

# **TAGNIMELA EXPORT S. A.**

**INFORME DEL  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

*Alejandro Ausero Poledispa Matute*

**CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO  
INGENIERO COMERCIAL  
MAGÍSTER EN ENSEÑANZA SUPERIOR**

**Auditor Externo Calificado y Registrado por:  
La Superintendencia de Compañías  
La Corporación Aduanera Ecuatoriana ( CAE )  
Miembro del Instituto de Investigaciones Contables del  
Ecuador ( IICE )**

**ROCAFUERTE N° 611 Y COLÓN  
TELEFAX 05 600504  
JIPIJAPA - MANABÍ - ECUADOR**

---

**CONTENIDO:**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**BALANCE GENERAL**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO**

**NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Alejandro A. Soledispa Matute*

INGENIERO COMERCIAL - MATRÍCULA N° 0288  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO - REGISTRO N° 4842  
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR  
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
AUDITOR EXTERNO DEL CAE - CORPORACIÓN ADUANERA ECUATORIANA  
MIEMBRO DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR (IICE)

---

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA TAGNIMELA EXPORT S. A.

1. Procedí a Auditar los Estados Financieros de la **COMPAÑÍA TAGNIMELA EXPORT S. A.** al 31 de Diciembre del 2002. Dejo constancia de que aquellos son de responsabilidad de la Compañía Auditada.
2. La misión en mi labor de **AUDITOR EXTERNO**, es mi responsabilidad de expresar una opinión sobre éstos Estados Financieros.
3. Mi trabajo de Auditor Independiente lo realizo, basándome en las Normas de Auditoría de General Aceptación en el País. Siendo indispensable que una Auditoría debe ser diseñada, planificada y verificada para asegurar la obtención de una certeza razonable de estos Estados Financieros.
4. Con las pruebas realizadas, con los exámenes considerados indispensables y de importancia absoluta en mi calidad de **AUDITOR**, realicé la revisión de los Registros Contables. Una vez concluido mi trabajo y con la seguridad razonable de los exámenes realizados, me permito emitir la siguiente opinión:
5. **OPINO:** Que los Estados Financieros arriba mencionados, reflejan razonablemente la Real Situación Financiera de la **COMPAÑÍA TAGNIMELA EXPORT S. A.** al 31 de Diciembre del 2002, el resultado de sus operaciones y los estados financieros por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador.

Abril, 29 del 2003

  
*Alejandro A. Soledispa Matute, Mg.*  
ES CPA. N9. 4842 ING. COM. 0288  
AUDITOR EXTERNO N9. SCRNAE 159

---

Rocafuerte N° 611 y Colón

# TAGNIMELA EXPORT S. A.

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2002

### ACTIVOS

	<u>NOTAS</u>	
<b><u>CORRIENTES</u></b>		<b>296.117,97</b>
DISPONIBLES	2	70.981,34
EXIGIBLES	3	19.714,89
REALIZABLES	4	95.107,33
ACUMULADOS	5	<u>110.314,41</u>
<b><u>FIJOS</u></b>		<b>466.150,39</b>
NO DEPRECIABLES	6	137.851,49
DEPRECIABLES	7	<u>328.298,90</u>
<b><u>DIFERIDOS</u></b>	8	<u>22.021,36</u>
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>		<b><u>784.289,72</u></b>

### PASIVOS

<b><u>CORRIENTES</u></b>		<b>175.326,17</b>
EXIGIBLES	9	<u>175.326,17</u>
<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>		<b>175.326,17</b>

### PATRIMONIO

CAPITAL Y RESERVAS	10	866.474,59
RESULTADOS	11	<u>-257.511,04</u>
<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>		<b><u>608.963,55</u></b>
<b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		<b><u>784.289,72</u></b>



# TAGNIMELA EXPORT S. A.

## ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2002

	<u>NOTAS</u>	
<b><u>INGRESOS</u></b>		<b>920.787,06</b>
VENTAS	12	<u>920.787,06</u>
<b><u>EGRESOS</u></b>		<b>753.706,13</b>
COSTO DE VENTAS	13	<u>753.706,13</u>
<b><u>UTILIDAD BRUTA DE VENTAS</u></b>		<b>167.080,93</b>
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>		<b>152.536,07</b>
VENTAS	14	7.040,81
GENERALES	15	<u>145.495,26</u>
<b><u>UTILIDAD OPERACIONAL</u></b>		<b>14.544,86</b>
<b><u>INGRESOS Y EGRESOS NO OPERAC.</u></b>		<b>2.138,44</b>
OTROS INGRESOS	16	<u>2.138,44</u>
<b><u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u></b>		<b><u>16.683,30</u></b>

*spu.*

## TAGNIMELA EXPORT S. A.

### CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

DETALLES	SALDO 2001	SALDO 2002	VARIACIONES
<b>ACTIVOS</b>	<b>930.363,51</b>	<b>784.289,72</b>	<b>-146.073,79</b>
DISPONIBLES	28.335,98	70.981,34	42.645,36
EXIGIBLES	112.946,39	19.714,89	-93.231,50
REALIZABLES	292.319,33	95.107,33	-197.212,00
ACUMULADOS		110.314,41	110.314,41
FIJO	483.254,87	466.150,39	-17.104,48
DIFERIDO	13.506,94	22.021,36	8.514,42
<b>PASIVOS Y PATRIMONIOS</b>	<b>930.363,51</b>	<b>784.289,72</b>	<b>-146.073,79</b>
CORRIENTES	338.083,26	175.326,17	-162.757,09
PATRIMONIO	592.280,25	608.963,55	16.683,30
ACTIVOS CORRIENTES	433.601,70	296.117,97	-137.483,73
PASIVOS CORRIENTES	338.083,26	175.326,17	-162.757,09
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>95.518,44</b>	<b>120.791,80</b>	<b>25.273,36</b>

**CAMBIO EN EL CAPITAL DE TRABAJO** **25.273,36**

#### TAGNIMELA EXPORT S.A.

#### DEMOSTRACIÓN DE LA VARIACIÓN EN EL CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVOS DISPONIBLES	42.645,36
ACTIVOS EXIGIBLES	-93.231,50
ACTIVOS REALIZABLES	-197.212,00
ACTIVOS ACUMULADOS	<u>110.314,41</u>
<b>VARIACION ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>-137.483,73</b>
PASIVOS CORRIENTE	<u>-162.757,09</u>
	<b>-162.757,09</b>

**CAMBIO EN EL CAPITAL DE TRABAJO**

**25.273,36**

*spu*

# TAGNIMELA EXPORT S. A.

## NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

### 1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### BASES DE PRESENTACIÓN

Observando los Estados Financieros, estos presentan aplicaciones de Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador. En el Estado de Resultados, las Partidas se las consideran a sus costos históricos, excepto el cargo de Depreciación de Activos Fijos, calculados en base al valor revalorizado.

La Sociedad Anonima Tagnimela Export S. A., aplica Principios y Políticas de Contabilidad recomendables y precisas, dando facilidad a la indagación inmediata y confiable, haciendo de esta manera, que los valores del Activo tengan una absoluta custodia.

### 2.- DISPONIBLES 70.981,34

<b>Caja</b>		<b>451,65</b>
Caja Chica	151,65	
Caja Recaudadora	<u>300,00</u>	
<b>Bancos</b>		<b>70.529,69</b>
Internacional Cta. Cte. 700060022	<u>70.529,69</u>	

### 3.- EXIGIBLES 19.714,89

<b>Deudores diversos</b>		<b>19.430,19</b>
Personal Cía.	57,71	
Sra. Ligia Mendoza	600,00	
Srs. Estibadores de Tagua	173,44	
Sra. Rosa Anchundia	50,00	
Sr. Homero Mendoza	9.660,00	
Diferencia Años Anteriores	<u>8.889,04</u>	

24.

<b>Deudores por Ventas</b>		<b>284,70</b>
Sr. Emilio Salazar	<u>284,70</u>	
<b>4.- REALIZABLES</b>		<b>95.107,33</b>
<b>Inventario</b>		<b>95.107,33</b>
Tagua ( Ext. Patio )	42.992,92	
Animelas ( Ext. Bodega )	4.098,00	
Proceso ( Planta )	45.372,61	
Polvillo y Desperdicios ( Planta )	<u>2.643,80</u>	
<b>5.- ACUMULADOS</b>		<b>110.314,41</b>
<b>IVA</b>		<b>110.314,41</b>
Por Cobrar	<u>110.314,41</u>	
<b>6.- NO DEPRECIABLES</b>		<b>137.851,49</b>
<b>Terrenos</b>		<b><u>137.851,49</u></b>
<b>7.- DEPRECIABLES</b>		<b>328.298,90</b>
<b>Costos</b>		<b>554.439,83</b>
Edificios	211.468,34	
Maquinarias y Equipos	156.576,04	
Muebles y Enseres	62.953,59	
Vehículo	15.420,49	
Instalaciones	99.550,40	
Galpones	<u>8.470,97</u>	

*Sp.*

<b>Depreciaciones</b>		<b>-226.140,93</b>
Edificios	-29.898,40	
Maquinarias y Equipos	-77.244,54	
Muebles y Enseres	-33.380,92	
Vehículo	-2.827,09	
Instalaciones	-78.697,43	
Galpones	<u>-4.092,55</u>	

**8.- DIFERIDOS** **22.021,36**

<b>Depositos en Garantía</b>		<b>1.575,60</b>
Emelmanabí	75,60	
Comisariato Velboni	<u>1.500,00</u>	
<b>Notas de Crédito</b>		<b>20.445,76</b>
Iva	<u>20.445,76</u>	

**9.- EXIGIBLES** **175.326,17**

<b>Cuentas Corrientes</b>		<b>1.188,39</b>
<b>Dividendos por Pagar</b>		<b>36.735,28</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>		<b>105.190,21</b>
Italia	<u>105.190,21</u>	
<b>Acreeedores Diversos</b>		<b>3.423,59</b>
Aportes al IESS	1.885,21	
Préstamos Quirografarios IESS	380,55	
Fondos de Reserva	<u>1.157,83</u>	

*spn.*

<b>Provisiones por Pagar</b>		<b>20.561,07</b>
Décimo Tercer Sueldo	1.077,30	
Décimo Cuarto Sueldo	15.112,10	
Vacaciones	3.713,50	
Otras Provisiones por Pagar	<u>658,17</u>	
<b>Impuestos por Pagar</b>		<b>8.227,63</b>
1 % Impuesto a la Renta	39,13	
5 % Impuesto a la Renta	67,04	
30 % del 12 % del IVA	162,99	
70 % del 12 % del IVA	2.908,37	
12 % IVA	4.168,23	
Imp.a la Renta en Relac. Depend.	<u>881,87</u>	

#### 10.- CAPITAL Y RESERVAS

**866.474,59**

<b>Capital Social</b>		<b>3.640,00</b>
<b>Capitales</b>		<b>281.396,69</b>
Entrega de Accionistas	1.705,04	
Capital Adicional	<u>279.691,65</u>	
<b>Reservas</b>		<b>581.437,90</b>
Legal	26.225,89	
Estatutaria	34.780,89	
Facultativa	380.202,79	
Por Revalorización de Patrimonio	<u>140.228,33</u>	

#### 11.- RESULTADOS

**-257.511,04**

<b>Acumulados</b>		<b>-274.194,34</b>
<b>Del Ejercicio</b>		<b><u>16.683,30</u></b>

*sm.*

**12.- INGRESOS****920.787,06****Ventas****920.787,06**

Al Exterior		891.752,01
Enero	136.747,21	
Febrero	2.868,00	
Marzo	90.003,80	
Mayo	97.101,20	
Junio	86.988,00	
Agosto	101.432,00	
Septiembre	97.320,60	
Octubre	88.168,70	
Noviembre	112.608,00	
Diciembre	<u>78.514,50</u>	

**Locales****29.035,05**

Enero	2.058,20
Febrero	2.210,85
Marzo	1.995,00
Abril	1.742,20
Mayo	1.183,80
Junio	761,10
Julio	5.144,90
Agosto	2.840,40
Septiembre	2.407,90
Octubre	2.910,50
Noviembre	2.470,40
Diciembre	<u>3.309,80</u>

**13.- COSTO DE VENTAS****753.706,13****Inventario Inicial****292.319,33***S.M.*

<b>Compras</b>		<b>134.778,16</b>
Tagua	134.778,16	
Enero	11.656,97	
Febrero	5.207,10	
Marzo	3.980,50	
Abril	2.589,76	
Mayo	17.960,75	
Junio	6.389,15	
Julio	9.987,54	
Agosto	15.352,64	
Septiembre	21.887,80	
Octubre	6.477,92	
Diciembre	<u>33.288,03</u>	
<b>Disponible</b>		<b>427.097,49</b>
<b>Inventario Final</b>		<b>95.107,33</b>
Tagua ( Patio )	42.992,92	
Animelas ( Bodega )	4.098,00	
En Proceso ( Planta )	45.372,61	
Polvillo y Desperd. ( Planta )	<u>2.643,80</u>	
<b>Materia Prima Utilizada</b>		<b>331.990,16</b>
<b>Costos</b>		<b>421.715,97</b>
Mano de Obra Directa	279.372,89	
Salarios	149.567,10	
Componente Salar.	31.004,17	
Aporte Patronal	11.682,03	
Fondo de Reserva	18.424,52	
Décimo Tercer S.	16.233,52	
Décimo Cuarto S.	13.786,98	
Vacaciones	4.016,81	
Indemnizaciones	5.700,39	
Bonificaciones	11.106,57	
Transporte	17.087,88	
Incentivo	368,00	
Sobretiempo	<u>394,92</u>	

*SM.*

**Gastos de Fabricación** 142.343,08

Guardiana 1.627,28

Transp.de tagua 6.708,71

Gastos de viajes 11,60

Sacos utilizados 4.414,00

Luz y fuerza 30.318,16

Agua potable 362,00

Uniformes 2.079,39

Manten.maquinaria 9.047,83

Trabaj. ocasionales 48.787,83

Comb. y lubricant. 25,00

Pesada y reg. tagua 3.119,16

Fung. e insecticidas 1.012,21

Protecc. personal 1.533,59

Misceláneos 533,41

Reparac. inmuebles 139,78

Manten.planta ind. 1.391,14

Depreciación 19.551,66

Atención personal 2.080,40

Pelada y sarandea 9.599,93

**14.- GASTOS DE VENTAS**

**7.040,81**

**Financieros**

**3.635,79**

**Otros Cargos a la Export.**

**3.405,02**

*S.M.*

**15.- GASTOS GENERALES****145.495,26**

Sueldos	46.621,35
Honorarios	14.022,38
Gastos de representación	6.476,00
Indemnización	3.083,02
Gastos de viajes	4.418,15
Luz y fuerza	4.731,49
Agua potable	672,80
Telefonos	6.869,01
Útiles de escritorio	2.822,76
Atención al personal	6.470,88
Propaganda y publicidad	879,40
Contribuciones	2.583,62
Cámara de ind. y com. fedexp.	250,00
Gastos judiciales	3.430,52
Impuestos varios	4.524,85
Orte patronal	2.866,05
Fondos de reserva	4.409,80
Décimo tercer sueldo	3.437,19
Décimo cuarto sueldo	500,00
Vacaciones	794,33
Reparación de inmuebles	1.518,56
Manten. de equipo oficina	1.093,21
Misceláneos	3.459,21
Transporte	515,20
Botiquín	1.824,09
Correos y comunicación	147,35
Depreciaciones	13.925,77
Becas estudiantiles	109,44
Subsidio familiar	83,00
Acondicionamiento local	104,08
Combustibles y lubricantes	685,19
Gastos de movilización	400,00
Componente salarial	1.128,00



Servicios prestados	400,00
Mantenimiento de vehículo	<u>238,56</u>

**16.- OTROS INGRESOS**

**2.138,44**

Enero	177,31
Febrero	213,40
Marzo	158,28
Abril	172,53
Mayo	4,16
Junio	208,29
Julio	306,48
Agosto	219,94
Septiembre	184,60
Octubre	174,98
Noviembre	188,25
Diciembre	<u>130,22</u>

*g.*