

35.058

# INFORME DE AUDITOR EXTERNO

**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.**

AÑO 2002

**C.P.A. AB. FERNANDO G. LOSADA**  
AUDITOR EXTERNO  
SC - RNAE No. 228

RECIBIDO 23 MAY 2003





Fernando Losada García  
**AUDITOR EXTERNO**  
Reg. Auditor Externo  
SC-RNAE 228  
**Auditor CAE**  
**Aut.1066 CAE**

Guayaquil: Dirección Urdesa Norte-Ave. 3era. No. 229 y Calle 5ta  
Castilla 5740 - Telef. 830-418  
Manta: Av. 4 de Noviembre, calles 115  
T telef. 923-808

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de **MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.:**

Hemos auditado el Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas de la Compañía **MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2002 y los correspondientes Estados Financieros, de Evolución del Patrimonio y Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de estos estados financieros es de responsabilidad exclusiva de la Administración de la empresa, y nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas y nuestro trabajo ha sido diseñado y realizado de conformidad con dichas normas a fin de obtener una certeza razonable de la confiabilidad de las cifras presentadas. Nuestra auditoria incluye el examen basado en pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, así como una evaluación de la presentación general de dichos estados y de los principios de contabilidad utilizados. Con estas premisas consideramos que los trabajos planificados y realizados proveen un razonable grado de seguridad para emitir nuestra opinión respecto de los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2002 los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y sus operaciones han sido registradas uniformemente aplicándose los principios contables señalados en la Ley.

Igualmente expresamos nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones impositivas de la compañía **MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA LTDA.**, cumplió debidamente con sus obligaciones tributarias, durante el año terminado a Diciembre 31 del 2002.

**C.P.A. AB. FERNANDO G. LOSADA G.**  
**SC - RNAE 228**  
**Reg. Prof. 2196**  
**Manta, Mayo 30 del 2003.**

RECIBIDO  
MAY 30 2003



**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.****BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002.****(Cifras expresadas en dolares)**

<b>A C T I V O</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja		5.246,60	1.746,68
Bancos		217.985,10	9.616,43
Inversiones		210.123,75	28.071,66
Cuentas por Cobrar		382.602,26	538.429,39
(-)Provision para Cuentas Incobrables		-9.864,93	-15.734,97
Otras Cuentas por Cobrar		146.454,61	314.152,92
Inventarios		237.796,56	433.003,78
Impuestos Anticipados		24.518,41	18.793,98
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.214.862,36</b>	<b>1.328.079,87</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Terrenos		6.901,75	82.248,45
Edificios e Instalaciones		95.466,13	127.336,56
Maquinarias, Equipos y Mobil.		186.342,46	183.934,93
Equipo de Computación		63.883,32	67.471,46
Vehículos		91.159,69	91.159,69
<b>TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>443.753,35</b>	<b>552.151,09</b>
(-) Depreciación Acumulada		-218.006,27	-264.136,56
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>225.747,08</b>	<b>288.014,53</b>
<b>ACTIVOS A LARGO PLAZO</b>			
Inversiones a Largo Plazo		23.000,00	-
<b>TOTAL ACTIVOS A LARGO PLAZO</b>		<b>23.000,00</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>			
Otros activos diferidos		1.608,12	-
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>		<b>1.608,12</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.465.217,56</b>	<b>1.616.094,40</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

RECIBIDO 31 DE MAR 2003



<b>PASIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar		-	1.008,74
Provisiones, IESS e Impuestos por Pagar		11.049,55	7.942,86
Otras Cuentas por Pagar		<u>156.671,82</u>	<u>446.659,10</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>167.721,37</b>	<b>455.610,70</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>			
Provisión Jubilación Patronal		4.230,14	4.230,14
Préstamos Accionistas		<u>389.135,25</u>	<u>189.228,71</u>
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>		<b>393.365,39</b>	<b>193.458,85</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>561.086,76</u></b>	<b><u>649.069,55</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		20.000,00	117.000,00
Reservas		18.783,47	24.394,23
Reserva de Capital		115.110,53	115.110,53
Utilidades Acumuladas		587.791,71	598.787,67
Utilidad Presente Ejercicio		<u>162.445,09</u>	<u>111.732,42</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>904.130,80</u></b>	<b><u>967.024,85</u></b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b><u>1.465.217,56</u></b>	<b><u>1.616.094,40</u></b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002.**

**(Cifras expresadas en dolares)**

	<b>NOTAS</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
VENTAS NETAS		2.992.674,17	3.025.609,21
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<u>2.992.674,17</u>	<u>3.025.609,21</u>
COSTO DE VENTAS		-763.076,79	-912.434,45
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>2.229.597,38</u>	<u>2.113.174,76</u>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos Administrativos		-2.013.950,28	-1.966.400,15
Gastos de Ventas		-182.491,78	-54.257,09
Gastos Financieros		-6.347,92	-2.589,92
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<u>-2.202.789,98</u>	<u>-2.023.247,16</u>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Intereses Ganados		3.348,71	1.234,89
Otros Ingresos		132.288,98	20.569,93
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<u>135.637,69</u>	<u>21.804,82</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DEL PERSONAL EN UTILIDADES</b>		<u>162.445,09</u>	<u>111.732,42</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002.  
(Cifras expresadas en dolares)**

**Efectivo utilizado por actividades de operación:**

Utilidad del Ejercicio **111.732,42**

Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo  
neto proveniente en actividades de operación:

Depreciaciones y Amortizaciones **46.130,29**

**Cambios en Activos y Pasivos de Operación:**

Aumento en Cuentas por Cobrar **-155.827,13**

Disminucion en Inversiones **182.052,09**

Aumento en Otras Cuentas por Cobrar **-167.698,31**

Aumento en Inventarios **-195.207,22**

Disminucion en Impuestos anticipados **5.724,43**

Aumento en Cuentas por Pagar **1.008,74**

Aumento en Otras Cuentas por Pagar **289.987,28**

Disminucion en Provisiones,Impuestos por Pagar **-3.106,69**

Disminución en Prestamos Accionistas **-199.906,54**

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES  
DE OPERACIÓN **-85.110,64****

**Efectivo utilizado por actividades de inversión:**

Adquisición de Activo Fijo **-108.397,74**

**EFFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES  
DE INVERSIÓN **-108.397,74****

**Efectivo utilizado en Actividades de Financiamiento:**

**EFFECT.NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **-****

**AUMENTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES **3.499,92****

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO **5.246,60****

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO **1.746,68****

**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002  
(Cifras expresadas en dolares)**

	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas Legales</u>	<u>Reservas Facultativas</u>	<u>Reserva de Capital</u>	<u>Utilidad Acumulada</u>	<u>Utilidad Ejercicio</u>
Saldo Inicial al 01 de Enero 2002	20.000,00	18.193,91	589,54	115.110,53	587.791,71	162.445,09
<b>CAMBIOS:</b>						
Aumento de Capital	97.000,00	-	-	-	-	-
Transferencias y Ajustes	-	5.610,78	-	-	10.995,96	-162.445,09
Utilidad/perdida del Ejercicio	-	-	-	-	-	111.732,42
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2002</b>	<b><u>117.000,00</u></b>	<b><u>23.804,69</u></b>	<b><u>589,54</u></b>	<b><u>115.110,53</u></b>	<b><u>598.787,67</u></b>	<b><u>111.732,42</u></b>

Las Notas Adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.**  
**Movimiento de Activos Fijos a Diciembre 31 de 2002**

	<b>Saldos al 01/01/01</b>	<b>Incremento</b>	<b>Disminución</b>	<b>Saldos al 31/12/02</b>
Terrenos	6.901,75	75.346,70	-	82.248,45
Edificios e Instalaciones	95.466,13	31.870,43	-	127.336,56
Maquinaria, Equipos y Muebles	186.342,46	-	-2.407,53	183.934,93
Equipo de Computacion	63.883,32	3.588,14		67.471,46
Vehículos	91.159,69	-	-	91.159,69
<b>TOTAL</b>	<b>443.753,35</b>	<b>110.805,27</b>	<b>-2.407,53</b>	<b>552.151,09</b>
Depreciacion Acumulada	-218.006,27	-46.130,29		-264.136,56
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>225.747,08</b>			<b>288.014,53</b>

**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**

---

**NOTA 1. - CONSTITUCIÓN Y OBJETO.-**

MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA., es una Compañía de Responsabilidad Limitada, constituida en el Ecuador el 7 de Julio de 1989, y su actividad principal es la fabricación y/o comercialización de discos, botones y otros productos de tagua o de otros materiales equivalentes o alternativos.

**NOTA 2. - PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES.-**

**a) Base de Preparación de los Estados Financieros.-**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías para las entidades bajo su control en el Ecuador.

**b) Activos Fijos.-**

Están registradas al costo y son depreciadas aplicando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, sobre la base de los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Vehículos	20%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipos de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%

Los desembolsos por gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos y los egresos incurridos por mejoras de importancia se capitalizan.

c) **Valuación de Inventarios.-**

El costo de venta de los Inventarios se determina sobre la base del costo promedio.

d) **Reconocimiento del Ingreso.-**

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos, siendo ésta la base del principio de realización

e) **Patrimonio de los Socios.-**

Al 31 de Diciembre de 2002, el Patrimonio de los Socios se presenta considerando el aumento de Capital de acuerdo al Art. 23 de la Ley de Reforma Tributaria promulgada en el Registro Oficial No. 325 del 14 de Mayo del 2001.

f) **Impuesto a la Renta y Participación de empleados.-**

La compañía efectuó las respectivas provisiones para la Participación de Empleados, el Impuesto a la Renta, los cuales son apropiados del resultado de las utilidades del ejercicio, la compañía ha cumplido con sus obligaciones como Agente de Retención y de Percepción, y las declaraciones han sido presentadas dentro de los plazos establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

**NOTA 3. - CAJA, BANCOS E INVERSIONES .-**

Corresponde a la cuenta Caja, Bancos e Inversiones con saldo al 31 de Diciembre de 2001.

	(Expresado en Dolares)
<b><u>CAJA</u></b>	
Caja	1.746.68
Bancos	9.616.43
	-----
	11.363.11
<b><u>INVERSIONES</u></b>	
Otros	28.071.66
	-----
<b>TOTAL CAJA, BANCOS E INVERSIONES:</b>	<b>39.434.77</b>
	=====

**NOTA 4. - CUENTAS POR COBRAR.-**

Corresponde a cuentas por cobrar con saldo al 31 de Diciembre de 2002.

	(Expresado en dólares)
M.K.	278.425.46
Robin Trading Co.	20.984.78
Katoga	70.866.89
Weixing	150.723.21
Eun Young Co.	15.353.05
Servimercadir	2.016.00
Cientes de Camaron	60.00
	-----
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR:</b>	<b>538.429.39</b>
	=====

**NOTA 5. - INVENTARIOS.-**

	(Expresado en dólares)
Inventario de Pepa con Cascara	227.00
Inventario de Maiz	432.766.78
	-----
<b>Total Inventarios</b>	<b>433.003.78</b>
	=====

Los Inventarios se encuentran valorados al costo. Los registros se llevan conforme establecen los procedimientos de contabilidad de costos y las normas de la Superintendencia de Compañías.

**NOTA 6. - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-**

Las cuentas de Propiedades Planta y Equipos están representadas en los Activos Fijos que la empresa mantiene a Diciembre 31 de 2002 para el cumplimiento de su objetivo de fabricación y/o comercialización de discos, botones y otros productos de tagua o de otros materiales equivalentes o alternativos.

Se registran las compras al costo de adquisición, los Activos adquiridos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado sobre la base de porcentajes de depreciación anual. (Ver Anexo de Cuadro de Movimiento de Activos Fijos)

**NOTA 7. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y PAGOS ANTICIPADOS.-**

Corresponde a otras Cuentas por Cobrar a Diciembre 31 de 2002, y de pagos anticipados a favor de la compañía.

(Expresado en dólares)

<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
Anticipo Asociación	159.831.04
Otras Cuentas por Cobrar	154.321.88
	-----
<b>Total Otras Cuentas por pagar</b>	<b>314.152.92</b>
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	
Impuesto a la Renta	12.090.06
Retenciones en la Fuente	6.724.92
Retenciones de IVA	-21.00
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>18.793.98</b>
	=====

**NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR.-**

Al 31 de Diciembre del 2002 las Cuentas por pagar corresponden a :

(Expresado en Dólares)

Proveedores	1.008.74
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>1.008.74</b>
	=====

**NOTA 09. - PROVISIONES, IESS E IMPUESTOS POR PAGAR.-**

Al 31 de Diciembre del 2002 se registra los siguientes valores:

(Expresado en Dólares)

**PROVISIONES:**

IESS	386.65
Utilidades por Pagar	421.01
Vacaciones	736.20
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>1.543.86</b>

**IMPUESTOS POR PAGAR:**

Impuesto a la Renta Empleados	5.694.25
Retenciones en la Fuente	373.67
Retenciones de IVA	259.08
IVA Cobrado en Ventas	72.00
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>6.399.00</b>
	=====

**NOTA 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-**

Al 31 de Diciembre del 2002 las Otras Cuentas por Pagar corresponden a:

(Expresado en Dólares)

Urbanización Antonella	78.971.89
Otros	225.887.70
Terceros	141.799.51
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>446.659.10</b>
	=====

**NOTA 11- PASIVOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de Diciembre del 2002, se registra los siguientes Pasivos a Largo Plazo

(Expresado en Dólares)

Jubilación Patronal	4.230.14
Prestamos Accionistas	189.228.71
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>193.458.85</b>
	=====

**NOTA 12.- PATRIMONIO: CAPITAL Y RESERVAS.-**

**CAPITAL SOCIAL:**

El Capital Social de la empresa, al 31 de Diciembre de 2002, consiste en acciones por un valor de USD \$. 117.000.00 (CIENTO DIECISIETE MIL DOLARES), que se encuentra suscrito y pagado en su totalidad.

**RESERVAS:**

La empresa registró en sus libros, al 31 de Diciembre de 2002, los siguientes valores por concepto de Reservas, de conformidad con las disposiciones establecidas por las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC).

**RESERVAS**

RESERVA LEGAL	23.804.69
RESERVA FACULTATIVA	589.54
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>24.394.23</b>

## **REVELACIONES**

La compañía Acogiéndose al Art. 23 de la Ley de Reforma Tributaria promulgada en el Registro Oficial No. 325 del 14 de Mayo del 2001 y reformatorio del Art. No. 38 de la Ley de Régimen Tributario Interno, Aumento su Capital mediante escritura Publica inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Diciembre del 2002.