

# INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

## CALAMANTE S.A.

EJERCICIO FINANCIERO DEL 2004

CONTENIDO	PAG.
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2
ESTADO DE RESULTADOS	3
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	4
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	12



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE  
CALAMANTE S.A.**

1.- He auditado el Balance General adjunto de CALAMANTE S.A., al 31 de Diciembre del 2004 y, los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a mi auditoría.

2.- Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que sustentan 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 gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.

3.- En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CALAMANTE S.A., al 31 de Diciembre del 2004, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, modificadas en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Guayaquil, 22 de Abril del 2005

Atentamente,

  
Econ. Carlos Crespo Vimos  
Auditor Externo  
C.P.A. #10784  
SC-RNAE #124



**CALAMANTE S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Nota #1)**  
**Al 31 de Diciembre del 2004**  
**En US dólares**

<b>ACTIVOS</b>	
Circulantes	
Caja y Bancos	43.876.00
Cuentas por Cobrar (Nota #4)	102.860.00
Deudores Varios (Nota #5)	55.439.00
Inventarios (Nota #6)	42.449.00
Seguros Pagados por Anticipado	5.140.00
	<u>249.664.00</u>
Propiedad, Planta y Equipos (Nota #7)	
Instalaciones	5.704.00
Maquinarias y Equipos	115.247.00
Muebles y Enseres	18.186.00
Equipos Distribución	300.649.00
Vehículos	125.384.00
	<u>565.170.00</u>
(-) Depreciación Acumulada	<u>&lt;254.604.00&gt;</u>
	<u>310.566.00</u>
<b>Total Activos</b>	<u><u>560.230.00</u></u>
<b>PASIVOS</b>	
<b>Corto Plazo</b>	
Cuentas por Pagar Proveedores	16.732.00
Otros Acreedores (Nota #8)	52.042.00
	<u>68.774.00</u>
<b>Largo Plazo</b>	
Obligaciones por Pagar (Nota #9)	<u>194.338.00</u>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	4.000.00
Reserva Legal (Nota #10)	--
Reserva de Capital	131.468.00
Utilidad Ejercicio Anteriores	142.449.00
Utilidad Presente Ejercicio	19.201.00
	<u>287.118.00</u>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<u><u>560.230.00</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**CALAMANTE S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS (Nota #1)**  
**Hasta el 31 de diciembre del 2004**  
**En US dólares**

<b>Ventas</b>	<b>1.207.572.00</b>
<b>(-) Costo de Producción (Anexo #1)</b>	<b>&lt;353.170.00&gt;</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b><u>854.402.00</u></b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
<b>De Ventas</b>	<b>525.608.00</b>
<b>De Administración</b>	<b><u>298.674.00</u></b>
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b><u>824.282.00</u></b>
<b>Utilidad antes Reparto e Imp. Renta</b>	<b>30.120.00</b>
<b>(-) 15% Particip. Util. Trabajadores (Nota #2)</b>	<b>&lt;4.518.00&gt;</b>
<b>Utilidad antes Imp. Renta</b>	<b>25.602.00</b>
<b>(-) 25% Impuesto Renta Cía. (Nota #3)</b>	<b><u>&lt;6.401.00&gt;</u></b>
<b>Utilidad Neta Ejercicio</b>	<b><u><u>19.201.00</u></u></b>

**Las Notas adjuntas forman parte integralde los Estados Financieros**

**CALAMANTE S.A.**  
**ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN**  
Por el Año terminado al 31 de diciembre del 2004  
En US dólares

Inventario Inicial; Materia Prima	28.052.00
Compras Netas Materia Prima	50.314.00
(-) Inv. Final Materia Prima	<u>&lt;25.463.00&gt;</u>
	50.903.00
Mano de Obra Directa	43.810.00
Costos Indirectos de Fabricación	<u>280.734.00</u>
	355.447.00
Inventario Inicial Productos Terminados	1.584.00
(-) Inv. Final Productos Terminados	<u>&lt;3.861.00&gt;</u>
<b>Total costo Producción</b>	<u><u>353.170.00</u></u>

**CALAMANTE S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE ACCIONISTAS**  
Hasta el 31 de Diciembre del 2004  
En US dólares

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Saldo al comienzo y fin de año	<u>4.000.00</u>
<b>RESERVA DE CAPITAL</b>	
Saldo al comienzo y fin de año	<u>131.488.00</u>
<b>UTILIDAD ACUMULADA</b>	
Saldo a Enero 1 del 2004	130.584.00
Transferencia del Ejercicio	11.885.00
Utilidad Presente Ejercicio	<u>19.201.00</u>
Saldo a Diciembre 31/2004	<u>161.650.00</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	
Saldo a Enero 1 del 2004	286.052.00
Transf. Del Ejercicio	11.885.00
Utilidad Presente Ejercicio	<u>19.201.00</u>
	<u>297.118.00</u>

**CALAMANTE S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Año Terminado al 31 de Diciembre del 2004**  
**En US dólares**

<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Ingresos Netos	19.201.00
<b>OTRAS ADICIONES (ORÍGENES DE EFECTIVO)</b>	
Disminución Seguros Pagados por Anticipado	3.273.00
Incremento Depreciaciones	58.854.00
Disminución Ctas. Por Cobrar	8.897.00
Incremento Neto Patrimonio	11.885.00
Disminución Deudores varios	3.827.00
	<u>103.717.00</u>
<b>SUBSTRACCIONES (APLICACIONES DE EFECTIVO)</b>	
Disminución Cuentas por Pagar Proveedores	<2.847.00>
Incremento Inventarios	<6.133.00>
Disminución otros acreedores	<20.709.00>
Disminución Pasivos Largo Plazo	<1.821.00>
	<u>&lt;31.510.00&gt;</u>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO PROVENIENTE OPERACIONES</b>	<b>72.207.00</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN A LARGO PLAZO</b>	
Aumento Activos Fijos	<u>&lt;87.335.00&gt;</u>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA EN CUENTAS EFECTIVO</b>	
Más: Efectivo al Inicio del Año	59.104.00
Efectivo al final del Año	<u>43.976.00</u>

**CALAMANTE S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2004.**

**Identificación de la compañía.**

CALAMANTE S.A., es una compañía constituida en el Ecuador desde el dos De Julio de 1991; en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas; con el objeto de dedicarse principalmente a la industrialización y comercialización de hielo purificado; y, a otras actividades relacionadas y permitidas por su objeto social.

**NOTA #1: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

La compañía mantiene sus registros contables de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, las que son utilizadas en la preparación de los Estados Financieros.

**BASES PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2004, fueron preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Las mismas que muestran consistencia con las del ejercicio anterior.

**INGRESOS Y EGRESOS.**

Los ingresos generados por la compañía se originan por las ventas de sus productos terminados y de ganancias ocasionales en inversiones a corto plazo; y, de otros servicios prestados a sus clientes.

Los egresos se originan por costos y gastos incurridos durante el proceso de producción y venta de sus productos y, por costos financieros incurridos para mantener la operatividad de la compañía.

Tanto los ingresos como los egresos, se registran cuando se realizan o causan respectivamente.

**VALUACIÓN DE INVENTARIOS.**

Los inventarios de la compañía están constituidos por: materia prima, productos terminados, materiales y suministros; y, repuestos y accesorios. Los cuales están valorados al costo promedio. Dicho costo no excede el valor de reposición o el de realización.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Están registrados al costo de adquisición dichos costos se deprecian de acuerdo al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

<b>ACTIVOS</b>	<b>PORCENTAJES DEPRECIACIÓN ANUAL</b>
1.- Instalaciones	10%
2.- Maquinarias y Equipos	10%
3.- Muebles y Enseres	10%
4.- Equipos Distribución	10%
5.- Vehículos	20%

La depreciación acumulada se mantiene en sus respectivas cuentas hasta el retiro o venta del activo, y cualquier pérdida o ganancia se registra en los resultados del ejercicio.

## **NOTA #2: PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES**

Según disposiciones de la legislación laboral en vigencia, la compañía reconoce a sus trabajadores el 15% de las utilidades gravables anuales, computadas antes de efectuar las deducciones de esa participación.

## **NOTA #3: IMPUESTO A LA RENTA**

La compañía reserva para cumplir con sus obligaciones fiscales, los montos resultantes de aplicar los porcentajes establecidos por las leyes tributarias que, para el caso del ejercicio financiero del 2004 equivale al 25% sobre las utilidades a distribuirse. Los mismos que son cancelados en los plazos estipulados en las leyes vigentes.

## **NOTA #4: CUENTAS POR COBRAR**

Registra los valores pendientes de recuperación por créditos concedidos a sus clientes; por un monto de 102.660.- US Dólares, distribuidos entre:

**CUENTAS POR COBRAR**  
**Al 31 de Diciembre del 2004**  
**En US Dólares**

<b>Deudores</b>	<b>Monto</b>
1.- Hotel Hilton Colón	2.520.00
2.- Agencia Salinas	8.407.00
3.- Heladería Pingüino	3.597.00
4.- Distribuidora Manta	7.394.00
5.- Distribuidora Santa Elena	19.626.00
6.- Club La Unión	1.190.00
7.- Comisariato Doña María	1.449.00
8.- Mi Comisariato	8.276.00
9.- Supermercado Santa Isabel	1.078.00
10.- Guayaquil Tennis Club	4.859.00
11.- Distribuidora JCC	1.655.00
12.- Otros Clientes	42.609.00
	<u>102.660.00</u>

La Compañía al cierre del Ejercicio Financiero del 2004, no registra una reserva para cuentas incobrables.

**NOTA #5: DEUDORES VARIOS**

Registra valores por impuestos pagados por anticipado, préstamos empleados, etc. Por un monto de 55.439.- US Dólares. Distribuidos como sigue:

**DEUDORES VARIOS**  
**A Diciembre 31 del 2004**  
**En US Dólares**

<b>Deudores</b>	<b>Monto</b>
1.- Retenciones Fuente y Anticipo Imp. Renta Cía.	4.880.00
2.- Préstamos a Empleados	49.467.00
3.- Otros Deudores	1.092.00
	<u>55.439.00</u>

## NOTA #6: INVENTARIOS

Los inventarios propiedad de la compañía por 42.449.- US dólares, están constituidos por productos terminados, materiales y suministros y, repuestos y accesorios. Su estructura al cierre del ejercicio del 2004, es como sigue:

### INVENTARIOS A diciembre 31 del 2004 En US Dólares

Rubros	Monto
1.- Productos Terminados	3.861.00
2.- Materiales y Suministros	25.463.00
3.- Repuestos y Accesorios	<u>13.125.00</u>
	<u>42.449.00</u>

## NOTA #7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Las variaciones de los activos fijos registrados al costo durante el Ejercicio Financiero del 2004, es como sigue:

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS A Diciembre 31 del 2004 En US Dólares

Activos	Saldo a Dic. 31/2003	Aumentos (Disminuciones)	Saldo a Dic. 31/2004
1.- Instalaciones	5.704.00	--	5.704.00
2.- Maquinarias y Equipo	112.626.00	2.621.00	115.247.00
3.- Muebles y Enseres	18.186.00	--	18.186.00
4.- Equipos Distribución	276.498.00	24.151.00	300.649.00
5.- Vehículos	64.821.00	60.563.00	125.384.00
	477.835.00	87.335.00	565.170.00
(-) Deprec. Acumulada	<197.950.00>	<56.654.00>	<254.604.00>
	<u>279.885.00</u>	<u>30.681.00</u>	<u>310.566.00</u>

## NOTA #8: OTROS ACREEDORES

Registra las obligaciones de la Compañía con terceros; un monto de 52.042.- US Dólares distribuidos entre:

**OTROS ACREEDORES**  
A Diciembre 31 del 2004  
En US Dólares

Acreedores	Monto
1.- Impuesto Renta Cía.	6.401.00
2.- Utilidad Trabajadores	4.518.00
3.- Servicios Públicos	1.053.00
4.- Seguros Compañía	4.230.00
5.- Aporte Patronal, SECAP - IECE	8.047.00
6.- Beneficios Sociales	11.052.00
7.- Aporte Personal IESS	1.686.00
8.- Fondo de Reserva	9.260.00
9.- Retenciones en la Fuente	159.00
10.- Otros Acreedores	5.636.00
	<u>52.042.00</u>

## NOTA #9: OBLIGACIONES POR PAGAR – LARGO PLAZO

Registra las obligaciones de la compañía por préstamos recibidos por los accionistas; cuyo monto no devenga intereses ni tiene plazo de vencimiento. Su saldo a diciembre 31 del 2004, se muestra a continuación:

**OBLIGACIONES POR PAGAR**  
Al 31 de Diciembre del 2004  
En US Dólares

Rubros	Monto
Saldo a Enero 1 del 2004	196.159.00
Mov. Ejercicio del 2004	<u>&lt;1.821.00&gt;</u>
	<u>194.338.00</u>

#### **NOTA #10: RESERVA LEGAL**

Según la Legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la Utilidad Neta del Año a una reserva legal hasta que su saldo alcance el 50% del Capital suscrito. La Reserva Legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas. Al 31 de diciembre del 2004, la Compañía no registra esta provisión.

#### **EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de este informe, la compañía está desarrollando sus actividades comerciales con normalidad; sujeta como todas las compañías que realizan actividades en el Ecuador, a las decisiones que tomen las autoridades económicas. No siendo posible establecer integralmente los efectos de estas normativas sobre la evolución futura de la Economía Nacional y, las consecuencias si las hubiere sobre la posición económica y financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones futuras.