Lcdo. Luis Orbe Guerrero
AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800
QUITO - ECUADOR

64642

SUPERINTENDENCIA DE CIAS.
DIVISION INFORMATICA
22 MAYO 2002
Edison Viteri

Quinindé, marzo 15 del 2002

DE: ***Lcdo. Luis Orbe G.***

PARA: ***Señores Accionistas de Palmeras de los Cien "PALCIEN S.A."***

ASUNTO:

Informe de Auditoría Externa al movimiento económico en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2001.

El presente examen se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que el trabajo sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable sobre los Estados Financieros presentados al 31 de Diciembre del 2001.

Los Estados Financieros presentados son de responsabilidad de la administración de la Compañía, siendo mi responsabilidad la de expresar una opinión profesional e independiente sobre tales Estados Financieros luego del trabajo de Auditoría desarrollado.

Dentro del desarrollo del plan de trabajo, se realizó dos visitas, la primera los días 10, 11 y 12 de Octubre del 2001, en esta oportunidad se analizó toda la información de carácter contable hasta el 30 de junio del año 2001, según los estados financieros presentados a esa fecha, emitiéndose un informe preliminar, el mismo que fue conocido y discutido con el Señor Fausto Orozco y el Señor César Monteros, Gerente y Contador de la Compañía respectivamente.

La segunda visita, se lo realizó los días 14, 15 y 16 de marzo del 2002, una vez que la Administración nos informó que se ha concluido los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2001.

En las dos oportunidades se ha entregado por parte de la Administración de la Compañía toda la documentación pertinente y relacionada con el trabajo de Auditoria como:

- *Estados Financieros*
- *Mayor General de Cuentas*
- *Diario General*
- *Documentos de Soporte, y*
- *Anexos*

Los registros Contables y los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El alcance de mi revisión ha sido suficiente para emitir mi opinión.

OPINION:

En mi opinión los referidos Estados Financieros adjuntos contenido en el Balance General al 31 de diciembre del 2001 y el Estado de Pérdidas y Ganancias del 01 de enero al 31 de diciembre del 2001 ***SI*** *presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la posición financiera de la Compañía Palmeras de los Cien PALCIEN S.A.*

Sustento mi opinión en los resultados alcanzados al utilizar las técnicas de revisión física, cuestionamiento, investigación, consulta, observación y además de un análisis e interpretación de los Estados Financieros, utilizando razones y proporciones.

INDICE DE SOLVENCIA

$$\frac{\text{Total Activo Corriente}}{\text{Total Pasivo Corriente}} = \frac{719.676,98}{432.941,76} = \mathbf{1,66}$$

Este análisis muestra que Palmeras de los Cien PALCIEN S.A.. es solvente porque cubre con sus derechos en Activos todas sus obligaciones por pagar a corto plazo. La razón es que posee USD 1,66 en derechos contra USD 1,00 en obligaciones.

INDICE DE LIQUIDEZ

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \qquad \frac{719.676,98 - 72.229,64}{432.941,76} = \mathbf{1,50}$$

Este indice demuestra que se posee USD 1,50 para cubrir USD 1,00 de endeudamiento a corto plazo, sin contar con inventarios.

OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA:

El objetivo de la Compañía Palmeras de los Cien S.A. "PALCIEN S.A." es la compra de fruta de palma, la extracción de aceite y su comercialización en el mercado local y eventualmente la exportación por medio de FEDAPAL.

CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2001, el Capital Social pagado y expresado en la nueva moneda de uso en el Ecuador es de USD 294.000,00.

OBSERVACIONES GENERALES:

1.) La documentación contable sigue una secuencia de registro numerada por transacción contable mezclando ingresos, egresos, facturas y asientos de diario, esto dificulta la localización e identificación de los documentos como son:

- *Comprobantes de Ingreso*
- *Comprobantes de Egreso*
- *Comprobantes de Diario*

Y no permite que cada tipo de comprobante tenga su numeración correspondiente.

2.) Bajo el rubro Otros Pagos Anticipados, se encuentra registrados los anticipos a utilidades del 2001 entregados a:

- Accionistas	*USD*	*88.200,00*
- Empleados	*USD*	*12.400,00*
		100.600,00

Este valor debe ser reubicado dentro del Activo Corriente.

3.) Igual observación merece la cuenta Mercaderías en Tránsito por USD 437.131,34, cuyo valor constituye Cuentas por Cobrar a Clientes.

Mediante asiento No. 9949 realizado por sugerencia de auditoria ya ha sido reclasificado al activo corriente.

4.) La facturación no se realiza en orden secuencial, se comprobó desorden en las facturas:

Fact.# 1711	*Danec*	*Septiembre 14*
Fact.# 1713	*La Fabril*	*Septiembre 26*
Fact.# 1716	*Danec*	*Septiembre 19*
Fact.# 1719	*Danec*	*Septiembre 27*
Fact.# 1726	*Ales*	*Octubre 04*
Fact.# 1728	*Rio Manso*	*Septiembre*
Fact.# 1731	*Castor*	*Septiembre*

Además no se encontraron en el archivo las siguientes facturas:

Enero: 421, 422, 423, 424 y 425

Julio: 1609

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1) CAJA BANCOS

Los saldos de las Cuentas de Ahorros y Corrientes son:

- *Bco. Internacional (Ahorros)* 101,21
- *Bco. Nacional de Fomento* 1.189,91
- *Bco. Pichincha Ganadólar* 982,86
- *Bco. Pichincha* -50.663,55
- *Bco. Internacional* -174.102,40

Estos saldos han sido comprobados mediante la revisión de la Conciliación Bancaria del mes de diciembre y reclasificado los sobregiros al pasivo corriente de la Compañía.

2) INVERSIONES AEXAV POR USD 27.648,00:

Constituye una participación del 38% del Capital Social de esta nueva empresa que se dedicará a industrializar el palmiste o nuez.

3) EXIGIBLE:

Conformado por las Cuentas:

- *Cuentas por Cobrar Clientes* 3.377.65
- *Préstamos Empleados* 8.084.38
- *Cuentas por Cobrar Industrias* 437.131,34

El rubro Cuentas por Cobrar Industrias, representa la facturación por venta de aceite rojo de palma que al 31 de diciembre del 2001 se encuentra pendiente de cobro. Esta cuenta fue reubicada, pues originalmente se la ubicó en Otros activos bajo el nombre de Mercaderías en Tránsito. (Ref. AS 9949 del 15-03-02)

En cuentas por cobrar Clientes, merecen atención las cuentas:

1.1.3.01.048 Vaca Guerrero Angel por USD 1.200,00 por anticipo entregado el 14 de septiembre del 2001.

1.1.3.01.053 RELCO por USD 2.000,00 por un anticipo del 50% de repuestos entregado el 16 de octubre del 2001.

Las Cuentas mencionadas registran anticipos entregados en septiembre y octubre del 2001, que al cierre del balance no han sido liquidados.

4) INVENTARIOS:

Este rubro está constituido por los siguientes ítems:

- *Inventario Aceite Rojo de Palma* 54.223,00

- *Inventario Nuez de Palma* *11.000,00*
- *Inventario Suministros y Materiales* *76.247,58*
- *Fruta de Palma* *7.006,64*

Saldos obtenidos al 31 de diciembre del 2001

5) IMPUESTOS ANTICIPADOS:

Corresponden a saldos de dos cuentas que se relacionan con pagos anticipados del Impuesto a la Renta aplicable al año 2001.

- *Anticipos Impuesto Renta* *41.436,66*
- *Retención en la Fuente* *31.904,79*

***Anticipos pagados** en Julio y Septiembre del 2001 por el valor de USD 20.718,33, cada uno según lo establecido en la declaración de Renta del año 2000.*

***Retenciones en la Fuente:** Valores retenidos en el 1% sobre el volumen facturado a los clientes, estas retenciones se realizan de enero a septiembre, por los meses de octubre a diciembre se suspenden las retenciones.*

ANTICIPOS A PROVEEDORES:

Por el valor de USD 19.290,95 que corresponde a valores anticipados por la compra de fruta y fertilizantes, lo cual es liquidado en el próximo ejercicio.

6) ACTIVOS FIJOS:

Terrenos	*55. 030,98*
Construcciones en Curso	*389,20*
Planta Industrial	*502.753,34*
Maquinaria y Equipo	*497.817,13*
Muebles y Enseres	*24.890,52*
Equipo de Oficina	*2.655,38*
Equipo de Computación	*9.395,68*
Vehículos	*54.636,78*
Herramientas	*5.555,21*
(-) Deprec.Acumulada	*-388.157,13*
ACTIVO FIJO NETO	***764.967,09***

Existe un incremento en el Activo TERRENOS, que corresponde a la compra de un terreno de aproximadamente 12 Hectáreas.

Los Activos Fijos han sido depreciados en los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, excepto el rubro HERRAMIENTAS que se lo deprecia al 20%, en contraposición del 10% establecido como máximo que reconoce la mencionada Ley.

7) SEGUROS ANTICIPADOS:

Por un valor de USD 6.268,00. Esta cuenta tiene un error en su registro y amortización.

Contablemente debe registrarse como un Activo Diferido el total del valor de las Pólizas e ir amortizando dicho valor en 12 meses, que es el plazo de duración de la cobertura del seguro.

Actualmente el valor está diferido en el plazo en que debe pagarse, es decir 6 meses. A la cuenta de gasto se envía el valor de la Cuenta por Pagar, de tal manera que los seguros anticipados contablemente existen solo por seis meses.

INVERSIONES AEXAV: *Con un valor de USD 224.865,60 que corresponde a una inversión adicional en la nueva empresa.*

Para recuperar este valor no se ha encontrado un plan de cobro, ni se ha estipulado el reconocimiento de intereses.

Existe una diferencia por USD 993,60 con los registros de AEXAV y hasta la fecha no se encuentran justificados.

8) PASIVO CORRIENTE:

Está conformado por los siguientes rubros:

• *Cuentas por Pagar*	*195.039,28*
• *Obligaciones Corto Plazo*	*1.423,02*
• *Impuestos y Contrib.por Pagar*	*1.123,67*
• *Retenciones y Contrib. x Pagar*	*4.851,44*
• *Provisiones Sociales*	*4.798,22*
• *Sobregiros Bancarios*	*225.706,13*

Saldos de las cuentas al 31 de diciembre del 2001.

9) PATRIMONIO:

Está conformado por las siguientes cuentas:

• *Capital Social Pagado*	*USD*	*294.000,00*
• *Reserva Legal*		*87.256,00*
• *Reserva Facultativa*		*8.910,55*
• *Reserva Revaloriz.Patrimonio*		*465.468,47*
• *Utilidad Presente Ejercicio antes de participación trabajadores e Impuestos.*		*527.800,89*

Las Cuentas de Patrimonio no han sufrido cambios en el presente ejercicio.

PALMERAS DE LOS CIEN S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

ACTIVOS		
CORRIENTE		
Caja Bancos	2.325,98	
Inversiones Otras Empresas	27.648,00	
Cuentas por Cobrar	448.593,38	
Inventarios	148.477,22	
Impuestos Anticipados	73.341,45	
Anticipo Proveedores	19.290,95	
		719.676,98
NO CORRIENTE		
No Depreciables	55.030,98	
Depreciables	1.098.093,24	
(-) Deprec.Acumulada	-388.157,13	
		764.967,09
OTROS ACTIVOS		
Otros Cargos diferidos	6.268,00	
Otros Pagos Anticipados	100.600,00	
Inversiones Largo Plazo	224.865,60	
		331.733,60
TOTAL ACTIVOS		**1.816.377,67**
PASIVOS		
CORRIENTES		
Cuentas por Pagar	195.039,28	
Obligaciones Corto Plazo	1.423,02	
Impuestos por Pagar	1.123,67	
Retenciones y Contrib.por Pagar	4.851,44	
Provisiones Sociales	4.798,22	
Sobregiros Bancarios	225.706,13	
	-	
TOTAL PASIVO		432.941,76
PATRIMONIO		
Capital Social	294.000,00	
Reserva Legal	87.256,00	
Reserva Facultativa	8.910,55	
Reserva de Capital	465.468,47	
Utilidad Presente Ejercicio	527.800,89	
TOTAL PATRIMONIO		1.383.435,91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1.816.377,67**

PALMERAS DE LOS CIEN S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

INGRESOS		
Venta de Aceite y Palmiste	5.388.909,42	
Otros Ingresos	8.410,64	
TOTAL INGRESOS		5.397.320,06
(-) COSTOS DE PRODUCCION		
Materia Prima	4.107.167,81	
Mano de Obra Directa	21.462,32	
Mano de Obra Indirecta	59.572,52	
Gastos de Fabricación	464.736,64	
Otros	-	
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		-4.652.939,29
UTILIDAD BRUTA		744.380,77
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gastos en el Personal	53.272,69	
Gastos Generales	139.222,94	
Gastos Financieros	10.224,25	
Compra Fertilizantes	13.860,00	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		-216.579,88
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS.		**527.800,89**

PALMERAS DE LOS CIEN S.A.
CONCILIACION TRIBUTARIA
AÑO: 2001

Utilidad Ejercicio 2001		527.800,89
(+) Gastos No Deducibles		1.162,06
Multas e Intereses	355,69	
Depreciación en Exceso	806,37	
		528.962,95
(-) 15% Participación Trabajadores		79.170,13
UTILIDAD GRAVABLE		449.792,82
25% Impuesto a la Renta		**112.448,21**
(-) Anticipos		41.436,66
(-) Retenciones en la Fuente		31.904,79
Impuesto a la Renta por Pagar		**39.106,76**

SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES:

a) Identificar y numerar secuencialmente cada documento contable y archivar conforme a su naturaleza: Comprobante de Ingreso, egreso y de diario.

b) Reubicar el rubro OTROS PAGOS ANTICIPADOS dentro del Activo Corriente por su naturaleza y el plazo de compensación, 15 de abril del 2002.

Los anticipos de utilidades para los accionistas en el año del 2002 deben tributar el 25% de impuesto a la Renta.

c) Corregir la forma de registro de los Seguros Anticipados y amortizarlo en 12 meses, independientemente de la forma de pago.

d) Se recomienda cambiar el nombre de la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio por el nombre de RESERVA DE CAPITAL.

e) Empeñarse por mantener la facturación en orden secuencial numérico y de fechas. El archivo debe contener las facturas utilizadas y las anuladas en orden numérico.

f) Analizar los anticipos a clientes y procurar su liquidación, considerando la fecha de otorgamiento.

g) Corregir el porcentaje de depreciación de la cuenta Herramientas al 10%, en lugar del 20% que ha sido aplicado en el ejercicio 2001.

Atentamente,

Lcdo. Luis Orbe G.
AUDITOR EXTERNO
SC-RNAE# 351