

ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME

- Auditor Externo # 158

Cdla. "El Cóndor" Mnz. "A" villa 12 telf. 233784- 450654- 371614 casilla 10018
GUAYAQUIL-ECUADOR

27211

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE



22 ABR 1998

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 1.997, y los correspondientes Estados de Resultados, de evolución del Patrimonio de los Accionistas por el año de 1.997.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándose en mi auditoria es:

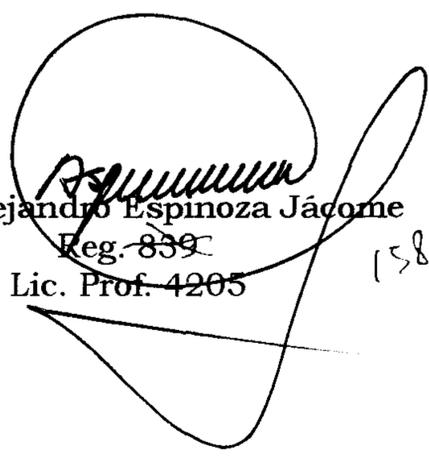
Mi auditoria fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorias sean diseñadas y ejecutada para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoria incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de 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 auditoria proporciona una base razonable para mi opinión.

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

En mi opinión 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 1.997; 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 en el Ecuador.

ATENTAMENTE


Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Reg. 839
Lic. Prof. 4205

158.

EMPACADORA Y EXPORTADORA

CALVI C. Ltda.

Balance general al 31 de diciembre de 1.997

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA - BANCO	NOTA 2	323'595.874	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	NOTA 3	4.571'675.451	
INVENTARIOS	NOTA 4	757'026.878	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			5.652'298.203

NO CORRIENTE

FIJO			
PROPIEDAD PLANTA	NOTA 1	4.192'396.528	
MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA		3.850'740.216	
TOTAL ACTIVOS FIJO			341'656.312
OTROS ACTIVOS		94'630.515	
TOTAL OTROS ACTIVOS			94'630.515
			=====
			S/6.088'585.030
			=====

EMPACADORA Y EXPORTADORA

CALVI C. Ltda.

Balance general al 31 de diciembre de 1.997

PASIVO

CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	Nota 5	740'962.407	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			740'962.407

NO CORRIENTE

PRESTAMOS A INSTITUCIONES BANCARIAS	Nota 6	164'795.000	
DOCUMENTOS POR PAGAR	Nota 7	4.169'331.195	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		46'250.467	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			4.380'376.662

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		5'000.000	
RESERVAS LEGALES		1'698.050	
RESERVAS FACULTATIVAS		25'229.955	
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		913'150.224	
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES		13'556.401	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		8'611.331	
TOTAL PATRIMONIO			967'245.961
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			S/ 6.088'585.030

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C

LTDA

Estados de ganancias y pérdidas
al 31 de diciembre de 1.997

VENTAS NETAS	15.671'790.691
COSTOS DE PRODUCCIÓN	<u>15.149'973.473</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	521'817.218
GASTOS OPERACIONALES	<u>693'071.071</u>
PÉRDIDA OPERACIONAL	(171'253.853)
EGRESOS NO OPERACIONALES	<u>(55'135.563)</u>
	(226'389.416)
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>239'053.138</u>
UTILIDAD ANTES DEL 15%	12'663.722
15% PARA TRABAJADORES	<u>1'899.558</u>
	10'764.164
IMPUESTO A LA RENTA 20%	<u>2'152.833</u>
UTILIDAD NETA	<u>S/ 8'611.331</u>

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS al 31 de diciembre de 1.997

	<i>CAPITAL SOCIAL</i>	<i>RESERVA LEGAL</i>	<i>RESERVAS FACUL- TATIVAS</i>	<i>SUPERAVIT POR REV. PATRIMONIO</i>	<i>CORRECCION MONETARIA</i>	<i>UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES</i>	<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIOS</i>	<i>TOTAL</i>
CAPITALSOCIAL	5'000.000	1'698.050	25'229.955	1.106'951843	0	13'556.401	0	1.152'436.249
RESERVAS LEGALES	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVAS FACULTATIVAS	0	0	0	0	0	0	0	0
REVALORIZACION PATRIMONIO	0	0	0	(193'801.619)	0	0	0	(193'801.619)
CORRECCION MONETARIA	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	8'611.331	8'611.331
	<u>5'000.000</u>	<u>1'698.050</u>	<u>25'229.955</u>	<u>913'150.224</u>	<u>0</u>	<u>13'556.401</u>	<u>8'611.331</u>	<u>967'245.961</u>

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda.

Movimiento de las cuentas de activos fijos
En el año 1.997 y saldos a diciembre 31 de 1.997

	<i>SALDO A DICIEMBRE 31/96</i>	<i>AJUSTES</i>	<i>CORRECCION MONETARIA</i>	<i>DEPRECIACION ACUMULADA</i>	<i>TOTAL ACTIVOS FIJOS</i>
<i>Terrenos</i>	16'872.844	0	5'061.853	0	21'934.697
<i>Edificios</i>	157'404.193	0	94'441.916	104'439.459	147'406.650
<i>Maquinarias Y Equipos</i>	1.436'896.778	0	431'069.033	1.695'650.846	172'314.965
<i>Vehículos</i>	2.005'206.731	(59'602.160)	0	1.945'604.571	0
<i>Equipos De Comunicación</i>	21'668.555	0	0	21'668.555	0
<i>Mueles Y Enseres Pl.</i>	58'054.176	12'366.994	0	70'421.170	0
<i>Muebles Y Enseres De Oficina</i>	12'955.615	0	0	12'955.615	0
	3.709'058.892	(47'235.166)	530'572.802	3.850'740.216	341'656.312

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.997



NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A.- BASE DE PRESENTACIÓN

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.- PERÍODO CONTABLE

Los estados financieros presentados corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero de 1.997 al 31 de diciembre de 1.997.

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 cuentas incobrables o de dudosa recuperación

E.- ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición más la corrección monetaria efectuada de acuerdo a disposiciones legales. Las propiedades, planta y equipo se deprecian por método de línea recta, basado en la vida útil estimada del bien, según los porcentajes anuales siguientes:

<i>Edificios</i>	<i>5%</i>
<i>Maquinarias y equipos</i>	<i>10%</i>
<i>Vehículos</i>	<i>20%</i>
<i>Equipos de computación</i>	<i>20%</i>
<i>Muebles y equipos de oficina</i>	<i>10%</i>

F.- PROVISIÓN PARA CARGAS SOCIALES

La empresa tiene como política efectuar provisiones para cargas sociales, a fin de evitar problemas laborales imprevistos.

G.- INVERSIONES

Son acciones adquiridas en empresas de servicio como EMELEC Y ELECTROQUIL, las cuales se encuentran registradas a costo de adquisición, las mismas que se las ha hecho el ajuste por corrección monetaria

H.- CORRECCIÓN MONETARIA

De acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías del 26 de febrero de 1.996, establece que las sociedades bajo su control deben aplicar el sistema de corrección monetaria a los estados financieros establecido en la ley de régimen tributaria interno y reglamento, los cuales indican que se deben reexpresar las cuentas de activos y pasivos no monetarios y el patrimonio; la empresa ha cumplido con este requisito.

i.- IMPUESTO A LA RENTA SOBRE LAS UTILIDADES

Para el cálculo del impuesto a la renta de las sociedades nacionales de sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el país y de los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, se aplicará la tarifa impositiva del 20% cuando las utilidades obtenidas sean distribuidas entre los socios o accionistas.

La tarifa será únicamente del 10% cuando las utilidades se reinviertan, sin embargo, si hasta el 31 de diciembre de 1.997 no se ha hecho efectiva la reinversión, la

sociedad que se haya beneficiada de esta reducción pagará el 10% restante sobre las utilidades no reinvertidas en el mes de enero del ejercicio siguiente. Esta diferencia se pagará mas los intereses de recargo calculado desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta hasta la fecha de pago con la nueva declaración dentro de los plazos señalados en el noveno dígito del R.U.C.

NOTA 2

CAJA - BANCOS

La empresa mantiene varias Cajas Chicas para efectuar pagos de menor cuantía, y de acuerdo a la necesidad del negocio.

Todo pago que efectúa lo hace por medio de cheques, facilitando eficientemente el control interno que se realiza en cada unas de las transacciones.

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR

Del análisis de esta cuenta, se estableció que esta integrada por diferentes rubros y cuyos valores que no se recaudaron dentro del periodo; es de consignar que la empresa no realiza provisión para cuentas incobrables o de dudosa recuperación.

NOTA 4

INVENTARIOS

El stock de inventarios esta constituido por:

- *Productos procesados*
- *Repuestos y accesorios*
- *Suministros y materiales*

Los cuales sirven para el normal desenvolvimiento de sus actividades futuras; debo consignar que en la toma de inventario físico; no pude estar presente, por no haber sido notificado oportunamente.

NOTA 5

CUENTAS POR PAGAR

Son valores por pagar por diferentes conceptos: proveedores, retenciones varias, impuesto a la renta, beneficios sociales, etc.

NOTA 6*Documentos por pagar**Corto plazo**Prestamos 2110101002/8**S/87'700.000**Vence en marzo 18 de 1.998**Préstamo 2110101004/2**77'095.000**Vence en marzo 22 de 1.998**Largo plazo**4.169'331.195**Son obligaciones contraídas por la empresa a través del banco bolivariano, de esta ciudad, por concepto de divisas anticipadas y que tienen relación directa con las exportaciones de productos que efectúa la institución**Accionistas**46'250.467***NOTA 7****RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO***Son los ajustes que se realizan por corrección monetaria a las cuentas patrimoniales, excluyendo utilidades no distribuidas o pérdidas acumuladas.***NOTA 8****REEXPRESION MONETARIA***Esta cuenta refleja el efecto neto de la corrección monetaria que se realiza al estado de situación, esta puede tener el carácter deudora o acreedora de acuerdo a la relación que tenga entre los montos de los activos no monetarios, pasivos no monetarios y el patrimonio; este saldo puede ser compensado por: Revalorización del patrimonio; utilidades no distribuidas o reservas legales de años anteriores; utilidades del ejercicio sin que llegue a afectar el estado de resultados, así como también a utilidades generadas hasta de los 5 ejercicios posteriores.*



SEGUNDA PARTE

INFORMACIÓN INTRODUCTORA

MOTIVO DEL EXAMEN

La auditoría a los estados financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda. se llevó a cabo, en cumplimiento de las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, en su Art. 58 y publicado en el Registro Oficial # 594 de diciembre 30 de 1.986.

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 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) 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 para el efecto.*

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría abarcó el período del 1 de enero de 1.997 al 31 de diciembre de 1.997, habiendo iniciado mi trabajo el 11 de febrero de 1.998, habiéndolo concluido el 31 de marzo de 1.998.

OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Proporcionar y mantener las obras de infraestructura necesaria a fin de obtener un rendimiento operacional acorde con los requerimientos propios del negocio.

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.

PRESENTACIÓN 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.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Presidente: ING. CARLOS VILLACÍS NARANJO

Gerente: ING. LUIS VILLACÍS NARANJO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Durante el examen de auditoria 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:

- A) Existe total evidencia de que las órdenes que emite la gerencia se las hace por escrito quedando de esta manera constancia de lo ordenado; además con este sistema se da cumplimiento a cabalidad todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución.*
- B) Se utilizan formularios de ingresos y egresos para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente; llevando además, las respectivas firmas de responsabilidad de los funcionarios competentes*

- C) *Se mantiene un buen espacio para guardar la documentación tanto del área financiera así como también de la societaria debidamente ordenada y correctamente archivada.*
- D) *Se cumple a cabalidad la división del trabajo.*
- E) *El área de contabilidad está declarada como zona restringida, no permitiéndose el ingreso de personas extrañas a la empresa.*

TERCERA PARTE

RUBROS EXAMINADOS

CAJA-BANCOS

CAJA CHICA

Debido al sistema de trabajo, la empresa mantiene diversos fondos de caja chica a fin de efectuar pagos en diferentes sectores, los cuales son reintegrados con canje de los comprobantes de egresos, a fin de restituir dichos fondos

BANCOS:

La verificación de saldos bancarios se efectúa mediante la confrontación de los estados de cuentas emitidos por los bancos, que mantiene sus cuentas la empresa, con los registros contables; así como también la revisión de las firmas de los funcionarios legalmente autorizados para estos casos, cuyo detalle es el siguiente:

BOLIVARIANO

Cta.cte.8655-4

96'583.265

DE LA PRODUCCION

Cta. Cte. 1007265

62'755.645

DEL PACIFICO

Cta. De ahorro #

1'359.419

160'698.329

CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta esta conformada por diferentes rubros:

PROVEEDORES	4.495'510.068
<i>Son anticipos a proveedores de materia prima</i>	
Funcionarios y empleados	40'775.278
Compañías relacionadas	5'417.931
Otras cuentas por cobrar	13'363.359
Clientes	4'296.220
Impuestos	13'412.595
	<hr/>
	4.572'775.451

INVENTARIOS

La revisión de esta cuenta determinó que corresponde al stock que posee la empresa para el normal desenvolvimiento de sus actividades y que son:

Productos terminados	611'705.670
Repuestos y accesorios	16'140.538
Suministros y materiales	129'180.670

Cuentas de resultado

He procedido a verificar de cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los estados financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda. corresponden a este periodo; como lo demuestran los documentos contables revisados, además, he procedido a estructurar un cuadro comparativo y porcentual del estado de ganancias y pérdidas entre el año de 1.996 y 1.997

**Análisis comparativo del estado de ganancias y pérdidas por los años de 1.996
y 1.997**

	1.996	%	1997	%	+	-
Ventas	9.091'244.401	100%	15.671'790.691	100%	72	
Costo de producción	8.720'382.482	96%	15.149'973.473	96%	74	
Utilidad Bruta en Ventas	370'861.919	4%	521'817.218	4	41	
Gastos operacionales:	(461'411.968)	(5%)	(693'071.071)	5	50	
Ganancias y pérdidas operacionales	(90'550.049)	(1)	(171'253.853)	1	89	
Otros Ingresos	100'179.010	1	239'053.138	2	139	
	9'628961		67'799285	0.4	604	
Otros Egresos	0		(55'135.563)			
Utilidad antes del 15%	9'628.961		12'663.722			
15 % Participación de trabajadores	1'444.344		1'899.558			
	8'184.617		10'764.164			
25% Impuesto a la Renta	2'046.154		2'152.833			
Utilidad Neta	6'138.643	0.01	8'611.331	0.		

22 APR 1997



Comentario:

El cuadro arriba mencionado demuestra que ha habido un incremento en las ventas, costo de producción y utilidad bruta en ventas sin embargo el resultado final es igual que porcentaje del 0.1 % con relación al año inmediato anterior cuya incidencia se refleja en el incremento de los gastos operacionales.

ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME

Auditor Externo # 158

**Cdla. "El Cóndor" Mnz. "A" villa 12 telf. 233784- 450654- 371614 casilla 10018
GUAYAQUIL-ECUADOR**

Opinión De Los Auditores Independientes Por El Cumplimiento De obligaciones Tributarias Correspondientes Al Impuesto A La Renta, Retenciones En La Fuente e Impuesto Al Valor Agregado (I.V.A.)

Señores

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda.

He auditado los Estados Financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda. por el periodo correspondiente del 1 de enero de 1.997 al 31 de diciembre de 1.997

Mi auditoria fue realizada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas y con el fin de formarme una opinión sobre dichos Estados Financieros.

Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo e incluye el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, he sometido a pruebas de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos con el resultado siguiente.

- 1. Los Estados Financieros están elaborados de acuerdo con los registros contables de la Compañía, los mismos que tienen relación con las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.*
- 2. La información contable que se encuentran registradas en las declaraciones del Impuesto a la Renta; Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) han sido tomados de los registros contables.*
- 3. Los Estados Financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía así como también el resultado de sus operaciones; de acuerdo con las normas legales reglamentarias vigentes y con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador*
- 4. Se ha pagado el Impuesto a la Renta; Impuesto al Valor Agregado, así como se han presentado las declaraciones de Retenciones en la fuente de acuerdo a las obligaciones a que está sometida la empresa.*

El cumplimiento por parte de la Compañía de los aspectos mencionados así como el criterio de aplicación de las normas tributarias respectivas; son únicamente de responsabilidad de su administración; en consecuencia, los resultados de mis pruebas no revelaron situaciones en las transacciones y documentos examinados que en mi opinión pueda considerar incumplimientos significativos por parte de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda. por el año de 1.997.

ATENTAMENTE


Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Reg. 839
Lic. Prof. 4205