

Ing. Com.CPA. Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente

P A R A D I S S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005



cy 44989

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
PARADIS S.A.
Guayaquil, Ecuador

1. He examinado los estados de situación de **PARADIS S.A.** al 31 de Diciembre de 2005 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basándome en mi Auditoria.
2. Excepto lo señalado en el siguiente párrafo, nuestra Auditoria se efectuó de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoria que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. La auditoria incluyó aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoria que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. La auditoria también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. Considero que la auditoria efectuada establece bases razonables para mi opinión.
3. De acuerdo a Procedimientos y normas de auditoria no pudimos llevar a cabo la confirmación de saldos correspondiente de las CUENTAS POR COBRAR- (NOTA A) cuyo saldo al 31 de Diciembre del 2005 arrojan la suma de US \$ 876.384.54

- 4 En mi opinión, Excepto lo manifestado en el párrafo tres los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PARADIS S.A.** al 31 de diciembre de 2005 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, modificados en ciertos aspectos con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador. En Agosto 08 Del 2006 dio lugar a la contratación de nuestro servicios de auditoria por el periodo 2005.

Relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGER 2006-0469 de Junio 20 del 2006, circular NAC-DGEC 2006-0003 de Junio 14 del 2006 publicado en Registro Oficial # 291 Ano II . El informe sobre el cumplimiento de Obligaciones tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la compañía **PARADIS S.A.**, consecuentemente la provisión de Impuesto a la Renta presentados en los Estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias podrían tener modificaciones como resultados de la conciliación tributaria.

A la fecha del presente informe, la compañía tiene abierto a una posible comprobación fiscal del ejercicio 2005 En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SC RNAE - 2 No. 298

Guayaquil, 25 de Septiembre del 2006

PARADIS S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA		11.953.00
CUENTAS POR COBRAR	A	876.384.54
INVENTARIO		15.488.70
COMPAÑIAS RELACIONADAS		<u>13.186.11</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		917.012.35
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	B	185.303.77
OTROS ACTIVOS	C	<u>85.484.88</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		270.788.65
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US \$ 1.187.801.00

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEEDORES		5.543.44
CUENTAS POR PAGAR	D	<u>163.319.33</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		168.862.77
 PASIVO LARGO PLAZO		
CUENTAS POR PAGAR	D	507.381.55
 <u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	E	
CAPITAL SOCIAL (200.000 ACCIONES DE \$ 1.00)		200.000.00
RESERVA LEGAL		63.467.33
RESERVA CAPITAL		135.38
RESULTADO DEL EJERCICIO 2005		<u>247.953.97</u>
TOTAL PATRIMONIO		511.556.68
 TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US\$ 1.187.801.00

PARADIS S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

	<u>EXPRESADO</u> <u>EN</u> <u>DOLARES</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS	10.645.213.09	100
(COSTO DE VENTAS)	< 8.871.185.43 >	< 83.33 >
UTILIDAD BRUTA	1.774.027.66	16.67
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACIÓN	< 172.600.41 >	
VENTAS	< 1.115.899.97 >	< 1.288.500.38 >
UTILIDAD EN OPERACIÓN	485.527.28	4.56
OTROS GASTOS / INGRESOS		
GASTOS FINANCIEROS	< 96.579.88 >	
UTIL. ANTES PARTIC. E IMPTOS.	388.947.40	
(-) 15% PARTIC. TRABAJADORES	< 58.342.11 >	
(-) 25% PROV. IMPTO. A LA RENTA	< 82.651.32 >	< 140.993.43 >
UTILIDAD DEL EJERCICIO	247.953.97	2.33

PARADIS S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

(Expresado en dólares)

**AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO
Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de la actividad	215.594.51
---	-------------------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	11.953.00
--	------------------

PARADIS S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2004	200.000.00	20.923.89	135.38	417.449.40	207.433.48	845.942.15
TRANSFERENCIAS		42.543.44		<417.449.40>	<207.433.48>	<582.339.44>
RESULTADOS					247.953.97	247.953.97
SALDO AL 31-12-2005	200.000.00	63.467.33	135.38	----	247.953.97	511.556.68

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

PARADIS S.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 14 de Diciembre de 1987, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Diciembre de 1987. A la fecha la empresa cuenta con un capital suscrito y pagado de US\$ 200.000.00, dividido en doscientas mil acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1.00), el 18 de Enero del 2002, mediante Resolución 02-G-DIC-0000230 la Superintendencia de Compañías aprobó el aumento de Capital en la suma indicada la compañía tiene por objeto principal dedicarse al comercio al por mayor, teniendo como actividad principal la venta y distribución de sal , y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

PRACTICAS CONTABLES ECUATORIANAS :- La compañía mantiene sus registros contables en (US \$) y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los estados financieros. Las notas que sigue, reúnen estos principios y su aplicación a los estados financieros en páginas anteriores.

POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan . Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros , estados de flujo de efectivo, contabilización de Inventarios, Activos Fijos, contingencias, y eventos que ocurren después de la fecha del Balance General, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas . Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se siguen las políticas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador, requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de Activos y Pasivos, y revelación de Contingentes a la fecha de los estados financieros . Los resultados actuales podrían diferir de la actual evaluación de la administración y tales diferencias podrían ser materiales.

INVENTARIOS

Los inventarios están registrados al costo que es menor que el valor de mercado el costo se determina por el método de primeras entradas primeras salidas.

PROPIEDADES Y EQUIPOS.-

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición efectuadas de acuerdo a disposiciones legales en este periodo se han presentado cambios que inciden en su presentación.(NOTA B)

La depreciación de la propiedad y equipo se la venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados. . (NOTA B)

COMPAÑÍAS RELACIONADAS.-

Las transacciones que se realizan entre compañías relacionadas no tienen fecha específica de vencimiento ni generan ningún tipo de interés y aunque no media un contrato escrito, las cuentas con que se manejan no serán exigibles sino en la medida que lo permitan las disponibilidades de cada compañía. La clasificación de las cuentas de los accionistas y compañías relacionadas entre corriente y Largo Plazo corresponde a la estimación del flujo de la compañía.

RENTABILIDAD.-

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía viene presentando resultados positivos para los propósitos de la empresa, cuya principal fuente de Ingreso se refleja en la venta de sal yodada, de la cual como importante medio de comercialización la realiza a través de la empresa Ecuatoriana de sal y Productos Químicos C.A. (ECUASAL).

PARTICIPACION DE TRABAJADORES.-

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15 % de sus ganancias anuales antes del Impuesto a la Renta para repartirlo entre sus trabajadores. Este valor se carga en el año que se produce. (NOTA D)

IMPUESTO A LA RENTA.-

Corresponde a la Provisión que por concepto de Impuesto a la Renta la Compañía deberá pagar. (NOTA D)

JUBILACIÓN PATRONAL

La compañía por el tiempo que viene desarrollando sus actividades no registra a la fecha ni mantiene la necesidad de establecer el código actuarial por este concepto conociéndose al respecto que el personal que presta sus servicios es de reciente contratación..

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía por su actividad comercializadora y su recuperación a corto plazo en este periodo viene manteniendo su provisión de cuentas incobrables en la suma de **17.069.72.**

:

UTILIDAD NETA DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS.-

El importe de US \$ **247.953.97**; con relación al Costo de Ventas representa el **2.33 %**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2005, por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CLIENTES	886.495.64
EMPLEADOS	<u>6.958.62</u>
	893.454.26
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u><17.069.72></u>
	US\$ 876.384.54

B) PROPIEDADES - EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2005, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

COSTO	<u>Saldo al 31- Dicb-2004</u>	<u>Incremento- Disminucion</u>	<u>Saldo al 31- Dicb-2005</u>
MUEBLES ENSERES	3.050.00	197.31	3.247.31
VEHICULOS	357.339.35	28.120.00	385.459.35
EQUIPO COMPUTACION	8.611.64	2.049.60	10.661.24
EMBARCACION	<u>125.841.46</u>		<u>125.841.46</u>
	494.842.45	30.366.91	525.209.36
 DEPRECIACIONES	 <u>Saldo al 31- Dicb-2004</u>	 <u>Incremento- Disminucion</u>	 <u>Saldo al 31- Dicb-2005</u>
MUEBLES ENSERES	<600.99>	<273.13>	<874.12>
VEHICULOS	< 261.320.34>	<39.649.97>	<300.970.31>
EQUIPO COMPUTACION	< 5.699.34>	<2.056.79>	< 7.756.13>
EMBARCACION	< <u>24.012.96</u> >	< <u>6.292.07</u> >	< <u>30.305.03</u> >
	< 291.633.63>	<48.271.96>	<339.905.59>

SALDO NETO	203.208.82	< 17.905.05>	185.303.77
-------------------	-------------------	---------------------------	-------------------

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EQUIPOS DE OFICINA	10	10
MUEBLES - ENSERES	10	10
VEHICULOS	5	20
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	33
EMBARCACION	20	5

D) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2005, este grupo se presenta de la siguiente manera:

<u>CORTO PLAZO</u>	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
BENEFICIOS SOCIALES	62.467.96
SOBREGIRO BANCARIO	17.927.84
RETENCIONES POR PAGAR	272.21
IMPUESTO A LA RENTA-2005	<u>82.651.32</u>
	163.319.33
 <u>LARGO PLAZO</u>	
TEMPLE -COMMERCIAL CORP. - PANAMA (2)	<u>507.381.55</u>
	US\$ 670.700.88

BENEFICIOS SOCIALES.-

US \$ 4.125.85 corresponde a la provisión de los decimos – Fondos de Reservas- e incluye la participación de trabajadores del presente ejercicio por US \$ 58.342.11

IMPUESTOS POR PAGAR.-

Corresponde a los impuestos retenidos por honorarios del 1 % - 70 % 100 % por US \$ 272.21 e impuesto a la Renta de la Compañía por US \$ 82.651.32: monto declarado y presentado en la declaración de Impuesto a la Renta del ejercicio.

CUENTA POR PAGAR LARGO PLAZO.-

Obligación con TEMPLE COMERCIAL CORP. Por crédito externo desde Panamá a 120 meses plazo a través del Banco Central del Ecuador a una tasa del 14 %

(2)

<u>Fecha</u>	<u>vencimiento</u>	<u>Tasa</u> %	<u>Tipo de Operación</u>
<u>Suscripción</u>			
Septb-27-2000	Septb-27-2010	14	<u>Crédito- externo</u>

E) PATRIMONIO

El capital social y aporte de accionistas se presenta de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
MARTINCA INVESTMENTS CORP.	US\$ 200.000.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	63.467.33
RESERVA CAPITAL	135.38
RESULTADO EJERCICIO 2005	<u>247.953.97</u>
	311.556.68

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2005 ha cumplido sus aportes al IESS, Fondos de Reservas del personal a su cargo así como ha venido presentado periódicamente sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía a la fecha ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio del año 2005.

A la fecha de concluir esta auditoria la compañía ha dado cumplimiento con su obligación del Impuesto del 1.5 por mil sobre los activos por el ejercicio 2005. Según informa la administración de la empresa **PARADIS S.A.**, No ha sido sujeto de fiscalización por parte de la Dirección de Rentas