

46017

Ldo. Luis Ordo Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

ZONA FRANCA DE ESMERALDAS C. E. M. ZOFREE

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800

Quito - Ecuador

Esmeraldas, 18 de Febrero del 2004

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA ZONA FRANCA DE ESMERALDAS
C. E. M. ZOFREE

He auditado el Balance General de la Zona Franca de Esmeraldas C.E.M. al 31 de diciembre de 2004 y los correspondientes Estado de Pérdidas y Ganancias, Evolución del Patrimonio y Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de Zona Franca de Esmeraldas CEM. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros basado en mi auditoria.

La presente auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y ejecutada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen errores importantes. Esta auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que sustentas las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800

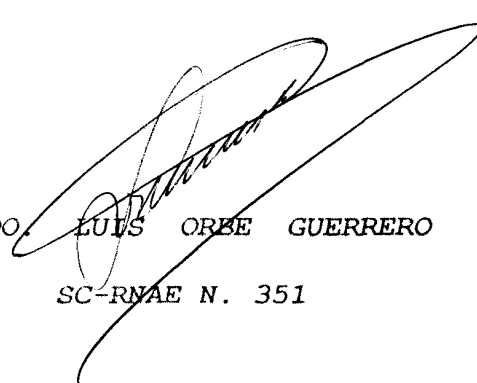
Quito - Ecuador

gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que mi auditoria provee una base razonable para emitir una opinión.

OPINIÓN

En mi opinión, los citados Estados Financieros adjuntos si presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ZONA FRANCA DE ESMERALDAS CEM. Al 31 de Diciembre del 2004, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. De conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.


LCDO. LUIS ORBE GUERRERO

SC-RNAE N. 351

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

ZONA FRANCA DE ESMERALDAS CEM.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

A C T I V O S

ACTIVO CORRIENTE 211.772,34

Caja/Bancos	37.797,10
Cuentas y Doc. X Cobrar	177.331,76
-Provisión incobrables	4.773,33
Otros Activos	1.416,81

ACTIVO FIJO 339.893,25

No Depreciable	45.872,45
Depreciables	294.020,80

OTROS ACTIVOS	7.000,00
Inversiones Largo Plazo	7.000,00

TOTAL DEL ACTIVO: 558.665,59

P A S I V O

PASIVO CORRIENTE 33.890,19

Cuentas por Pagar	29.992,96
Provisiones Sociales	2.837,31
Retenciones por Pagar	1.059,92

PATRIMONIO

Capital Social	80.893,04
Reserva Legal	40.491,52
Reserva de Capital	169.569,19
Utilidad Ejercicio	87.434,21
	524.775,40

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: 558.665,59

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800

Quito - Ecuador

ZONA FRANCA DE ESMERALDAS CEM.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

INGRESOS:

Arriendo Locales	277.501,00	
Otros Ingresos	41.906,35	319.407,35

GASTOS

Gastos de personal	52.992,11	
Gastos generales	163.551,46	216.543,57

Utilidad del Ejercicio		102.863,78
------------------------	--	------------

15 % Participación trabajadores		(15.429,57)
---------------------------------	--	-------------

Utilidad del Neta del Ejercicio		87.434,21
---------------------------------	--	-----------

Leda, Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

ZONA FANCA DE ESMERALDAS CEM.

ESTADO DE CAMBIOS EN POSICIÓN FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2004

FUENTES

Utilidad Acumulada	40.500,52
Ajustes por Depreciaciones	34.529,67
Provisiones	1.950,17
Movimientos operacionales	40.709,34
Total	117.689,70

USOS

Incremento de efectos a Cobrar	32.399,04
Incremento Obras Proceso	42.487,25
Incremento Activos Fijos	12.519,03
Amortiz. Diferido	1.347,98
Disminución Cuentas por Pagar	26.379,46
Disminución de la Utilidad	2.556,94
Total	117.689,70

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

ZONA FRANCA DE ESMERALDAS CEM.

VARIACIÓN EN EL CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVOS CORRIENTES	211.772,34	220.207,76	-8.435,42
PASIVO CORRIENTE	33.890,19	60.014,60	26.124,41
			17.688,99
ACT. CORR 2004	211.772,34	33.890,19	177.882,15
ACT. CORR 2003	220.207,76	60.014,60	160.193,16
VARIACION CAPITAL TRABAJO			17.688,99

Ledo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

ZONA FRANCA DE ESMERALDAS CEM.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2004

UTILIDAD NETA		87.434,21
DEPRECIACIONES	34.529,67	
AMORT. OTROS ACTIVOS	222,02	
PROVISIÓN INCOBR	1.695,12	
DMSMN. CTAS X PAGAR	26.379,46	
AUMENTO PROVISIONES	255,05	
AUMENTO OBRAS PROC	42.487,25	
AUMENTO ACTIV. FIJOS	12.519,03	
AUMENTO CTAS X COBRAR	32.399,04	
AUMENTO DE UTILIDA	40.500,52	138.228,24
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIV OPERACION		225.662,72

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

ANTECEDENTES:

ZONA FRANCA DE ESMERALDAS CEM. Fue constituida el 15 de Enero de 1987, en la ciudad de Esmeraldas, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón de Esmeraldas el 4 de noviembre de 1987, de conformidad con el Decreto Ejecutivo N. 1277 publicado en el R. O. N. 310 del 8 de Noviembre de 1985.

Sus objetivos principales son el desarrollo industrial de la región y captar el Comercio Internacional en mayor proporción con el consiguiente beneficio para el Estado a la vez que lograr una óptima utilización de sus instalaciones portuarias para que pueda proyectar el Ecuador como un importante centro de abastecimiento para una considerable fracción de América del Sur, principalmente del área del Pacífico ya que la ubicación geográfica con respecto a los países proveedores como Japón, los del Sur Asiático y oeste de Estados Unidos es económicamente ventajosa que la zona del Canal de Panamá que está sobre el Caribe y al otro lado del Canal, paso que encarece los productos al entrar y salir de la zona.

ASPECTOS IMPORTANTES:

El art. 40 de la Ley de Zonas Francas, publicado en el R. O. N.625 del 19 de febrero de 1991, reformado mediante ley 9920. promulgada en el suplemento del R. O. N. 149 del 16 de marzo de 1999 textualmente dice:

".... las empresas administradoras y los usuarios de las Zonas Francas, para todos sus actos y contratos que se cumplan dentro de las Zonas Francas gozarán de una exoneración del ciento por ciento del impuesto a la renta o cualquier otro que lo sustituya, así como del impuesto al Valor Agregado, del pago de impuestos provinciales, municipales y cualquier otro que se creare, así requiera de exoneración empresa....."

BASE DE PRESENTACIÓN:

Los Estados Financieros auditados están preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y mantienen sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América.

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

CAJA CHICA

Su saldo es de US 100, mediante arqueo se ha determinado que el fondo existe y que su manejo es correcto.

BANCOS

Los saldos de las cuentas corrientes son:

BANCO PICHINCHA	19.066,21
BANCO INTERNACIONAL	18.630,89

Estos saldos han sido verificados mediante la revisión de la conciliación bancaria del mes de diciembre.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

OTRAS CUENTA POR COBRAR	7.820,07	
FACTURAS POR COBRAR	169.511,69	177.331,76
- PROVISIÓN ONCOBRABLES		- 4.773,33
NETO		172.558,43

Las cuentas y Documentos por Cobrar conforman el 31 % del total de los activos y el 75 % de este valor corresponde al usuario Alpaca Industrial.

La administración ha ejercido su derecho demandando al usuario mediante juicio ejecutado en el Juzgado Segundo de lo Civil de Esmeraldas, el mismo que ha procedido a embargar los bienes y saldrán a remate en su primer llamado el próximo 21 de Febrero de 2005.

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

La Provisión para Cuentas Incobrables ha sido incrementada en el 1 % del saldo de la cuenta Cuentas a Cobrar.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Corresponde al saldo de primas de seguros pendientes de amortización

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

No Depreciables:

OBRAS EN PROCESO

CERRAMIAENTOS	39,00
BORDILOS Y VEAREADAS	691,90
GALPÓN 3	41.296,05
ALUMB. E INSTAL EL	600,00
JARDINES Y ESPA VERD	3.245,50
TOTAL	45.872,45

Son cuentas de acumulación de costos, hasta la terminación de las obras, que luego serán transferidas al Activo Fijo para su depreciación.

Depreciables:

EDIFICIOS	42.561,56	12.091,55	30.470,01
VEHICULOS	1,00	1,00	
MUEBLES Y ENSERES	25.229,06	14.998,41	10.230,65
EQUIPOS DE OFICINA	4,00	4,00	
EQUIPOS COMPUTACIÓN	4.360,68	1.305,62	3.055,06
CERRAMIENTOS	36.151,95	20.254,17	15.897,78
ALUMB E INST. ELECT	59.629,39	24.318,14	35.311,25
INST. AGUA POTABLE	9.716,03	4.635,11	5.080,92
RED TELECOMUN	21.649,44	10.535,70	11.113,74
GALPONES	80.234,30	16.612,42	63.621,88
GARITAS	2.437,11	696,44	1.740,67
BORDILLOS Y VEREDAS	96.700,91	29.830,34	66.870,57
ALCANTARILLADO	3.032,26	763,83	2.268,43

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

VIAS Y ESTACIONAM	52.458,22	13.797,09	38.661,13
HERRAM MAYORES	1.833,98	698,51	1.135,47
ESPAC. DEPORTIVO	8.018,39	2.741,19	5.277,20
JARDINES	4.589,20	1.303,16	3.286,04
TOTALES	448.607,48	154.586,68	294.020,80

Los porcentajes de depreciación aplicados son los permitidos por la LRTI.

El método de depreciación es en línea recta, su cálculo y afectación a los estados financieros se lo hace mensualmente.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

INVERSIÓN EN ACCIONES 7.000,00

Esta inversión fue realizada en el año 2002 a la fundación ESMENET organismo creado para brindar el servicio de internet a la provincia de Esmeraldas.

Al no haber cumplido con sus objetivos hasta la presente fecha se prevee una pérdida.

CUENTAS POR PAGAR

DIVIDENDOS POR PAGAR	7.446,13
15 % PARTIC. TRABAJADORES	15.429,57
ANTICIPO ARRIENDOS	4.862,50
GASTOS POR PAGAR	1.794,00
OTRAS CUENTAS	450,76
TOTAL	29.992,96

Representa saldos a favor de terceros a la fecha de cierre del balance, obligaciones de corto plazo que serán cubiertas el próximo ejercicio.

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800
Quito - Ecuador

PROVISIONES SOCIALES

DECIMO TERCER SUELDO	366,39
DECIMO CUARTO SUELDO	406,93
FONDOS DE RESERVA IESS	1.530,58
APORTE PATRONAL IESS	533,41
TOTAL	2.837,31

Corresponde a valores devengados por el ejercicio 2004 obligaciones que se pagarán el próximo ejercicio.

RETENCIONES POR PAGAR

APORTES IESS	411,10
PRESTAMOS IESS	50,78
IMPUESTO RENTA	598,04
TOTAL	1.059,92

Corresponde a retenciones efectuadas en el mes de diciembre las cuales son canceladas en el mes de enero 2005

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	80.983,04
RESERVA LEGAL	40.491,52
RESERVA DE CAPITAL	169.569,19
UTILIDADES ACUMULADAS	146.297,44
UTILIDAD DEL EJERCICIO	87.434,21
TOTAL	524.775,40

Las cuentas Capital Social, Reserva Legal y Reserva de Capital no han tenido variación en el año 2004.

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800

Quito - Ecuador

SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES

La administración debe aclarar la situación de la inversión en Esmenet, la fundación organizada para este efecto no ha funcionado, de lo que se deduce que esta inversión se traducirá en pérdida.