

ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME

Auditor Externo Calificado # 158

Cdla. "El Condor" Manz. "A" Villa 12 Telf. 2233784 - Casilla 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

POLIGRAFICA C.A.

Ciudad.-

He auditado el Balance General adjunto de POLIGRAFICA C.A. al 31 de Diciembre del 2.001, y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y de cambios en la Situación Financiera por el año 2.001

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la empresa.

Mi opinión sobre estos Estados Financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los Estados Financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante pruebas de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los Estados Financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración; así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto.

Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones de acuerdo con las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC # 17) promulgadas en la Ley; además , se ha cumplido con el pago de los impuestos y contribuciones a que está obligada como empresa.

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de POLIGRAFICA C.A., al 31 de Diciembre del 2.001, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha, están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad en las NORMAS ECUATORIANA DE CONTABILIDAD (NEC 17) promulgadas en la Ley y promulgados por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Atentamente,


ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME
Auditor Externo Calificado # 158



POLIGRAFICA C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

ACTIVO		
CORRIENTE		
CAJA - BANCOS	NOTA 2	158.77
CLIENTES	NOTA 3	895,208.25
IMPUESTOS	NOTA 9	107,655.49
PRESTAMOS A EMPLEADOS	NOTA 6	27,953.99
EFFECTIVO EN TRANSITO	NOTA 7	4,106.36
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA 4	3,365.95
DOCUMENTOS POR COBRAR-CANJE	NOTA 8	119,831.01
CUENTAS POR COBRAR-FILIALES	NOTA 10	64,021.08
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	NOTA 5	116,561.02
SUMINISTROS Y MATERIALES	NOTA 5	62,418.04
REPUESTOS Y ACCESORIOS	NOTA 5	156,192.53
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	NOTA 5	81,906.61
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	NOTA 5	218,923.37
IMPORTACIONES EN TRANSITO	NOTA 5	30,886.15
HERRAMIENTAS DE TRABAJO	NOTA 5	2,530.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,891,718.62
ACTIVO FIJO	NOTA 1	
NO DEPRECIABLES		
TERRENOS		2,276.87
DEPRECIABLES		
EDIFICIOS	153,274.23	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4,852,521.24	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	153,400.95	
EQUIPOS DE COMPUTACION	139,479.68	
VEHICULOS	53,592.26	
INSTALACIONES	19,660.40	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	12,064.16	
OBRAS EN CURSO	336.00	
	<u>5,384,328.92</u>	
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-2,403,580.03</u>	2,980,748.89
TOTAL ACTIVO FIJO		2,983,028.89
OTROS ACTIVOS	335,928.36	
TOTAL OTROS ACTIVOS		335,928.36
TOTAL ACTIVOS		5,210,672.74

25 ABR. 2002



POLIGRAFICA C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

PASIVO

CORRIENTE

SOBREGIRO BANCARIO	NOTA 13	71,286.82
PROVEEDORES NACIONALES	NOTA 11	267,831.29
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	NOTA 12	196,051.52
BENEFICIOS SOCIALES ACUMULADOS	NOTA 14	23,128.38
IMPUESTOS FISCALES	NOTA 15	13,955.62
GASTOS OPERATIVOS POR PAGAR	NOTA 16	15,738.21
ANTICIPOS Y GARANTIA DE CLIENTES	NOTA	106,376.94
COMPAÑIAS FILIALES	NOTA	28,446.83
VALORES EN GARANTIA		200.00

TOTAL PASIVO CORRIENTE

723,015.61

NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	NOTA 17	1,060,317.58
-------------------	---------	--------------

TOTAL CUENTAS POR PAGAR

1,060,317.58

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		40,000.00
RESERVA DE CAPITAL		981.64
RESERVA POR REVALORIZACION PATRIMONIO		965,574.35
REEXPRESION MONETARIA		88,249.87
OTROS SUPERAVITS		1,973,078.58
GANANCIAS Y PERDIDAS		359,455.11
AÑOS ANTERIORES	64,565.14	
PRESENTE EJERCICIO	<u>294,889.97</u>	

TOTAL PATRIMONIO

3,427,355.55

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 5,210,672.74

25 ABR. 2002



POLIGRAFICA C.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

VENTAS		4,678,770.61
COSTO DE VENTAS		<u>3,076,669.90</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>1,602,100.71</u>
GASTOS OPERACIONALES:		-1,307,210.74
GASTOS DE VENTAS	173,629.61	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	297,607.32	
ADMINISTRATIVOS	<u>835,973.81</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		294,889.97
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-44,233.50
		<u>250,656.47</u>
25% IMPUESTO A LA RENTA		-62,664.12
UTILIDAD NETA		<u><u>187,992.36</u></u>



POLIGRAFICA C.A.
MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS
EN EL AÑO DEL 2001 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2000	DECREMENTOS	ADICIONES	TOTALES
TERRENOS	2,276.87	-	-	2,276.87
EDIFICIOS	148,812.23	-	4,462.00	153,274.23
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3,130,641.27	-	1,721,879.97	4,852,521.24
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	128,279.22	-	25,121.73	153,400.95
EQUIPO DE COMPUTACION	105,862.03	-	33,617.65	139,479.68
VEHICULOS	53,592.26	-	-	53,592.26
INSTALACIONES	-	-	19,660.40	19,660.40
EQUIPO DE RADIO	-	-	12,064.16	12,064.16
OTROS ACTIVOS	4,370.23	4,370.23	-	-
OBRAS EN CURSO	-	-	336.00	336.00
	3,573,834.11	4,370.23	1,817,141.91	5,386,605.79
MENOS - DEPRECIACION ACUMULADA				2,403,580.03
				2,983,025.76



25 ABR. 2002

POLIGRAFICA C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA REVAL. PATRIMONIO	REEXPRESION MONETARIA	OTROS SUPERAVITS	UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PTE. EJERCICIO	TOTALES
SALDO AL 31/12/2000	40,000.00	981.64	965,574.35	88,249.87	1,143,500.00	98,660.79	-	2,336,966.65
CAPITAL SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA REVAL. PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-	-	-
REEXPRESION MONETARIA	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS SUPERAVITS	-	-	-	-	829,578.78	-	-	829,578.78
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	34,095.65	-	34,095.65
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	-	-	-	-	-	-	294,889.97	294,889.97
TOTALES	40,000.00	981.64	965,574.35	88,249.87	1,973,078.78	64,665.14	294,889.97	3,427,339.75



25 ABR. 2002

POLIGRAFICA C.A.
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DEL 2001

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERIODO DEL 1 DE ENERO DEL 2001 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

PRIMERA PARTE

NOTA 1.-

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

a) BASE DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de **POLIGRAFICA C.A.**, están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, así como también a los principios y prácticas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.

b) PERIODO CONTABLE

Los Estados Financieros corresponden al Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de Enero del 2001 y el 31 de Diciembre del 2001.

c) SISTEMA CONTABLE

El Sistema contable aplicado es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

d) ACTIVOS FIJOS

Los Activos Fijos se registran a su costo real de adquisición, y con el objeto de mantener el valor actualizado las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, cuyos porcentajes son los siguientes:

Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Equipos de computación	20%
Equipos de radio	10%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%

NOTA 2.-

CAJA-BANCOS

Caja Chica

Mediante éste sistema se crean fondos rotativos para pagos emergentes y de menor cuantía, sobre todo en las zonas que se encuentran fuera del área urbana.

Bancos

La empresa realiza pagos mediante cheques, lo cual facilita eficientemente el control que se realiza en todas las transacciones.

NOTA 3.-

CLIENTES

En ésta cuenta por cobrar, se presentan el valor de las facturas emitidas por POLIGRAFICA C.A., a clientes las mismas que no fueron posible recaudar dentro del ejercicio económico, la empresa realiza provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación, cuyo porcentaje es de 1%.

NOTA 4.-

ANTICIPO A PROVEEDORES

Son anticipos a diferentes personas naturales o jurídicas, por trabajos que se realizan a favor de la empresa.

NOTA 5.-

INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de Diciembre del 2.001, se presentan de la siguiente manera:

INVENTARIO REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 158,722.53
MATERIA PRIMA	\$ 116,561.02
PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 81,906.61
PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 218.923,37
MATERIA PRIMA EN TRANSITO	\$ 30.886,15
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 62.318,04
	<hr/>
	\$ 669.417,72

NOTA 6.-

PRESTAMOS A EMPLEADOS

Esta cuenta está conformada por anticipos a empleados y a vendedores de la empresa, valores que se descuentan de roles de pagos y las liquidaciones respectivamente.

NOTA 7.-

EFFECTIVO EN TRANSITO

Corresponde a cheques pendientes por cobrar.

NOTA 8.-

DOCUMENTOS POR COBRAR - CANJES

Son transacciones que realizan la empresa con proveedores para la adquisición de productos que requiere Poligráfica C.A.

NOTA 9.-

IMPUESTOS

Esta cuenta está conformada por Créditos Tributarios en importación, así como los pagos de Seguros por adelantados, y que corresponden al periodo.

NOTA 10.-

CUENTAS POR COBRAR FILIALES

Son valores entregados a filiales, por servicios que realizan a favor de la empresa.

NOTA 11.-

PROVEEDORES NACIONALES

Son valores por Pagar a Proveedores de productos nacionales, y que corresponden al presente ejercicio económico.

NOTA 12.-

PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Corresponden a pagos a proveedores del exterior a corto plazo, cuyo detalle es el siguiente:

HEIDELBERG	83,794.00	
WESTERN	12,790.03	
MAR TRADING CORP	11,308.56	
FLORIDA PACIFIC TRADING	2,205.00	
ELOF HANNSON	52,268.42	
CUEROTEXA	21,699.51	
INGALS IND GALINDO	11,985.00	196,051.52

NOTA 13.-

SOBRE GIROS BANCARIOS

Banco de Machala

Cuenta Corriente No. 1070008471 (68,014.52)

Banco de Guayaquil

Cuenta Corriente No. 119788-6 (3,272.30)

Estas cuentas bancarias presentan un sobregiro contable, pues, corresponden a cheques no pagados a los interesados, por no presentación al cobro.

NOTA 14.-

BENEFICIOS SOCIALES ACUMULADOS

Son provisiones que la empresa realiza a fin de cubrir cualquier contingencia laboral en el futuro.

NOTA 15.-

IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR

Corresponden a impuestos por pagar por el mes de Diciembre del 2001, cuyo detalle es el siguiente:

IVA		11,393.43
30%	3,578.08	
70%	637.90	
100% personas naturales	7,177.45	
RETENCIONES EN LA FUENTE		2,562.19
1% Personas naturales	395.02	
5% personas naturales	778.87	
1% Compañías	1,388.30	
		13,955.62

NOTA 16.-

GASTOS OPERATIVOS POR PAGAR

El análisis de ésta cuenta de muestra los gastos operativos por pagar por servicios prestados a la empresa, cuyo detalle es el siguiente:

Teléfono	11,191.25	
Agua	4,037.46	
Internet	<u>509.50</u>	15,738.21

NOTA 17.-

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

PROVEEDORES NACIONALES

Son adquisiciones que ha efectuado la empresa, cuyos beneficiarios son:

MAUSOLEO POLIGRAFICA 65.898,86

Vencimientos:

Feb. 06/03 hasta Ene. 06/04	\$ 1.098,31	c/m.	\$	14.278,03
Feb. 06/04 hasta Ene. 06/05	\$ 1.098,31	c/m.	\$	14.278,03
Feb. 06/05 hasta Ene. 06/06	\$ 1.098,31	c/m.	\$	14.278,03
Feb. 06/06 hasta Ene. 06/07	\$ 1.098,31	c/m.	\$	14.278,03
Feb. 06/07 hasta Sept. 06/07	\$ 1.098,31	c/m.	\$	<u>8.786.74</u>

SUITE CAPWEL 38.302,32

Vencimientos:

Ene. 20/03 hasta Dic. 20/03	\$ 1.063,95	c/m.	\$	12.767,40
Ene. 20/04 hasta Dic. 20/04	\$ 1.063,95	c/m.	\$	12.767,40
Ene. 20/05 hasta Dic. 20/05	\$ 1.063,95	c/m.	\$	12.767,52

TORRES DEL NORTE (FILANBANCO) 22.279,84

Vencimientos:

Feb. 15/03 hasta Ene. 15/04	\$ 371.33	c/m.	\$	4.455,96
Feb. 15/04 hasta Ene. 15/05	\$ 371.33	c/m.	\$	4.455,96
Feb. 15/05 hasta Ene. 15/06	\$ 371.33	c/m.	\$	4.455,96
Feb. 15/06 hasta Ene. 15/07	\$ 371.33	c/m.	\$	4.455,96
Feb. 15/07 hasta Ene. 15/08	\$ 371.33	c/m.	\$	4.456,10

VILCHES S.A. (PUNTA BLANCA)**1.452,16**

Vencimientos:

Feb. 20/03 hasta Enero 20/04	\$ 40,33	c/m	\$	483,96
Feb. 20/04 hasta Enero 20/05	\$ 40,33	c/m	\$	483,96
Feb. 20/05 hasta Enero 20/06	\$ 40,33	c/m	\$	483,24

127.933,28**PROVEEDORES DEL EXTERIOR****HEILDEL BERG**

Vencimientos:

Jun. 30/03	93.239,00	
Dic. 30/03	93.239,00	
Jun. 30/04	93.239,00	
Dic. 30/04	93.239,00	
Jun. 30/05	93.239,00	
Dic. 30/05	93.239,00	
Jun. 30/06	93.239,00	
Dic. 30/06	93.239,00	
Jun. 30/07	93.239,00	
Dic. 30/07	93.233,30	932.384,30
		<hr/> 1'060.317,58

NOTA 18**CAPITAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2001, está conformado de la siguiente manera:

Accionistas	Numero de Acciones	%	Valor de cada acción	Total en Dólares
POLIHODING	1'000.000	100	0.04	40.000
	1'000.000	100	0.04	40.000

NOTA 19.-

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2.001 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros (22 de Abril del 2.002) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la COMPAÑÍA POLIGRAFICA C.A., pudieran tener efectos significativos sobre dichos Estados Financieros.

SEGUNDA PARTE

INFORMACION INTRODUCTORA

MOTIVO DEL EXAMEN

La AUDITORÍA a los Estados Financieros de **POLIGRAFICA C.A.**, se llevó a cabo en cumplimiento de las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, en su Artículo 58 y publicado en el Registro Oficial # 594 de Diciembre 30 del 1.986.

BASE LEGAL

Mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 31 de Diciembre de 1.960, **POLIGRAFICA C.A.**, se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo la vigilancia de la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**, y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los Artículos vigentes en los Estatutos de la entidad.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- a) El de dictaminar los estados financieros presentados por **POLIGRAFICA C.A.**
- b) El de verificar la confiabilidad de la información financiera.
- c) El poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras.
- d) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero.
- e) El de determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría abarcó el periodo del 1 de Enero del año 2001, al 31 de Diciembre del año 2001, habiendo iniciado mi trabajo el 12 de Marzo del 2002, habiéndolo concluido el 23 de Abril del año 2002.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Presidente : Ing. Luis Chonillo Lamboglia

Gerente : Ing. Luis Chonillo Castro

Contador : Econ. Samuel Saldarriaga

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

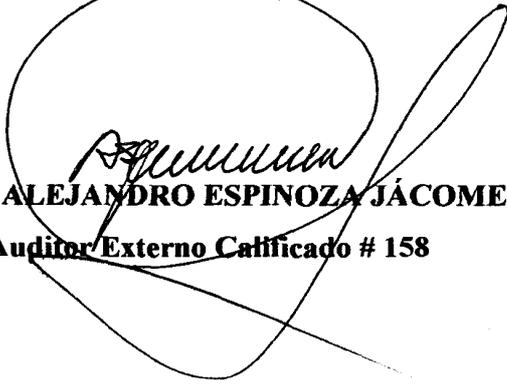
Durante el examen de Auditoría practicado a los Estados Financieros de POLIGRAFICA C.A., he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa, es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:

- a) Existe total evidencia de que las órdenes que emite la gerencia las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado; con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución.
- b) Se utilizan formularios de ingresos y egresos para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente, llevando además las firmas de responsabilidad de los funcionarios competentes.
- c) Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto en el área financiera como en la Societaria debidamente ordenada y archivada.
- d) El área de contabilidad está declarada como zona restringida, no permitiéndose el ingreso de personas ajenas a la empresa.

CUENTAS DE RESULTADOS

He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los Estados Financieros de POLIGRAFICA C.A., corresponden a éste periodo; como lo demuestran los documentos contables revisados.

Atentamente,


ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME

Auditor Externo Calificado # 158