

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784 – 450654 – CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

27 Jul
ITC

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 2.002 y los correspondientes estados de resultados de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año 2.002*

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

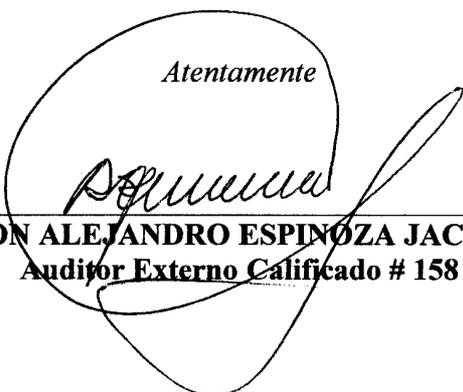
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba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

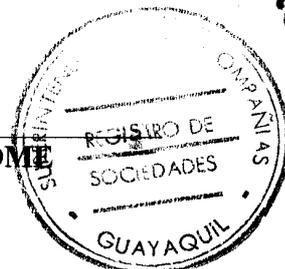
La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación de **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.** al 31 de Diciembre del 2.002, 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 establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR.***

Atentamente


ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158



27 JUL 2003

Empacadora y Exportadora CALVI C. Ltda.

Balance general al 31 de diciembre del 2.002

ACTIVOS

Corriente

<i>Caja – Banco</i>	Nota 2	<u>1.132,48</u>
<i>Clientes</i>	Nota 3	<u>425,17</u>
<i>Cuentas por Liquidar</i>	Nota 4	<u>5.489,43</u>
<i>IVA Pagado</i>	Nota 5	<u>350,92</u>
<i>Retenciones por Cobrar</i>	Nota 6	<u>1.726,01</u>
<i>Inventarios</i>	Nota 7	<u>16.404,54</u>
<i>Anticipo a Proveedores</i>	Nota 8	<u>130.028,90</u>
<i>Inversiones</i>	Nota 9	<u>3.222,07</u>
<i>Empleados de Oficina</i>	Nota 10	<u>807,13</u>
<i>Accionistas</i>		<u>30.688,39</u>

Total Activo Corriente

190.475,04

ACTIVO FIJO

Nota 1

No Depreciable

<i>Terreno</i>	<u>5.840,49</u>
----------------	-----------------

Depreciable

<i>Edificios</i>	<u>72.894,40</u>
<i>Equipos de Comunicación</i>	<u>5.188,34</u>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<u>1077,72</u>
<i>Muebles y Equipos de Planta</i>	<u>6.970,86</u>
<i>Equipos de Transporte</i>	<u>640,00</u>
<i>Equipos de Computación</i>	<u>381,40</u>
<i>Muebles y Equipos de Oficina</i>	<u>1.691,25</u>
<i>Otros Activos</i>	<u>136,14</u>

Total Depreciable

88.980,11

- Depreciación Acumulada

(43.887,05)

Total

45.093,06

Total Activos Fijos

50.933,55

TOTAL ACTIVOS

241.408,59

Empacadora y Exportadora CALVI C. Ltda.

*Balance General
al 31 de Diciembre del 2.002*

PASIVOS

CORRIENTE

<i>IESS Aporte Individual</i>	Nota 11	69,83	
<i>IESS Aporte Patronal</i>	Nota 12	83,28	
<i>Prestamos Quirografarios</i>	Nota 13	3,48	
<i>15% Participación Trabajadores</i>		973,33	
<i>Retenciones por Pagar</i>	Nota 14	2,15	
<i>Accionistas</i>	Nota 15	140.155,78	
<i>Divisas Anticipadas</i>		68.860,58	
Total Pasivo Corriente			210.148,43

PATRIMONIO

<i>Capital</i>	Nota 16	200,00	
<i>Aumento de Capital en Tramite</i>		5.840,49	
<i>Reserva Legal</i>		67,91	
<i>Reserva Facultativa</i>		1.009,20	
<i>Capital Adicional</i>		5.372,99	
<i>Ganancias y Perdidas</i>		18.759,57	
<i>Años Anteriores</i>		17.607,89	
<i>Presente Ejercicio</i>		1.151,68	
Total Patrimonio			31.260,16

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

241.408,59

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.

Estado de Ganancia y Perdidas

Al 31 de Diciembre del 2.002

INGRESOS OPERACIONALES	70.240,23
GASTOS ADICIONALES	(69.702,41)
	<hr/>
	537,82
EGRESOS NO OPERACIONALES	(113,84)
	<hr/>
UTILIDAD OPERACIONAL	423,98
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	737,70
	<hr/>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 1.161,68
	<hr/> <hr/>

Empacadora y Exportadora CALVI C. Ltda.

Estado de evolución del patrimonio de los socios

Al 31 de diciembre de 2.002

	Capital Social	Aumento de Capital	Capital adicional	Reserva Legal	Reserva facultativa	Reserva del patrimonio	Reexpresión monetaria	Ganancias y pérdidas años anteriores	Ganancias y pérdidas presente ejercicio	Total
Saldos Al 31 De Diciembre De 2.001	200,00	-0-	-0-	67,91	1009,20	2.955,14	2.417,85	19.960,09	-0-	26.610,19
Capital Social	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
Aumento de capital	-0-	5.840,49	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	5.840,49
Capital adicional	-0-	-0-	5.372,99	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	5.372,99
Reserva Legal	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
Reserva facultativa	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
Reserva Patrimonio	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	(2.955,14)	-0-	-0-	-0-	(2.955,14)
Reexpresión monetaria	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	(2.417,85)	-0-	-0-	(2.417,85)
Ganancias y pérdidas en años Anteriores	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	(2.352,20)	-0-	(2.352,20)
Ganancias y pérdidas en Presente Ejercicio	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	1.161,68	1.161,68
	200,00	5.840,49	5.372,99	67,91	1.009,20	-0-	-0-	17.607,89	1.161,68	\$ 31.260,16

Empacadora y Exportadora CALVI C. Ltda.

Movimiento de las cuentas de activos fijos en el año 2.002 y saldos al 31 de diciembre 2.002

	Saldos a 31 de diciembre de 2.001	Incrementos	Decrementos	Total
Terrenos	1.503,61	4.336,88	-0-	5.840,49
Edificios	72.894,40	-0-	-0-	72.894,40
Maquinarias Y Equipos	1.077,72	-0-	-0-	1.077,72
Muebles y Equipos de Planta	6.970,86	-0-	-0-	6.970,86
Muebles y Equipos de Oficina	1.691,25	-0-	-0-	1.691,25
Equipos de Comunicación	5.188,34	-0-	-0-	5.188,34
Otros Activos	136,14	-0-	-0-	136,14
Equipos de Transporte	640,00	-0-	-0-	640,00
Equipos de Computación	381,40	-0-	-0-	381,40
Sub Total	90.483,72	4.336,88	-0-	94.820,60
- Depreciación Acumulada				(43.887,05)
Total				\$ 50.933,55

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.002 al 31 de Diciembre del 2.002

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 con las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2002 y el 31 de Diciembre del 2002.

C) SISTEMA CONTABLE

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

D) PROVISION 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 objetivo de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gusto 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) PROVISIONES PARA CARGAS SOCIALES

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

G) INVERSIONES

Son acciones adquiridas en empresas de actividad como: EMELEC Y ELECTROQUIL. Las Cuales se encuentran registradas a costo de adquisición.

NOTA 2

CAJA-BANCOS

BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

CAJA CHICA

La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.

NOTA 3

CLIENTES

Del análisis de esta cuenta se constato que son saldos antiguos por cobrar

NOTA 4

CUENTAS POR LIQUIDAR

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

NOTA 5

I.V.A. PAGADO

Corresponden a créditos tributarios por I.V.A., retenidos a la empresa

NOTA 6

RETENCIONES POR COBRAR

Son créditos tributarios por retención del impuesto "Retenciones En La Fuente"

NOTA 7

INVENTARIOS

Esta cuenta esta constituida por el stock antiguo que mantiene la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades.

NOTA 8

ANTICIPO A PROVEEDORES

Son valores anticipados a proveedores cuyos saldos son antiguos

NOTA 9

INVERSIONES

Son acciones adquiridas en empresas de servicios

NOTA 10

EMPLEADOS DE OFICINA

Son préstamos que la empresa ha realizado a sus empleados oportunamente

NOTA 11

IESS APORTE- INDIVIDUAL

Son valores retenidos a los empleados en roles de pago

NOTA 12

IESS APORTE PATRONAL

Corresponden al aporte patronal que paga la empresa al IESS por sus empleados

NOTA 13

PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS

Son préstamos que los empleados realizan al IESS y que son descontados por la empresa en los roles de pago

NOTA 14

RETENCIONES POR PAGAR

Son retenciones en la fuente por pagar por el mes de Diciembre del 2.002

NOTA 15

ACCIONISTAS

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

NOTA 16

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2.002 esta conformado de la siguiente manera

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>Ing Carlos Villacis Naranjo</i>	2.999	59.98	0,04	119,96
<i>Ing. Luis Villacis Naranjo</i>	2.000	40.00	0,04	80,00
<i>Sr. Roberto Illingworth</i>	1	0.02	0,04	0,04
Total	5.000	100.00		\$ 200,00

NOTA 17

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2.002 y la fecha de preparación de estos estados financieros (5 de junio del 2.003) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.** pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

BASE LEGAL

*Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil el 8 e septiembre de 1.976 **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.** se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la ciudad*

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.***
- B) *El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) *El poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) *El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) *El determinar grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.002 al 31 de diciembre del 2.002 habiendo iniciado mi trabajo el 23 de abril del 2.003 y concluido el 16 de junio del 2.003

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***

OBJETIVOS 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 d 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 el autofinanciamiento con las entidades bancarias y financieras*

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Ing. Carlos Villacís Naranjo</i>
<i>Gerente</i>	<i>Ing. Luis Villacís Naranjo</i>
<i>Contador</i>	<i>Ing. Amando Castro</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

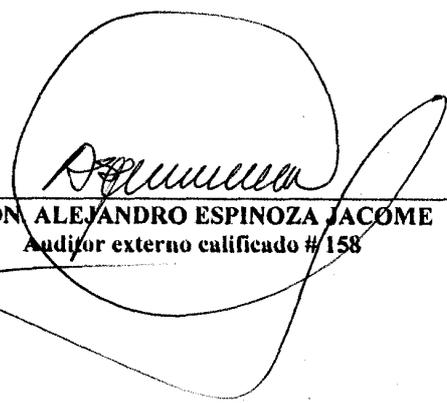
Durante el examen de auditoría practicado a los estados financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:

- A) 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 utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*
- C) Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como la societaria; debidamente ordenada y archivada.*

CUENTAS DE RESULTADOS

He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA. corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor externo calificado # 158