

35058

# **INFORME DE AUDITORIA**

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

AÑO 2004

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



30 MAYO 2005



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  
Casilla 5740 – Telef. 830-418  
Manta: Av. 4 de Noviembre, calles 115  
Telef. 921-246

## 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 2004 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 Auditoría.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditoría 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 auditoría 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 2004 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 2004.

  
**C.P.A. AB. FERNANDO G. LOSADA G.**  
**SC - RNAE 228**  
**Reg. Prof. 2196**  
**Manta, Mayo 03 del 2005**

**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004**  
**En Dólares Americanos**

<b><u>ACTIVO</u></b>	<b>Dic-31 2003</b>	<b>Dic-31 2004</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Caja y Bancos	148.333,97	4.895,68
Inversiones	146.357,16	144.732,78
Cuentas por Cobrar	263.252,20	643.212,63
(-)Provision para Cuentas Incobrables	-15.734,97	-22.030,02
Inventarios	26.251,93	26.251,93
Otras Cuentas por Cobrar	404.625,38	449.568,45
Impuestos Anticipados	5.701,53	4.834,93
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>978.787,20</b>	<b>1.251.466,38</b>
 <b>ACTIVO FIJO</b>		
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Terrenos	86.423,45	80.770,45
Edificios e Instalaciones	149.516,09	150.930,23
Maquinarias, Equipos y Mobil.	188.514,63	220.802,88
Equipo de Computación	77.826,98	79.795,94
Vehículos	91.159,69	127.517,72
Otros Activos Fijos	-	5.653,00
<b>TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>593.440,84</b>	<b>665.470,22</b>
(-) Depreciación Acumulada	-303.313,48	-339.051,78
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>290.127,36</b>	<b>326.418,44</b>
 <b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.268.914,56</b>	<b>1.577.884,82</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

<b><u>PASIVO</u></b>	<b>Dic-31 2003</b>	<b>Dic-31 2004</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas por Pagar	1.008,74	1.008,74
Provisiones, IESS e Impuestos por Pagar	91.401,59	33.693,09
Otras Cuentas por Pagar	198.084,55	416.120,40
Préstamos Bancarios por Pagar	-	119.717,40
Préstamos Accionistas	-	6.979,56
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>290.494,88</b>	<b>577.519,19</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>		
Provisiòn Jubilaciòn Patronal	4.230,14	4.230,14
Préstamos Accionistas	1.767,31	-
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>5.997,45</b>	<b>4.230,14</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>296.492,33</b>	<b>581.749,33</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Capital Social	117.000,00	117.000,00
Reservas	29.142,86	33.830,33
Reserva de Capital	115.110,53	115.110,53
Utilidades Acumuladas	664.920,70	692.346,03
Utilidad Presente Ejercicio	46.248,14	37.848,60
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>972.422,23</b>	<b>996.135,49</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.268.914,56</b>	<b>1.577.884,82</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

**MANEXPO MANUFACTURAS DE EXPORTACIÓN CÍA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**  
**En Dólares Americanos**

	<b>Dic-31 2003</b>	<b>Dic-31 2004</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
VENTAS NETAS	2.437.350,02	4.233.594,14
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.437.350,02</b>	<b>4.233.594,14</b>
COSTO DE VENTAS	-474.306,20	-63.143,42
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1.963.043,82</b>	<b>4.170.450,72</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
Gastos Administrativos	-1.898.923,30	-3.957.257,52
Gastos de Ventas	-72.132,74	-143.219,31
Gastos Financieros	-11.039,16	-12.200,88
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>-1.982.095,20</b>	<b>-4.112.677,71</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
Intereses Ganados	3.406,62	1.837,00
Otros Ingresos	61.892,90	4.435,06
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>65.299,52</b>	<b>6.272,06</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>46.248,14</b>	<b>64.045,07</b>
15% Participación Trabajadores		9.606,76
Utilidad después de deducción Particip. Trab.		54.438,31
(+) Gastos no Deducibles		1.032,83
Base para el cálculo del Impuesto Renta		55.471,14
25% Impuesto a la Renta		13.867,79
Utilidad después de Impuestos		40.570,52
Distribución Reserva Legal		2.721,92
<b>UTILIDAD LÍQUIDA</b>		<b>37.848,60</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2004  
En Dólares Americanos**

	<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>
Saldos al 1 de Enero del 2004	117.000,00	28.553,32	589,54	115.110,53	664.920,70	46.248,14
<b>Cambios efectuados:</b>						
Transferencias y Ajustes	-	4.687,47	-	-	27.425,33	-46.248,14
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	37.848,60
<b>Saldos al 31 de Diciembre 2004</b>	<b><u>117.000,00</u></b>	<b><u>33.240,79</u></b>	<b><u>589,54</u></b>	<b><u>115.110,53</u></b>	<b><u>692.346,03</u></b>	<b><u>37.848,60</u></b>

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 2004**  
**En Dólares Americanos**

**Efectivo utilizado por actividades de operación:**

**Utilidad del Ejercicio** 37.848,60

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

Depreciaciones y Amortizaciones 35.738,30

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

Aumento en Cuentas por Cobrar -379.960,43

Disminución en Inversiones 1.624,38

Aumento en Otras Cuentas por Cobrar -44.943,07

Disminución en Impuestos anticipados 866,60

Aumento en Otras Cuentas por Pagar 225.015,41

Disminución en Provisiones, IEISS e Impuestos por Pagar -57.708,50

Disminución en Pasivos a Largo Plazo -1.767,31

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** **-183.286,02**

**Efectivo utilizado por actividades de inversión:**

Adquisición de Activo Fijo -72.029,38

**EFFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** **-72.029,38**

**Efectivo utilizado en Actividades de Financiamiento:**

Aumento en Préstamos Bancarios 119.717,40

**EFFECT.NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** **119.717,40**

**DISMINUCIÓN EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES** **-143.438,29**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO** **148.333,97**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO** **4.895,68**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2004**

---

**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.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

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

Al 31 de Diciembre del 2004, el Patrimonio de la compañía no ha presentado cambios o ajustes relevantes.

**c) Reconocimiento del Ingreso.-**

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

**d) Costos y Gastos.- Son reconocidos en función del principio del devengado.**

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

Al 31 de Diciembre del 2004, las cuentas Caja, Bancos e Inversiones contienen los siguientes valores:

	<u>Dic. 31/04</u> (Dólares)
Caja y Bancos	4.895,68
Inversiones	144.732,78
<b>TOTAL CAJA, BANCOS E INVERSIONES</b>	<u><u>149.628,46</u></u>

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

Al 31 de Diciembre del 2004, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>Dic. 31/04</u> (Dólares)
Katoga	39.890,90
Weixing	239.549,87
Yee Fung Hong	124.759,94
Schafer Knopf	77.866,14
Green Concept Button A	145.761,69
Servimercadir	1.676,25
Clientes Varios	13.707,84
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<u><u>643.212,63</u></u>

**NOTA 5. - INVENTARIOS.-**

Al 31 de Diciembre del 2004, la cuenta Inventarios está valorado al costo.

	<u>Dic. 31/04</u> <u>(Dólares)</u>
Inventario de Materia Prima	26.251,93
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<u>26.251,93</u>

**NOTA 6. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y PAGOS ANTICIPADOS.-**

Las Otras Cuentas por Cobrar y Pagos Anticipados corresponden a:

	<u>Dic. 31/04</u> <u>(Dólares)</u>
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
Préstamos	193.822,63
Anticipos Asociación	133.571,90
Otras Cuentas por Cobrar	122.173,92
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<u>449.568,45</u>
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	
Impuesto a la Renta	4.579,01
Retenciones en la Fuente	255,92
<b>TOTAL PAGOS ANTICIPADOS</b>	<u>4.834,93</u>

**NOTA 7. - 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 2004 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.

	<b>Saldo al 31/12/2003</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Deducciones</b>	<b>Saldo al 31/12/2004</b>
Terrenos	86.423,45	-	5.653,00	80.770,45
Edificios e Instalaciones	149.516,09	1.414,14	-	150.930,23
Maquinaria, Equipos y Muebles	188.514,63	32.288,25	-	220.802,88
Equipos de Computación	77.826,98	1.968,96	-	79.795,94
Vehículos	91.159,69	36.358,03	-	127.517,72
Otros Activos Fijos	-	5.653,00	-	5.653,00
<b>TOTAL DEL COSTO</b>	<b>593.440,84</b>	<b>77.682,38</b>	<b>5.653,00</b>	<b>665.470,22</b>
(-) Deprc. Acumulada	-303.313,48	-35.738,30	-	-339.051,78
<b>TOTAL</b>	<b>290.127,36</b>	<b>41.944,08</b>	<b>5.653,00</b>	<b>326.418,44</b>

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

Al 31 de Diciembre del 2004 las Cuentas por Pagar corresponden a:

	<b><u>Dic. 31/04</u></b> <b>(Dólares)</b>
Proveedores	1.008,74
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b><u>1.008,74</u></b>

\* Las Cuentas por Pagar Proveedores son valores que adeuda la Compañía por la adquisición de materia prima (pepa de tagua).

**NOTA 9. - PROVISIONES, IESS E IMPUESTOS POR PAGAR.**

Corresponden a valores de IESS, Impuestos y Provisiones Sociales pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2004.

		<u>Dic. 31/04</u> <u>(Dólares)</u>
<b>PROVISIONES</b>		<b>12.293,42</b>
IESS	648,44	
Utilidades por Pagar	10.027,77	
Vacaciones	1.540,24	
Otras Provisiones	76,97	
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>		<b>21.399,67</b>
Impuesto a la Renta Empresa	13.867,79	
Impuesto a la Renta Empleados	5.891,17	
Retenciones en la Fuente	859,77	
Retenciones de IVA	708,94	
IVA Cobrado en Ventas	72,00	
<b>TOTAL</b>		<b><u>33.693,09</u></b>

\* Valores que quedan provisionados al 31 de Diciembre del 2004.