

MAQUINFA CIA. LTDA.

SEÑORES ACCIONISTAS DE MAQUINFA CIA . ltda.

Dando la respectiva revisión de los documentos y los libros contables, he encontrado el plan de Cuenta establecido en la Compañía, para el Ejercicio Económico y en resumen el Sistema es lo generalmente aceptado, dado que es una Contabilidad de Costo Industrial, su Libro Diario, Mayor y Auxiliar son los correctos.

Los Estados Financieros presentados, son los siguientes:

Estado de Costo de Producción
Estado de Pérdidas y Ganancias
Estado o Balance General

Todos estos Estados Financieros demuestran la realidad de la Empresa, y la forma correcta como han sido manejados sus inventarios, su Cuenta por Cobrar, etc.

Al hablar de cada uno de ellos comenzaríamos por el de COSTO DE PRODUCCION Haciendo la revisión de los materiales que se usan en la fabricación de baldes y tapas para los envases de manteca y margarina de la Industria Aceitera, lo más usable en el material es el PETROTHENE 545 y ALATON, y los MASTERBATCH de los colores que sean necesarios para dar tono al balde.

Compra de Materia Prima	S/. 105'467.325,30
Toda ésta materia prima en su totalidad importada a casa del Exterior	

Quedando como Materia Prima Disponible S/. 105'467.325.30

El mismo saldo de Materia Prima Disponible resulta ser el valor de Materia Prima Consumida. En vista que no existe Inversión Final de Materia Prima al final del Ejercicio de 1.991. Dando un valor de S/.78'077.426,10

A ésto sumando los gastos de fabricación estos siendo:

Luz	
Arriendo	
Y otros Materiales, como Combustible y Repuestos para Maquinarias dando un valor al 31 de Diciembre de 1991	S/. 16'578.772,00

MAQUINFA CIA. LTDA.

MANO DE OBRA DIRECTA.- Por el pago solamente al personal de Producción sueldos, sobretiempos o sea, horas extras que realizan los señores Vicente Castro y Demesio Posligua, qu laborar normalmente por 12 horas diarias el uno por la mañanma y tarde; y el otro solamente por la noche, más bonificaciones y beneficios sociales, tales como:

Décimo Tercer Sueldo

Décimo Cuarto Sueldo

Décimo Quinto Sueldo

Bonificación, Compensación y Transporte

dando un valor de

S/. 7'150.327,26

DEPRECIACION DE MAQUINARIA.- Existiendo la maquinaria para la Producción Molde y sus respectivos implementos como Compresos, Equipo de Enfriamiento y otros que se encuentran instalados en la Planta que está ubicada en el Km. 8 1/2 Vóia a Daule, está depreciado tal como lo indica la Ley de Im - puesto a la Renta y sus reglamentos por Vía Directa o sea, el 10% anual siendo el valor depreciado de

S/. 4'733.022,00

Sumando estos cuatro rubros como Materia Prima Consumida, Mano de Obra Di - recta, Gastos de Fabricación y Depreciación de Maquinaria nos da un gran total de

s/. 55'852.020,46

Siendo este resultado el valor del COSTO DE PRODUCCION al 31 de Diciembre de 1991, siendo esto el total de Mercadería Terminada para la Venta o sea Mercadería Disponible y que es de S/. 75'596.340,00 quedando como Utilidad Bruta en Ventas de S/. 19'744.319,54 y de este valor reducimos los Gastos Operacionales que son:

GASTOS DE ADMINISTRACION.- En este rubro se encuentran todos los gastos - relazonados con el manejo Administrativo de la Empresa como son Sueldos , Bonificaión, Beneficios Sociales de Personal Administrativo: Gerentes, Con tador, Secretaria y Mensajeros, Pagos de Impuestos Municipales, Caja Chica Utiles de Oficina, por lo que da un total de S/. 12'844.593,50

GASTOS FINANCIEROS.- Este rubro corresponde solamente a intereses por los préstamos de Fondo Financiero que la Empresa goza por estar amparada a la Ley de Fomento Industrial, siendo su valor S/. 5'403.323,95

MAQUINFA CIA. LTDA.

La Depreciación de Muebles y Enseres y Equipo de Oficina se han realizado por Vía de Línea Recta por Vida Útil 10% Anual siendo sus valores S/. 120.980,76 y S/. 30.190,32 respectivamente y la Amortización por los Gastos de Organización se ha realizado 10% Anual tal como lo establece nuestras leyes dando un valor de S/. 25.000,00 que sumando todos los Gastos Operacionales da un valor de S/. 13'020.764,54 que restado este valor a la Utilidad Bruta en Venta, da una Utilidad antes al 15% Participación Trabajadores en valor de S/. 1'320.231,05 procediendo como lo establece la Ley se debe pagar los impuestos hasta el 10 de Abril de 1.991 y el 15% Participación Trabajadores hasta el 15 de Abril de 1991 y quedando su saldo debe ser repartido entre sus accionistas lo que le comunico sea repartido con la autorización del Gerente y la Junta de Accionistas.

Una vez analizados los procedimientos empleados en los estados financieros primeros, nos queda por informar a ustedes que el Balance General o Estado de Situación Final arroja los saldos de cada cuenta al 31 de Diciembre de 1.991.

CAJA-BANCOS.-

Banco de Crédito e Hipotecario

Cuenta Corriente # 8660-6

su saldo es el valor que queda en Banco al 31 de Diciembre de 1.991 y es de S/. 4'065.634,21.

MERCADERIA EN TRANSITO.-

Saldo final que queda por Mercadería que está por llegar el próximo período económico de 1.992. S/. 2'570.814,33

PRESTAMOS EMPLEADOS.-

En este rubro se encuentra el valor pagado al Ministerio de Finanzas por los Impuestos de los Sres. Guillermo Aguilar, Francisco Hilzinger, Ligia Orozco Guerrero.

VARIOS DEUDORES.-

Encontramos en esta cuenta que la Empresa ha hecho préstamos a terceras personas o Instituciones del mismo grupo Empresarial por lo que serán cobrados antes del año por esa razón están en el rubro de Activo Circulante

IMPUESTOS RETENIDOS.-

Esto representa que la empresa por sus Ventas a crédito cobrado y por lo que nuestros clientes nos detienen el valor del 1% siendo este S/. 1'248.339,29 que serán utilizados para pagar el Impuesto a la Renta del presente período económico.

En lo referente al Activo Circulante hemos analizado cuenta por cuenta y demostrado que lo actuado por el departamento de Contabilidad está dentro de los términos de Contabilidad generalmente aceptado y con respecto al Activo Fijo, en este grupo de Activo están registrados los bienes de la Empresa en su valor de adquisición Real tal como lo ampara en las facturas de Compras, y sus respectivas Depreciaciones Acumuladas lo que demuestran el valor que debe tomar la maquinaria a la fecha de cierre del Estado Financiero, se deberían revalorizar siempre y cuando el valor de aquí

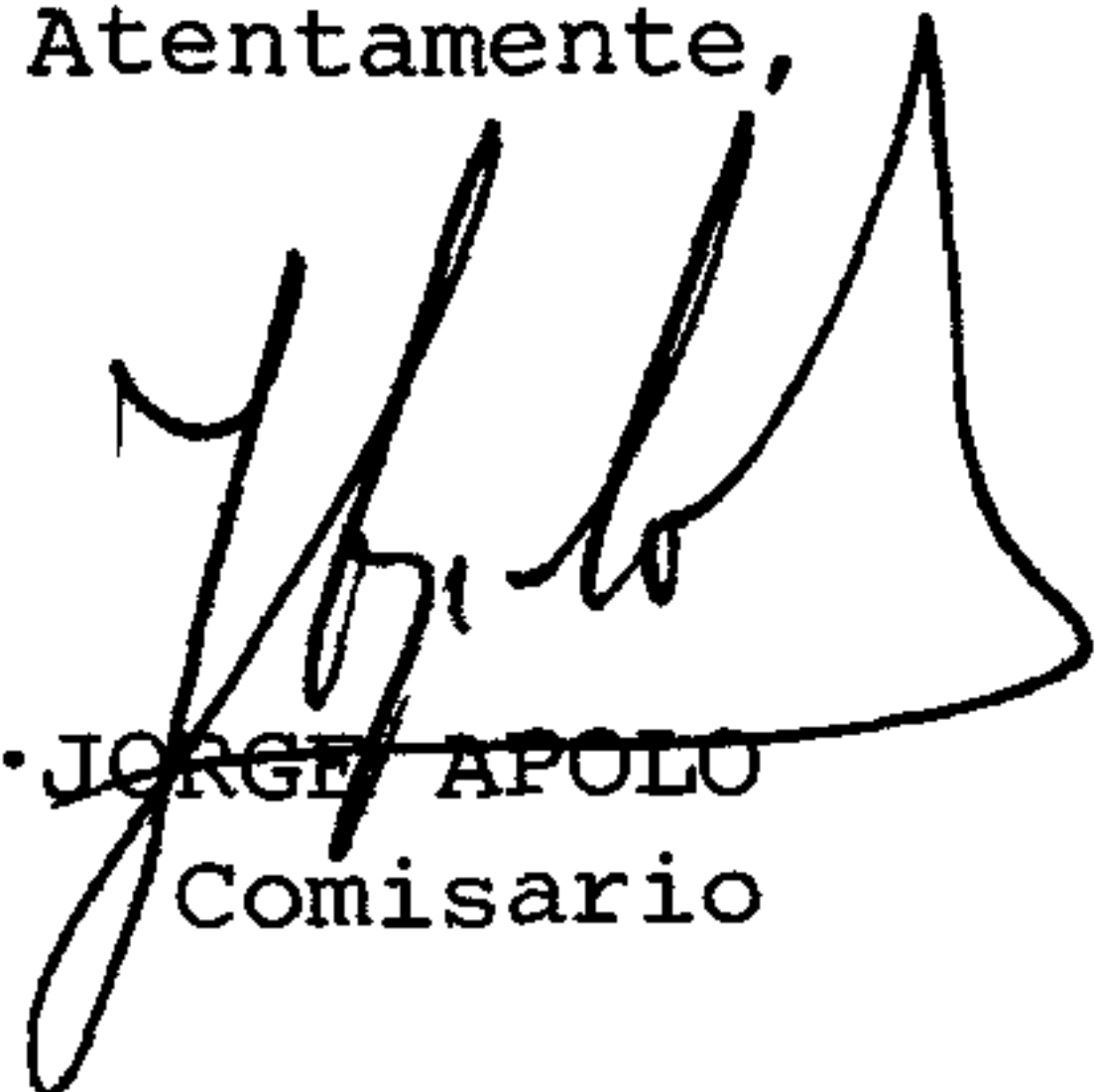
MAQUINFA CIA. LTDA.

sición de la maquinaria no sea superior a la del mercado actual, esto también tiene que ver con el resto de los Activos Fijos y sobre los Activos - Diferidos, han sido amortizado como la Ley lo manda, lo mismo que fue explicado en la aplicación del Estado de Pérdidas y Ganancias, con todos estos rubros hemos analizado todo lo referente al activo.

Al analizar las cuentas del Pasivo encontramos que la Empresa en sí no está en Deuda en su totalidad en vista de que los Accionistas han prestado su dinero para sacar adelante a la Empresa por lo único que se debe es al Bco de Crédito e Hipotecario el valor de S/. 6'958.340,00 y al Exterior - S/. 23'926.480,53 o sea su equivalente en sucres con relación al dolar, y analizando el capital con lo que la empresa inicio sus actividades su igual que es de S/. 1'000.000,00.

Es todo cuanto puedo decir a lo revisado en los libros contables y documentos contables y en el analisis de sus tres estados Financieros.

Atentamente,



JORGE APOLO
Comisario

8 JUN 1992

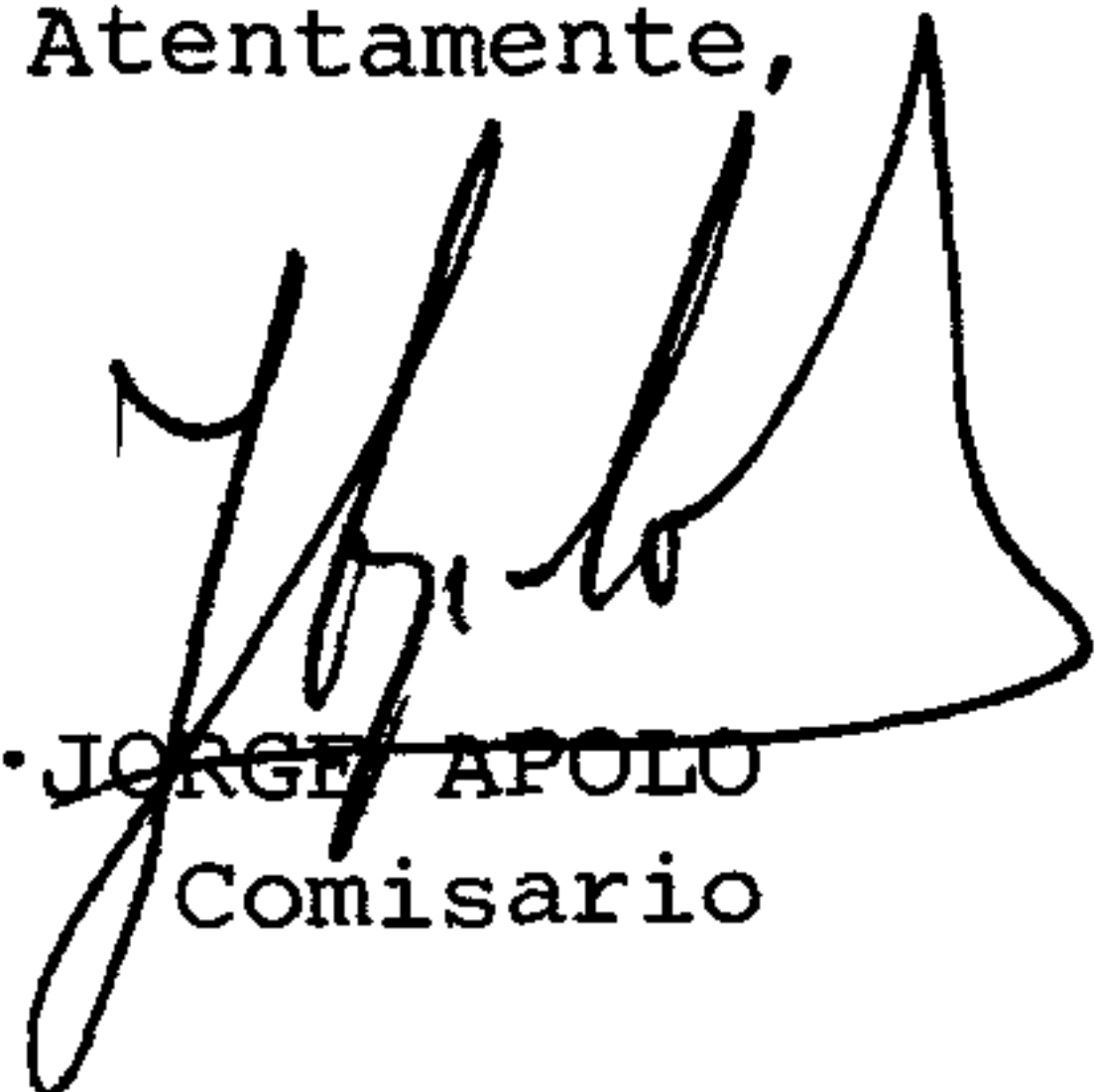
MAQUINFA CIA. LTDA.

sición de la maquinaria no sea superior a la del mercado actual, esto también tiene que ver con el resto de los Activos Fijos y sobre los Activos - Diferidos, han sido amortizado como la Ley lo manda, lo mismo que fue explicado en la aplicación del Estado de Pérdidas y Ganancias, con todos estos rubros hemos analizado todo lo referente al activo.

Al analizar las cuentas del Pasivo encontramos que la Empresa en sí no está en Deuda en su totalidad en vista de que los Accionistas han prestado su dinero para sacar adelante a la Empresa por lo único que se debe es al Bco de Crédito e Hipotecario el valor de S/. 6'958.340,00 y al Exterior - S/. 23'926.480,53 o sea su equivalente en sucres con relación al dolar, y analizando el capital con lo que la empresa inicio sus actividades su igual que es de S/. 1'000.000,00.

Es todo cuanto puedo decir a lo revisado en los libros contables y documentos contables y en el analisis de sus tres estados Financieros.

Atentamente,



JORGE APOLO
Comisario

8 JUN 1992