

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME**

**Auditor Externo Calificado # 158**

**Cdla. "El Condor" Manz. "A" Villa 12 Telf. 233784 - Casilla 10018  
Guayaquil - Ecuador**

=====

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**Señores  
CALVI C. LTDA.  
Ciudad.-**

He auditado el Balance General adjunto de **CALVI C. LTDA.** al 31 de Diciembre del 2.001, y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y de cambios en la Situación Financiera por el año 2.001.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la empresa.

Mi opinión sobre estos Estados Financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. *Estas normas requieren que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los Estados Financieros están libres de errores importantes.* La auditoría incluye el examen mediante pruebas 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 auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

En mi opinión los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CALVI C. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2001, 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 establecidos en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD** y promulgados por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Atentamente,

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**



2 JUL. 2002

# CALVI C. LTDA.

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

### ACTIVO

#### CORRIENTE

CAJA BANCOS	NOTA 2	13,248.67	
CLIENTES	NOTA 3	425.17	
CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA 4	6,489.43	
IVA PAGADO	NOTA 5	50.40	
RETENCIONES POR COBRAR	NOTA 6	2,580.63	
FUNCIONARIOS ADM. Y DE PLANTA	NOTA	807.13	
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA 8	286,409.45	
INVENTARIOS	NOTA 7	18,900.15	
INVERSIONES	NOTA 9	3,222.07	

#### TOTAL ACTIVO CORRIENTE

332,133.10

#### ACTIVO FIJO

NO DEPRECIABLE  
TERRENOS

1,503.61

#### DEPRECIABLES

EDIFICIO	72,894.40	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	5,188.34	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,077.72	
MUEBLES Y EQUIPOS DE PLANTA	6,970.86	
EQUIPO DE TRANSPORTE	640.00	
EQUIPOS DE COMPUTACION	381.40	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,691.25	
OTROS ACTIVOS	136.14	88,980.11

#### TOTAL ACTIVO FIJO

MENOS : DEPRECIACION ACUMULADA

38,474.28

50,505.83

#### TOTAL DE ACTIVO FIJOS

52,009.44

#### TOTAL ACTIVOS

384,142.54  
2 JUL. 2002



# CALVI C. LTDA.

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

### PASIVO

#### CORRIENTE

IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	NOTA 10	73.55
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	NOTA 11	184.97
ACCIONISTAS	NOTA 12	161,416.69
DIVISAS ANTICIPADAS		195,857.13

#### TOTAL PASIVO

357,532.34

### PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA	200.00
RESERVAS LEGAL		67.92
RESERVAS FACULTATIVAS		1,009.20
VALORIZACION DEL PATRIMONIO		2,955.14
REEXPRESION MONETARIA		2,417.85
GANANCIAS Y PERDIDAS		<u>19,960.09</u>

AÑOS ANTERIORES 13,471.22

PRESENTE EJERCICIO 6,488.87

#### TOTAL PATRIMONIO

26,610.20

#### TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 384,142.54

## CALVI C. LTDA.

### ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>	211,427.37
COSTO DE VENTAS	127,482.90
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>83,944.47</u>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>73,312.24</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	10,632.23
OTROS INGRESOS	28.01
	<u>10,660.24</u>
OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES	<u>4,171.37</u>
UTILIDAD ANTES DEL CALCULO DEL 15% A TRABAJADORES	<u>6,488.87</u>

**CALVI C. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	REEXPRESION MONETARIA	GANANCIAS Y PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIOS	TOTAL
SALDO AL 31/DIC DEL 2.000	200.00	67.91	1,009.20	2,955.14	2,417.85	13,471.22	-	20,121.32
CAPITAL SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA FACULTATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-	-	-
REEXPRESION MONETARIA	-	-	-	-	-	-	-	-
GANANCIAS Y PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	-	-	-
GANANCIAS Y PERDIDAS PRESENTE EJERCICIO	-	-	-	-	-	-	6,488.87	6,488.87
<b>TOTALES</b>	<b>200.00</b>	<b>67.91</b>	<b>1,009.20</b>	<b>2,955.14</b>	<b>2,417.85</b>	<b>13,471.22</b>	<b>6,488.87</b>	<b>26,610.19</b>

**CALVI C.LTDA.**  
**MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS**  
**EN EL AÑO DEL 2001 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2000	ADICIONES	TOTAL EN DOLARES
TERRENOS	1,503.61	-	1,503.61
EDIFICIOS	72,894.40	-	72,894.40
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,077.72	-	1,077.72
MUEBLES Y EQUIPOS DE PLANTA	3,974.40	2,996.46	6,970.86
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	1,691.25	-	1,691.25
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	5,188.34	-	5,188.34
OTROS ACTIVOS	136.14	-	136.14
EQUIPOS DE TRANSPORTE	640.00	-	640.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	149.40	232.00	381.40
	<b>89,255.26</b>	<b>3,228.46</b>	<b>90,483.72</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			<b>38,474.28</b>
			<b>52,009.44</b>

**CALVI C.LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL**  
**PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**PRIMERA PARTE**

**NOTA 1.-**

**PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**a) BASE DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros de **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.**, están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**, así como también a los principios y prácticas contables establecidas o autorizados por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMÍA**.

**b) PERIODO CONTABLE**

Los Estados Financieros corresponden al Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de Enero del 2001 y el 31 de Diciembre del 2001.

**c) SISTEMA CONTABLE**

El Sistema contable aplicado es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

**d) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación.

**e) ACTIVOS FIJOS**

Los Activos Fijos se registran a su costo real de adquisición, y con el objeto de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas; mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La

depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

**f) PROVISIÓN PARA CARGAS SOCIALES**

La empresa efectúa provisiones para cargas sociales; a fin de evitar problemas laborales imprevistos que se puedan presentar.

**g) INVERSIONES**

Son acciones adquiridas en empresas de servicios como EMELEC y ELECTROQUIL; las cuales se encuentran registradas a costo de adquisición.

**NOTA 2.-**

**CAJA -BANCOS**

**BANCOS**

La empresa realiza pagos mediante cheques, lo cual facilita el control de cada transacción que se lleva a cabo.

**CAJA CHICA**

La empresa dispone de un fondo de Caja Chica, a fin de realizar pagos de menor cuantía.

**NOTA 3.-**

**CLIENTES**

Del análisis de esta cuenta se constató que está integrada por valores facturados y no se recaudaron en el presente ejercicio.

**NOTA 4.-**

**CUENTAS POR LIQUIDAR**

Son compromisos adquiridos por la empresa, los cuales se liquidará oportunamente.

**NOTA 5.-**

**I.V.A. PAGADO**

Corresponde a crédito tributario, que corresponde al presente ejercicio económico.

**NOTA 6.-**

**RETENCIÓN POR COBRAR**

Son créditos tributarios por retención del impuesto RETENCIONES EN LA FUENTE, por compras que realiza la empresa.

**NOTA 7.-**

**INVENTARIOS**

El saldo de esta cuenta constituido por el stock que mantiene la empresa para el desenvolvimiento de sus operaciones:

Cartones Master-Best Brand	2.127.00	
Cajitas Parafinas Best Brand	6.075.00	
Fundas Pañales	512.00	
Zunchos	205.00	
Grapas	14.40	
Cartones Master Sea Farm	3.550.50	
Cajitas para Langosta	1.382.40	
Cajitas parafinadas Sea Farm	190.00	
Cartones para Langosta	184.25	
Productos terminados	<u>2.495.60</u>	
Repuestos y Accesorios	<u>2.164.00</u>	18.900.15

**NOTA 8.-**

**ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Son valores anticipados a los proveedores que realizan entregas de materiales y materia prima en general.

**NOTA 9.-**

**INVERSIONES**

Son acciones adquiridas en empresas de servicios:

EMELEC	7.52	
ELECTROQUIL	<u>3.214.55</u>	3.222.07

**NOTA 10.-**

**IMPUESTOS POR PAGAR**

Son impuesto de I.V.A. y Retenciones en la fuente por pagar al SRI y que corresponde al mes de Diciembre del 2.001.

**NOTA 11.-**

**BENEFICIOS SOCIALES**

Son provisiones que realiza la empresa en lo referente a los Beneficios Sociales a todos sus trabajadores.

**NOTA 12.-**

**ACCIONISTAS**

Son valores entregados por los accionistas, los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

**NOTA 13**

El Capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2.001, está conformado de la siguiente manera:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>NUMERO DE ACCIONES</b>	<b>%</b>	<b>VALOR DE CADA ACCION</b>	<b>TOTAL EN DOLARES</b>
Ing. Carlos Villacís Naranjo	2.999	59.98	0.04	119.96
Ing. Luis Villacís Naranjo	2.000	40.00	0.04	80.00
Dr. Roberto Illinworth	1	0.02	0.04	0.04
	<u>5.000</u>	<u>100.00</u>	<u>0.04</u>	<u>200.00</u>

**NOTA 14**

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2.001 y la fecha de preparación de estos estados financieros (Mayo 7 del 2.002), no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.** pudiera tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.

## SEGUNDA PARTE

### MOTIVO DEL EXAMEN

La AUDITORIA a los Estados Financieros de **EMPACADORA CALVI C.LTDA.**, se llevó a cabo en cumplimiento de las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, en su Artículo 58 y publicado en el Registro Oficial # 594 de Diciembre 30 del 1.986.

### BASE LEGAL

Mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 8 de Septiembre de 1.989, **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.**, se constituye como Compañía Anónima con autonomía económica y administrativa, bajo la vigilancia de la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los Artículos vigentes en los Estatutos de la entidad.

### OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- 1) El de determinar los Estados Financieros presentados por **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.**
- 2) El de verificar la confiabilidad de la información financiera.
- 3) El de poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras.
- 4) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero.
- 5) El de determinar el grado de incumplimiento de las Políticas, Leyes, Decretos, y demás Leyes aplicables al respecto.

### ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Auditoria abarcó el periodo del 1 de Enero del año 2001, al 31 de Diciembre del año 2001, habiendo iniciado mi trabajo el 26 de abril del 2002, habiéndolo concluido el 18 de junio del año 2002.

## **PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros de **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.**; están preparados de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**.

## **OBJETIVO DE LA ENTIDAD**

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

## **FINANCIAMIENTO**

A fin de cumplir con estas metas y objetivos propuestos por **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. Ltda.**, dispone de las aportaciones de sus socios, así como también del Capital ajeno que se obtiene mediante al autofinanciamiento con las entidades bancarias y financieras.

## **PRINCIPALES FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD**

<b>PRESIDENTE</b>	Ing. Carlos Villacís Naranjo
<b>GERENTE</b>	Ing. Luis Villacís Naranjo
<b>CONTADOR</b>	Ing. Amando Castro

## **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 las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado; con este sistema se da

cumplimiento cabal a 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 en forma cronológica, llevando además las firmas de responsabilidad de los funcionarios competentes.
- c) Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto en el área financiera como en la Societaria debidamente ordenada y archivada.
- d) El área de contabilidad está declarada como zona restringida, no permitiéndose el ingreso de personas ajenas a la empresa.

### **CUENTAS DE RESULTADOS**

He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los Estados Financieros de **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.**, corresponden a éste periodo.

Atentamente,

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME**

**Auditor Externo Calificado # 158**