

Accounter & Asoc.

Audidores - Contadores - Consultores

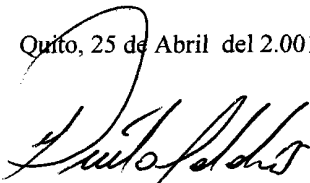
DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A.:

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos de la compañía ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A. al 31 de Diciembre del 2.000 y el correspondiente estado de resultados, estado de evolución del patrimonio y flujos de caja por el año terminado a esa fecha. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mismos en función de nuestra auditoría.
2. Efectuamos el examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el país, tales normas requieren que el trabajo sea planificado y realizado con el objetivo de lograr un grado razonable de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas, de carácter significativo. También incluye un examen sobre la base de pruebas de evidencias, que respaldan las cifras e informaciones reveladas en los estados financieros de la empresa. La auditoría comprende también una evaluación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la empresa, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.
3. En nuestra opinión, los referidos estados financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos; la situación financiera de la compañía ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A. al 31 de diciembre del 2.000, el resultado de sus operaciones, estado de evolución del patrimonio y flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados uniformemente, con algunas modificaciones efectuadas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
4. El 12 de marzo del 2.000, el Gobierno Central aprobó la dolarización oficial de la economía del país, este cambio ha significado reformas al régimen tributario y laboral, incluyendo la conversión de los registros contables de sucres ecuatorianos a USD dólares americanos con fecha 31 de marzo del 2.000. En consecuencia desde abril del 2.000 la contabilidad se la lleva en dólares.

Quito, 25 de Abril del 2.001



C.P.A. Danilo Calderón C.
SC-RNAE-350

ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A.

BALANCE GENERAL POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

(Expresado en dólares)

ACTIVOS	NOTAS	
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Bancos		186.98
Cuentas y documentos por cobrar	2	94,048.00
Pagos anticipados y otras cuentas por cobrar	3	38,219.00
Inventarios	4	87,991.33
Total Activos Corrientes		<u>220,445.31</u>
 ACTIVO FIJO	 5	
Costo mas Reexpresión		244,781.45
Menos Depreciación Acumulada		<u>127,859.90</u>
Total activo fijo, neto		<u>116,921.55</u>
 OTROS ACTIVOS		 <u>27,841.92</u>
 TOTAL ACTIVOS		 <u><u>365,208.78</u></u>

Ver notas a los estados financieros

NOTAS

PASIVOS CORTO PLAZO

Obligaciones bancarias		21,809.41
Cuentas por pagar	6	237,365.75
Impuestos por pagar	7	17,926.82
Gastos Acumulados y Otras Cuentas por pagar	8	4,761.73
Total Pasivo Corriente		<u>281,863.71</u>

PATRIMONIO

Capital Social	9	2,400.00
Reserva Legal	10	2,216.25
Aporte a Futura Capitalización		
Reserva Revalorización Patrimonio		69,459.47
Reexpresión monetaria		-31,431.09
Utilidades retenidas		37,351.06
Utilidad del periodo		3,349.38
Total Patrimonio		<u>83,345.07</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

365,208.78

ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

(Expresado en dólares)

Ventas netas		563,321.03
(-) Costo de ventas		<u>486,623.09</u>
Margen Bruto		76,697.94
MENOS:		
Gastos de administración	11	73,612.92
Gastos de ventas	12	10,667.86
Gastos financieros		8,401.21
Utilidad (pérdida) en operaciones		<u>-15,984.05</u>
OTROS INGRESOS Y (EGRESOS)		
Ingresos financieros		
Diferencial cambiario		21,029.41
Resultado por exposición a la inflación		4,563.18
Otros ingresos, neto		<u>350.99</u>
Total		<u>25,943.58</u>
Utilidad (pérdida) antes de participación trabajadores e Impuesto a la renta		9,959.53
15% Participación trabajadores		1,493.74
25% Impuesto a la renta		<u>5,116.41</u>
Utilidad neta		<u><u>3,349.38</u></u>

Ver notas a los estados financieros

ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

(Expresado en dólares)

CAPITAL SOCIAL

Saldo al comienzo y al fin del año

2,400.00

RESERVA LEGAL

Saldo al comienzo y al fin del año

2,216.25

RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

Saldo al comienzo del año

36,485.60

Resultados de la conversión monetaria, neto

32,973.87

Saldo al fin del año

69,459.47

REEXPRESION MONETARIA

Saldo al comienzo del año

-10,165.36

Resultados de la conversión monetaria, neto

-21,265.73

Saldo al fin del año

-31,431.09

UTILIDADES RETENIDAS

Saldo al comienzo del año

21,212.88

Pago de participacion trabajadores e impuesto a la renta

-3,989.74

Resultados de la conversión monetaria

20,127.92

Utilidad del ejercicio

3,349.38

Saldo al fin del año

40,700.44

TOTAL PATRIMONIO

Saldo al comienzo del año

52,149.37

Utilidad del ejercicio

3,349.38

Pago de participacion trabajadores e impuesto a la renta

-3,989.74

Resultado de la conversión monetaria, neta

31,836.06

Saldo al fin del año

83,345.07

ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE CAJA

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

(Expresado en dolares)

FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de clientes	512,708.00
Pagado a proveedores y empleados	-483,727.25
Diferencial cambiario	21,029.41
15% participación trabajadores	-1,494.00
Impuesto a la renta	-5,116.00
Otros, neto	21,051.65
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	64,451.81

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Incremento en activos fijos	-67,996.00
Incremento en otros activos	-18,439.83
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-86,435.83

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones bancarias corto plazo	21,809.00
EFFECTIVO NETO GENERADO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	21,809.00

CAJA Y BANCOS

Aumento (disminución) del año	-175.02
Saldo al comienzo del año	362.00
SALDO AL FIN DEL AÑO	186.98

CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad del ejercicio	3,349.00
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo proveniente de actividades de operación:	
Depreciación de activo fijo	9,215.00
Amortización otros activos	19,125.00
Otros, neto	477.81
Cambio en Activos y Pasivos:	
Cuentas por cobrar - comerciales	-50,613.00
Inventarios	-39,118.00
Cuentas por cobrar - otras	-25,582.00
Cuentas por pagar proveedores	221,891.00
Otras cuentas por pagar	4,562.00
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	-78,855.00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	64,451.81

ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA:

La compañía se constituyó en la República de Ecuador desde diciembre de 1985 y su objeto social es la elaboración de envases sean estos metálicos, plásticos o de cualquier otro material, y en general todo lo relacionado con la industria del plástico. La compañía se dedicará a la comercialización y distribución de sus productos dentro y fuera del país, podrá realizar todo acto y contrato permitido por la ley con relación a su objeto.

Con la dolarización oficial aprobada por el Gobierno Central en el mes de marzo del 2.000 se han efectuado reformas importantes al régimen tributario y laboral a la economía del país, se estableció como moneda oficial al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica y fijó el tipo de cambio del sucre ecuatoriano con respecto del dólar en S/. 25.000. Por esta razón la Federación Nacional de Contadores del Ecuador emitió la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17 "Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización" la que se aplicará a los registros contables al 31 de marzo del 2.000. Esta norma fue aprobada por el S.R.I, Superintendencia de Compañías y de Bancos del Ecuador

Nota 1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- Las políticas contables de la compañía son las determinadas por la Superintendencia de Compañías, que es la entidad gubernamental controladora de las sociedades en el Ecuador. Basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- **Bases de presentación.-** Los balances generales al 31 de Diciembre del 2.000, fueron preparados aplicando la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17 emitida por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. La aplicación de esta norma requiere efectuar la conversión de los registros contables de sucres a dólares americanos en fecha 31 de marzo del 2.000.

- **Partidas monetarias**

Los saldos de las partidas monetarias de activo y pasivo como son Caja - Bancos, Cuentas por cobrar comerciales, Otras cuentas por cobrar, Proveedores y Gastos acumulados por pagar, fueron convertidos utilizando el tipo de cambio de S/. 25.000 por cada dólar americano.

- **Partidas no monetarias**

Los activos y pasivos no monetarios y el patrimonio expresados en sucres al 31 de marzo del 2.000 fueron actualizados utilizando el índice de inflación determinado para el primer trimestre del año 2.000.

Los activos y pasivos no monetarios y el patrimonio fueron corregidos aplicando el índice especial de brecha por el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 1991 y el 31 de marzo del 2000.

Los activos y pasivos no monetarios ajustados por corrección monetaria y el índice especial de brecha fueron convertidos al tipo de cambio de S/. 25.000 por cada dólar.

El Resultado por Exposición a la Inflación se genera luego de la aplicación del índice especial de brecha del primer trimestre del 2.000 se debe contabilizar en cuentas de resultados REI. El resultado de la aplicación del índice de corrección de brecha hasta diciembre de 1999 se contabilizó en el patrimonio. Las cuentas que integran el estado de pérdidas y ganancias no fueron objeto de ajuste.

- **ACTIVO FIJO.-** Los equipos, muebles enseres y vehículos se encuentran registrados a su costo de adquisición ajustado. La depreciación es calculada sobre valores originales más las revalorizaciones efectuadas, siguiendo el método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, de acuerdo al siguiente detalle:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Maquinaria y Equipo	20%
Equipo de Computación	20%
Vehículos	20%

- **RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO** El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como utilidad, pero puede ser capitalizado o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la compañía. En esta cuenta se incluyen los ajustes de las cuentas patrimoniales con excepción de la utilidades retenidas y/o pérdidas acumuladas. El saldo de esta cuenta al 31 de marzo del 2.000 ajustado por corrección monetaria y los respectivos índices de brecha fue convertido al tipo de cambio de S/.25.000 por cada dólar.
- **REEXPRESION MONETARIA** En esta cuenta se registra la contrapartida de la corrección monetaria de los activos y pasivos no monetarios y del patrimonio hasta el 31 de diciembre de 1.999 y los efectos de aplicación de la brecha a la misma fecha fueron convertidos al tipo de cambio de S/. 25.000.

Nota 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El detalle de esta cuenta se compone de lo siguiente:

	31-dic-2.000 (dólares)
Cuentas por cobrar clientes	95.426.34
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(1.378.34)</u>
Total	<u>94.048.00</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año es como sigue:

	31-dic-2.000 (dólares)
Saldo Inicial	830.16
Débitos	
Créditos	<u>548.18</u>
Saldo Final	<u>1.378.34</u>

Nota 3.- PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de esta cuenta es el siguiente:

	31-dic-2.000 (dólares)
Impuestos anticipados	15.954.32
Funcionarios y empleados	1.391.01
Seguros pagados por anticipado	3.816.44
Plastimoldes	5.045.20
Otros	<u>12.012.03</u>
Total	<u>38.219.00</u>

Nota 4.- INVENTARIOS

La composición de los inventarios es la siguiente:

	31-dic 2.000 (dólares)
Inventario de materia prima	42.699.29
Inventario de producto terminado	30.213.81
Importaciones en tránsito	15.078.23
Total	<u>87.991.33</u>

Nota 5.- ACTIVO FIJO

El movimiento de activo fijo durante el año 2.000 es como sigue:

(dólares)					
DETALLE	SALDO INICIAL	ADQUI- SIONES	DEPRECIACION DEL AÑO	CONVERSION MONETARIA NETA	SALDO FINAL
Maquinaria en montaje		62.894.38			62.894.38
Muebles y Enseres	2.300.49			1.877.97	4.178.46
Maquinaria y Equipo	95.920.53			65.674.87	161.595.40
Equipo de Computacion	4.866.29	4.799.88		5.782.06	15.448.23
Vehículos	363.33				363.33
Instalaciones y adecuaciones		301.65			301.65
Subtotal	103.450.64	67.995.91		73.334.90	244.781.45
DEPRECIACION ACUMULADA					
Maquinaria en montaje					
Muebles y Enseres	1.553.83		266.20	1.303.55	3.123.69
Maquinaria y Equipo	67.201.94		7.721.80	42.621.44	117.545.18
Equipo de Computación	2.374.88		1.210.32	3.226.26	6.811.46
Vehículos	363.33				363.33
Instalaciones y adecuaciones			16.24		16.24
Subtotal	71.393.98		9.214.56	47.151.25	127.859.90
Total activo fijo, neto					<u>116.921.55</u>

Nota 6.- CUENTAS POR PAGAR

La composición de ésta cuenta es como sigue

	31-dic-2.000 (dólares)
Proveedores Locales	18.298.40
Proveedores del exterior	29.775.00
Cuentas por pagar socios	103.170.61
Otros	86.121.74
Total	<u>237.365.75</u>

Nota 7.- IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta se compone así:

	(dólares) 31-Dic-2000
Impuesto valor agregado	11.835.86
Impuesto ala renta por pagar	5.116.41
Retenciones en la fuente	9.74.55
Total	<u>17.926.82</u>

Nota 8.- GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de esta cuenta es como sigue:

	31-dic-2.000 (dólares)
IESS por pagar	1.954.38
Beneficios sociales por pagar	1.313.41
15% Participación trabajadores	1.493.94
Total	<u>4.761.73</u>

Nota 9.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía se encuentra conformado por sesenta mil acciones ordinarias y nominativas de mil sucres cada una. La compañía no ha reformado los estatutos a que esta obligada por la aplicación del sistema de dolarización en el país. Sin embargo, se encuentra dentro del plazo determinado por la Superintendencia de Compañías para efectuar este cambio, 30 de junio del 2.001.

Nota 10.- RESERVA LEGAL

La compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad anual como reserva legal, hasta alcanzar en 50% del capital social, el saldo de esta cuenta no puede ser distribuido a los accionistas pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Nota 11.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración se componen principalmente por:

	31-dic-2.000 (dólares)
Sueldos y comisiones	48.458.25
Luz, agua, teléfono	1.958.12
Depreciaciones y amortizaciones	9.718.87
Otros	13.477.68
Total	<u>73.612.92</u>

Nota 12.- GASTOS DE VENTA

Los gastos de venta se componen principalmente por:

	31-dic-2.000 (dólares)
Honorarios, sueldos y comisiones	4.921.15
Mantenimiento vehículos	1.305.04
Combustibles y lubricantes	1.745.03
Depreciaciones y amortizaciones	957.91
Otros	1.738.73
Total	<u>10.667.86</u>

Nota 13.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre la fecha de los estados financieros y la del presente informe, no se han producido eventos que pudieran afectar significativamente la posición financiera de la compañía y el resultado de sus operaciones.

Paul C-L. 1/2

Quito, 14 de mayo del 2.001

Señor Ingeniero
Mauricio López
Gerente General
ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A.
Presente.

De mi consideración:

Adjunto a la presente se servirá encontrar el borrador preliminar de la carta de servicios constructivos que ponemos a su consideración, resultado de la auditoria Efectuada a las operaciones de la compañía por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2.000.

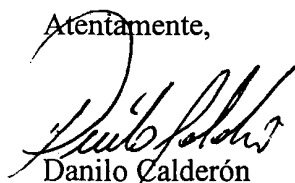
De manera general consideramos que el sistema de control interno vigente es el adecuado, sin embargo consideramos importante que nuestras observaciones y recomendaciones planteadas brindarán un apoyo importante en el quehacer diario de las operaciones de la compañía.

De existir inquietudes al respecto, estamos a su disposición para cualquier aclaración.

Agradecemos por la confianza y la colaboración brindada para la ejecución de este trabajo y esperamos que nuestros servicios hayan cumplido con sus expectativas.

Sin otro particular,

Atentamente,


Danilo Calderón
División Auditoria.

C-1 2/4

ENVASES ALIMENTICIOS PRIMAVERA ENVALPRI S.A
INFORME DE AUDITORIA (CARTA DE SERVICIOS CONSTRUCTIVOS)
PERIODO DE LA AUDITORIA 1 DE ENERO AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2.000

1.- ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1.1 DOCUMENTACION DE RESPALDO

Observación.- Existen comprobantes contables que no contienen los documentos de respaldo suficientes y competentes. Como ejemplo citamos a: Egresos Nos. 955, 1311, 1370, 1076 entre otros. Situación que afecta directamente a las transacciones que se han registrado en cuenta de gastos, como usted conoce los egresos que no están documentados satisfactoriamente y que no cumplan con lo determinado en la ley de facturación, deberán considerarse como Gastos no Deducibles en la conciliación tributaria.

Recomendación.- Exigir a los proveedores de bienes y servicios entregar todos los documentos de respaldo adecuados, facturas, notas o boletas de ventas recibos, pasajes etc., claro esta que éstos deberán cumplir con lo dispuesto en la ley de facturación, eliminará el riesgo tributario que genera la condición antes indicada.

1.2 ANTICIPOS PARA GASTOS

Observación.- Los anticipos entregados durante el año 2.000 para gastos de gestión de la compañía al señor Bernardo Oryarzum por un valor aproximado de USD\$ 2.000 no han sido liquidados oportunamente, así mencionamos por ejemplo a Egreso 668 de mayo del 2.000 por USD\$ 500; egreso No. 1083 de Agosto del 2.000 por USD\$ 500.

Recomendación.- Determinar limites y plazos para la liquidación de los anticipos al personal y terceros, adicionalmente se deberá exigir que los documentos que justifiquen los anticipos cumplan con lo que dispone la ley de facturación requisito indispensable para registrar las liquidaciones de anticipos en cuentas de gastos.

2. ASPECTOS DE CONTABILIDAD

2.1 CONCILIACIONES BANCARIAS

Observación.- No se han preparado las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2000 de las cuentas corrientes del banco de Loja por USD\$ (248.25) y del Filanbanco por USD\$ 62.49, se nos informó que las indicadas conciliaciones no se realizaron porque las cuentas no han tenido movimiento y no han llegado los estados de cuenta correspondientes.

Recomendación.- Solicitar cortes bancarios y preparar las conciliaciones bancarias a fin de año, la gerencia de la compañía decidirá si las cuentas sin movimiento se cierran o no,

C-1 3/2

como no ha existido esta disposición es obligación del departamento de contabilidad realizar esta labor.

2.2 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Antecedente.- La Ley de Régimen Tributario Interno faculta a los contribuyentes a cargar a cuentas de gastos, por efectos de incobrabilidad, el equivalente al 1% del total de las cuentas por cobrar comerciales al cierre del año.

Observación.- Se registró en la cuenta de Gasto Cuentas Incobrables el valor de USD\$ 548.18 cifra de la cual no se dispone de la base de calculo respectiva como lo establece la ley. El total de Cuentas por Cobrar Clientes al 31 de diciembre del 2.000 fue de USD\$ 95.426.

Recomendación.- Adjuntar al diario de contabilidad los cálculos efectuados para determinar el valor de la provisión por cuentas incobrables registrado en cuentas de gastos.

2.3 COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Observación.- No es política de la compañía conciliar las cuentas intercompañías con su relacionada COREPTEC, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2.000 se presentan así:

Detalle	Cuenta por Cobrar COREPTEC	Cuenta por Pagar ENVALPRI	Diferencia
Diciembre 31.2000	USD\$ 9.374.06	-	USD\$ 9.374.06

Recomendación.- Conciliar mensualmente las cuentas por cobrar y por pagar intercompañías, se identificarán valores y conceptos que eventualmente podrían representar gastos deducibles para cualquiera de las dos empresas.

2.4 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

Antecedente.- La ley establece que el anticipo del impuesto a la renta para el año 2.000 se lo calculará tomando como base imponible el impuesto pagado en el año 1.999, de este valor se descontará las retenciones en la fuente que le hayan efectuado y se calculará el 35%.

Observación.- El anticipo del impuesto a la renta para el año 2.000 no fue aplicado conforme lo establece la ley, el calculo fue equivocado y pagado en exceso en la suma de USD\$ 1.607.8, lo correcto a pagar por anticipo debió ser el valor de USD\$ 35.42.

Recomendación.- Revisar y validar los cálculos efectuados previos a realizar un pago, principalmente en lo referente a impuestos. En este caso el valor pagado en exceso podrá compensarse con el impuesto a la renta del año 2.000, si para este ejercicio económico la compañía obtiene utilidades.

2.5 IMPORTACIONES EN TRANSITO

Observación.- El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2.000 es de USD\$ 12.600 cifra que corresponde a un anticipo entregado a la compañía RENANIA para efectuar una importación en conjunto, por tratarse de un anticipo a una empresa local, no constituye una importación sino un anticipo por compra local.

Recomendación.- Reclasificar u su cuenta correcta, se deberá exigir a Renania la emisión de una factura comercial en cuanto suceda la transferencia de dominio de los bienes importados.

2.6 INVENTARIOS

Observación.- En el análisis de esta cuenta se presentan las siguientes observaciones:

- Las transferencias internas efectuadas entre el departamento de materia prima utilizada al departamento de producción en proceso presentan diferencias, para este análisis se consideró que lo que sale de un departamento, ingresa en los mismos montos al siguiente, la diferencia se presenta así:

Consumos de materia prima utilizada	USD\$ 293.177.13
Ingreso de materia prima a P. Proceso	343.066.89

Diferencia	USD\$ 49.889.76

La diferencia determinada influye en los siguientes procesos productivos, por consiguiente la información que emite el sistema de costos no es confiable, afectando directamente en la determinación del costo de ventas.

- Los saldos contables finales del inventario de Materia Prima y Producto Terminado al 31 de diciembre del 2.000 presentan diferencias con respecto a los listados de existencia física emitidos a la misma fecha. Estas diferencias se presentan así:

C-1 1/2

Materia Prima	
Saldo según libros	USD\$ 42.812.71
Saldo según listado	42.699.29

Diferencia	USD\$ 113.42
 Producto Terminado	
Saldo según libros	USD\$ 30.742.05
Saldo según listado	30.213.81

Diferencia	USD\$ 528.24

Recomendaciones:

- Con la finalidad de obtener una certeza razonable del proceso de costos que efectúa el sistema, sugerimos realizar una auditoría al sistema de costos, es evidente que éste presenta deficiencias en la determinación del costo.
- Conciliar los inventarios físicos con la contabilidad, las diferencias determinadas deberán ser analizadas y si es procedente ajustarlas en el año 2.001

2.7 ACTIVO FIJO

Observaciones.- No se nos proporciono los listados de activos fijos al 31 de diciembre del 1.999, listados sobre los cuales se aplican pruebas de auditoria de propiedad a saldos iniciales y se validan los procesos de corrección monetaria cuyos efectos se registran en cuentas patrimoniales.

Recomendación.- Solicitar al contador a cargo de la compañía durante el año 1.999 los listados de activos fijos y los cuadros de correcciones monetarias, documentación de vital importancia para la empresa, principalmente si en algún momento se decide capitalizar las cuentas de reservas por revalorizaciones de activos.

2.8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Observación.- En esta cuenta se incluyen los valores a pagar a los propietarios del local, planta y oficina, y maquinaria que utiliza la compañía por un valor aproximado de USD\$ 58.000 El registro de la obligación se realizó en forma mensual, registros en los cuales no se consideró la retención en la fuente del impuesto a la renta y la retención del Impuesto al Valor Agregado tal como lo dispone la ley. La falta de este registro y el correspondiente pago ha generado que la compañía tenga un riesgo fiscal ante las autoridades tributarias (SRI).

C-1/2

Recomendación.- Efectuar los cálculos correspondientes a fin de cancelar los impuestos no pagados durante el año 2.000 por los conceptos indicados, a estos valores se deberá adicionar los correspondientes intereses y multas conforme los dispone la ley.

PAGO A EMPLEADOS SIN APOORTE DEL SEGURO SOCIAL

Antecedente.- La ley de régimen tributario interno en su capítulo IV DEPURACION DE LOS INGRESOS en su artículo 10 literal 9 dice: Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta.

Observación.- La compañía no aportó al seguro social obligatorio los pagos realizados por concepto de bonificaciones adicionales a la señora Verónica Ponce, funcionaria de la compañía, en la suma de USD\$ 600 mensuales

Recomendación.- Con la finalidad de eliminar el riesgo tributario sugerimos cumplir con lo dispuesto en la ley, caso contrario estos pagos deberán considerarse como Gastos No Deducibles en la conciliación tributaria.

2.9 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Observación.- La cuenta por pagar a los socios por USD\$ 99.348 incluye el valor de USD\$ 18.181 correspondiente al ajuste de un Diferencial Cambiario, el registro contable de este valor carece de la documentación de respaldo, tampoco contiene la base de calculo mediante el cual se demuestre la determinación de dicho valor.

Recomendación.- Adjuntar y documentar apropiadamente la transacción, el efecto de la misma se registró en cuentas de resultados, al no contener su respaldo adecuado, esta cifra constituye un Gasto No Deducible que debió considerarse en la conciliación tributaria del año 2.000.

2.10 UTILIDADES RETENIDAS

Observación.- La cuenta de Utilidades Retenidas incluye un registro que incrementa el saldo de esta cuenta en la suma de USD\$ 2.431, el indicado registro se generó en el año 1999 y específicamente en el periodo mayo Diciembre de ese año, no existe documentación de soporte que sustente dicho incremento. Cabe indicar que se solicito información al contador de la compañía quien hasta la fecha de nuestra auditoria no entregó lo solicitado.

C-1 7/2

Recomendación.- Solicitar la documentación correspondiente a fin de respaldar apropiadamente la transacción, es importante indicar que los movimientos de las cuentas patrimoniales deben estar aprobadas y autorizadas por la Junta General de Accionistas o en defecto por la Junta de Directorio, únicamente.

CUENTAS DE RESUTADOS

2.11 COSTO DE VENTAS

Observación.- El costo de ventas que registro la compañía al 31 de diciembre del 2.000 difiere con los registros contables así:

Detalle	Según Libros	Según Declaración	Diferencia
Costo de Ventas	USD\$ 526.058.07	486.623.09	39.434.98

Se solicitó información al contador de la compañía, sin que hasta la fecha de nuestra auditoría nos entregue lo requerido.

Recomendación.- Solicitar al contador de la compañía entregue la composición del costo de ventas que consta en la declaración del impuesto a la renta del año 1.999 y su conciliación con los registros contables a esa misma fecha.
