

27211

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

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

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Marzo 21 del 2005

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

Ciudad

*He auditado el balance general adjunto de **IMPORTADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA.** al 31 de diciembre de 2.003 y los correspondientes estados de resultados de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año 2.003*

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 **IMPORTADORA Y EXPORTADORA CALVI C.LTDA** al 31 de Diciembre del 2.003, 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

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI CIA.LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA-BANCO	NOTA 2	3.097,89
CLIENTE	NOTA 3	425,17
EMPLEADOS	NOTA 4	867,13
PROVEEDORES	NOTA 5	122.028,90
ACCIONISTAS	NOTA 6	56.134,70
IMPUESTOS	NOTA 7	958,40
RETENCIONES DIVERSAS		1.662,54
INVENTARIO	NOTA 8	27.089,55
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		<u>3.222,06</u>

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

215.486,34

ACTIVO FIJO

NOTA 1

NO DEPRECIABLE

TERRENO	5.840,49
---------	----------

DEPRECIABLES

EDIFICIOS	72.894,40
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.077,72
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5.188,35
MUEBLES Y EQUIPOS DE PLANTA	6.970,86
EQUIPO DE TRANSPORTE	640,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	381,40
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.691,25
OTROS ACTIVOS	<u>136,14</u>
	88.980,12

DEPRECIACIÓN ACUMULADA (-)

49.918,69 39.061,43

TOTAL ACTIVO FIJO

44.901,92

TOTAL DE ACTIVOS

260.388,26

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI CIA.LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

PASIVO CORRIENTE

IMPUESTOS	NOTA 9	401,57
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	NOTA10	973,33
ACCIONISTAS	NOTA 11	135.607,59
DIVISAS ANTICIPADAS	NOTA 12	88.378,77
TOTAL PASIVO CORRIENTE		225.361,26

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 13	200,00
AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE		5.840,49
RESERVA LEGAL		67,92
RESERVA FACULTATIVA		1.009,20
CAPITAL ADICIONAL		5.372,99
GANANCIAS Y PERDIDAS		22.536,40
AÑO ANTERIORES		18.769,56
PRESENTE EJERCICIO		<u>3.766,84</u>
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>35.027,00</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>260.388,26</u></u>

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI CIA. LTDA.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

INGRESOS		309.376,78
POR VENTAS		
LOCALES	101.965,97	
EXPORTACION	<u>207.410,81</u>	
COSTO DE PRODUCCION		<u>-183.109,45</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		126.267,33
GASTOS OPERACIONALES		-122.500,49
ADMINISTRATIVOS	121.953,61	
BANCARIOS	<u>546,88</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		<u><u>3.766,84</u></u>

CALVI CIA.LTDA

MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO EN EL AÑO 2003 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

	SALDO AL 31/DIC /02		TOTAL 31/DIC/03
TERRENO	5.840,49		5.840,49
EDIFICIOS	72.894,40		72.894,40
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.077,72		1.077,72
MUEBLES Y EQUIPOS DE PLANTA	6.970,86		6.970,86
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.691,25		1.691,25
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5.188,35		5.188,35
EQUIPO DE TRANSPORTE	640,00		640,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	381,40		381,40
OTROS ACTIVOS	136,14		136,14
SUMAN	94.820,61		94.820,61
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (-)			49.918,69
TOTAL			44.901,92

CALVI CIA.LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

	CAPITAL SOCIAL	AUMENTO CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/Dic/2002	200,00	5.840,49	5.372,99	67,91	1.009,20	18.769,57	0	31.260,16
CAPITAL SOCIAL	0	0	0	0	0	0	0	0
AUMENTO DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITAL ADICIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA LEGAL	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA FACULTATIVA	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA REV. PATRIMONIO	0	0	0	0	0	0	0	0
REEXPRESIÓN MONETARIA	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDADES PRESENTE EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	3.766,84	3.766,84
	200,00	5.840,49	5.372,99	67,91	1.009,20	18.769,57	3.766,84	35.027,00

EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.003 al 31 de Diciembre del 2.003

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 2003 y el 31 de Diciembre del 2003.

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 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) 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

EMPLEADOS

Son anticipos entregados a los trabajadores y empleados los cuales son descontados en los roles de pago.

NOTA 5

PROVEEDORES

Son valores anticipados a proveedores los cuales se saldaran oportunamente.

NOTA 6

ACCIONISTAS

Son valores entregados a los accionistas los cuales no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 7

IMPUESTOS

Son créditos fiscal por retención efectuadas a la empresa en el presente año.

NOTA 8

INVENTARIO

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

NOTA 9

IMPUESTOS

IVA son valores que quedaron pendiente de pago al 31 de diciembre del 2003 y que fue pagado el 14 de Enero del 2004 según formulario #201007150

\$288.24

IVA valor pendiente de pago al 31 de diciembre del 2003 el cual esta cancelado Con el formulario #202527433 del 14 de enero del 2004

\$ 55.91

NOTA 10

15% PARTICIPACION TRABAJADORES

Son pagos que la empresa debe realizar a sus trabajadores correspondientes a ese beneficio social.

NOTA 11

ACCIONISTAS

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

NOTA 12

DIVISAS ANTICIPADAS

Son valores recibidos del exterior para futuras exportaciones.

NOTA 13

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2.003 esta conformado de la siguiente manera; debiendo anotar que el tramite por el aumento de capital se encuentra en los actuales momentos en etapa de aprobación.

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 14

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2.003 y la fecha de preparación de estos estados financieros (21 de Marzo del 2.005) 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 de verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El de poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El de determina el 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 2.003 al 31 de diciembre del 2.003 habiendo iniciado mi trabajo el 13 de octubre del 2.004 y concluido el 21 de Marzo del 2.005

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 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 el autofinanciamiento con las entidades bancarias y financieras*

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

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

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

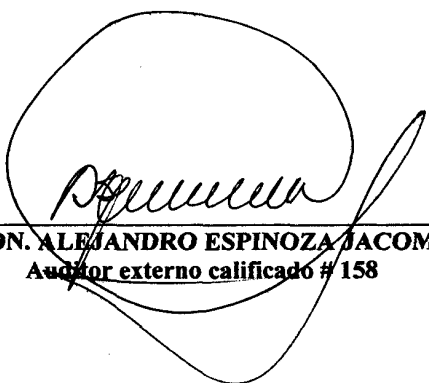
*Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de **EMPACADORA Y EXPORTADORA CALVI C. LTDA.** he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que las ordenes que emite la gerencias 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 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*

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