que los costos de producción se han incrementado en un 88% dentro del mismo período, esto ha incidido que la utilidad bruta en ventas porcentualmente analizándole el año de 1.995 tiene un índice inferior del 1% con relación al año inmediato anterior, esto hace concluir que los costos de producción es el que produce el desfase, pues, el resultado final o sea la utilidad neta no tenga ningún índice de utilidad con relación al monto de las ventas netas.