

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

**CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784 CASILLA 10018**

**Guayaquil - Ecuador**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**Guayaquil, Abril 22 del 2.004**

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**NOSENTO S.A.**

**Ciudad**

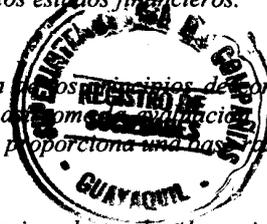
**27 MAR 2004**

*He auditado el balance general adjunto de NOSENTO S.A. . al 31 de diciembre de 2.003 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año de 2.003*

*Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:*

*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere 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 prueba 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 y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación de NOSENTO S.A. al 31 de Diciembre del 2.003, 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 establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

*Atentamente*

**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**

**NOSENTO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003**

**ACTIVO**

**CORRIENTE**

CAJA-BANCOS	NOTA 2	\$	23.197,33	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	NOTA 3		298.862,65	
ACCIONISTAS	NOTA 4		164.060,74	
COMPAÑIAS FILIALES	NOTA 5		9.602,94	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	NOTA 6		1.260,27	
CUENTA POR COBRAR EMPLEADOS	NOTA 7		4.642,90	
IMPUESTOS ANTICIPADOS	NOTA 8		42.401,97	
INVENTARIOS	NOTA 9		10.127,97	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>				\$ 554.156,77

27 ABR. 2004

**ACTIVO FIJO**

DEPRECIABLE	NOTA 1		1.444.734,43	
<b>DEPRECIABLES</b>				
MEJORAS A TERRENOS	491.878,45			
PLANTACIONES	502.657,74			
EDIFICIOS E INSTALACIONES	642.672,23			
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.348.053,83			
VEHICULOS	45.691,11			
MUEBLES Y ENSERES	21.318,67			
	<u>3.052.272,03</u>			
DEPREC. ACUMULADA	<u>690.404,13</u>		2.361.867,90	3.806.602,33
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>				



**DIFERIDOS**

DIFERENCIAL EN CAMBIOS	NOTA 10			<u>2.439.080,54</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>				<b>6.799.839,64</b>

**PASIVO**

**CORRIENTE**

CUENTA POR PAGAR	NOTA 11	\$	168.891,53	
LEYES SOCIALES POR PAGAR	NOTA 12		17.291,98	
IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	NOTA 13		498,51	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				186.682,02

**PASIVO NO CORRIENTE**

PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	NOTA 14		6.474.288,20	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>				6.474.288,20

**PATRIMONIO**

CAPITAL SOCIAL	NOTA 15		20.520,00	
RESERVA DEL CAPITAL			189.178,86	
PERDIDAS DEL EJERCICIO			-70.829,44	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<u>138.869,42</u>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<u><b>6.799.839,64</b></u>
----------------------------------	--	--	--	----------------------------

**NOSENTO S.A**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

	USD \$
<b>INGRESOS POR VENTAS</b>	<b>1.506.403,60</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.632,05</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>1.509.035,65</b>
<b>MENOS</b>	
<b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>1.053.486,75</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>455.548,90</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>229.683,77</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>314.084,36</b>
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>543.768,13</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>17.389,79</b>
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-70.829,44</b>

27 ABR. 2004



**NOSENTO S.A.**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

	SALDOS AL 31/DIC./2002 USD \$	INCREMENTOS USD \$	DECREMENTOS USD \$	TOTAL USD \$
TERRENOS \$	1.936.612,88	-	-491.878,45	1.444.734,43
EDIFICIOS E INSTALACIONES	642.672,23	-	-	642.672,23
PLANTACIONES	502.657,74	-	-	502.657,74
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.347.461,35	592,48	-	1.348.053,83
VEHICULOS	45.691,11	-	-	45.691,11
MUEBLES Y ENSERES	20.931,69	386,98	-	21.318,67
MEJORAS A TERRENOS	-	491.878,45	-	491.878,45
\$	4.496.027,00	492.857,91	-491.878,45	4.497.006,46
DEPRECIACION ACUMULADA				-690.404,13
				<u>3.806.602,33</u>

**NOSENTO S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b> USD \$	<b>RESERVA DE CAPITAL</b> USD \$	<b>PERDIDAS EJERCICIO ANTERIOR</b> USD \$	<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b> USD \$	<b>TOTALES</b> USD \$
SALDO A DIC./31/2002	20.520,00	367.039,34	-177.860,47	-	209.698,87
CAPITAL	-	-	-	-	-
RESERVA CAPITAL	-	-177.860,48	-	-	-177.860,48
PERDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR	-	-	177.860,47	-	177.860,47
PERDIDAS DEL EJERCICIO	-	-	-	-70.829,44	-70.829,44
	<b>20.520,00</b>	<b>189.178,86</b>	<b>-</b>	<b>-70.829,44</b>	<b>138.869,42</b>

**NOSENTO S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**  
**( Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

USD \$

<b>Efectivo proveniente de actividades de operación;</b>	
Utilidad ( Perdida Neta)	(70.829,44)
<b>Ajuste para conciliar el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>	
Depreciaciones	180.020,04
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>	
Cuentas por Cobrar	(380.062,08)
Inventarios	33,24
Cuentas por Pagar	69.074,74
<b>Efectivo Neto utilizado en actividades de operación</b>	<b>(201.763,50)</b>
<b>Efectivo utilizado por la actividades de inversión.</b>	
Cargos Diferidos	135.504,47
Activos Fijos	979,46
<b>Efectivo neto utilizado por actividaes de inversión</b>	<b>(65.279,57)</b>
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</b>	
Prestamos bancarios	-
Efecto Nec 17 neto	0
Pasivos a Largo plazo	86.291,74
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</b>	<b>86.291,74</b>
<b>efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>21.012,17</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al principio de año</b>	<b>2.185,16</b>
<b>Efectivo y equivalente al final del año</b>	<b>23.197,33</b>

# **NOSENTO S.A.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DE ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

### **PRIMERA PARTE**

#### **NOTA 1**

#### **PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

##### **1) BASE DE PRESENTACIÓN**

La Estados Financieros de "NOSENTO" S.A., están preparados de acuerdo con las Normas ecuatorianas de contabilidad; así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.

##### **2) PERIODO CONTABLE**

Los Estados Financieros de NOSENTO S.A. corresponden al Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de Enero de 2003 al 31 de diciembre de 2003.

##### **3) SISTEMA CONTABLE**

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

##### **4) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa no realiza provisión para cuentas incobrables o de dudosa recuperación.

##### **5) 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 incurrir en ellos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de la línea recta, tomando como base la vida útil estimada del activo.

#### **NOTA 2**

##### **CAJA - BANCOS**

##### **BANCOS**

La empresa realiza pagos mediante cheques; lo cual facilita eficientemente el control en todas las transacciones que realiza la institución en el periodo.

# ***NOSENTO S.A.***

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DE ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

### **NOTA 3**

#### **CUENTA POR COBRAR**

Corresponde a las ventas que efectúa la empresa por comercialización normal de sus productos.

### **NOTA 4**

#### **ACCIONISTAS**

Son entregas a Socios los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

### **NOTA 5**

#### **COMPAÑIAS FILIALES**

Son movimientos que se realizan entre las empresas filiales, las cuales no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

### **NOTA 6**

#### **ANTICIPO A PROVEEDORES**

Corresponde a valores entregados a diferentes proveedores, a buena cuenta de producto que requiere la compañía.

### **NOTA 7**

#### **CUENTA POR COBRAR EMPLEADOS**

La empresa realiza anticipos a sueldos a sus empleados y trabajadores, los cuales son descontados en los Roles de pagos, de acuerdo a lo pactado.

### **NOTA 8**

#### **GASTOS IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Son valores por concepto del 1 % RETENCION EN LA FUENTE, que se han retenidos a la empresa.

# **NOSENTO S.A.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DE ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

### **NOTA 9**

#### **INVENTARIOS**

Se trata del Stock de materiales, repuestos, etc. que mantiene la empresa, para el normal desenvolvimiento de sus actividades comerciales.

### **NOTA 10**

#### **DIFERIDOS**

### **NOTA 11**

#### **CUENTA POR PAGAR**

Son compromisos adquiridos por la empresa con diferentes proveedores de productos que requiere para sus actividades normales y compañías filiales.

### **NOTA 12**

#### **LEYES SOCIALES POR PAGAR**

Corresponde a Roles de Pago, Aportes Individuales etc. Por pagar a empleados y trabajadores.

### **NOTA 13**

#### **IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR**

Son valores retenidos por retenciones en la Fuente y que corresponde al mes de Dic/ 02:

1% en compras de Bienes	\$	378.86	
1 % Compra de Bienes y Servicios		<u>119.65</u>	498.51

# NOSENTO S.A.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DE ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

### NOTA 14

#### PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR

SON LAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO COMO A CONTINUACIÓN SE DETALLA:

BANCO DEL PACIFICO – AE-101532	\$	6.109.806.67
BANCO DEL PACIFICO – CA-10006540		<u>364.481.53</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>6'474.288.20</u></b>

### NOTA 15

#### CAPITAL

El capital suscrito y pagados de la Compañía al 31 de Diciembre del 2003, esta constituido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NUMERO DE ACCIONES	VALOR DE C/ ACCION	TOTALES
VASCONES F. C. LUIS CARLOS	20.504	\$ 1.00	\$ 20.504.00
PONCE INES DE VASCONES	16	\$ 1.00	\$ 16.00
<b>TOTAL</b>	<b>20.520</b>		<b>\$ 20.520.00</b>

### NOTA 16

#### EVENTOS SUBSIGUIENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2003 a la fecha de preparación de estos Estados Financieros; no se produjeron eventos que en opinión de la administración, de LA COMPAÑÍA NOSENTO S.A., pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.

# **NOSENTO S.A.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DE ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

### **SEGUNDA PARTE**

#### **MOTIVO DEL EXAMEN**

La Auditoría de los Estados Financieros de NOSENTO S.A.; se llevo a cabo en cumplimiento de las disposiciones de la vigente ley de compañías en su Art. No. 58 publicado en el Registro Oficial No. 594 de Diciembre 30 de 1986.

#### **BASE LEGAL**

Mediante escritura Publica inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Julio de 1991 NOSENTO S.A., se constituye Sociedad Anónima, con autonomía económica y administrativa bajo la vigilancia de la Superintendencia de Compañía; cuyas atribuciones, organización y funciones se determina en los Art. Vigentes en los Estatutos de Entidad.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA**

- 1) El de Determinar los Estados Financieros presentados por NOSENTO S.A.
- 2) El de Verificar la confiabilidad de la información financiera.
- 3) El de Poner de Manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras.
- 4) El de Evaluar el control Interno, Administrativo y Financiero.
- 5) El de determinar el grado de incumplimiento de las Política, presupuestos, disposiciones legales, Decretos, Reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto.

#### **ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA**

La Auditoria Externa, abarco el periodo del 1 de Enero el 2003 al 31 de diciembre del 2003.

#### **PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

**LUIS CARLOS VASCONES FEBRES CORDERO**  
GERENTE GENERAL

**ING. JUAN OREJUELA**  
CONTADOR

# **NOSENTO S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO  
DE ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Durante el examen de auditoria Externa practicada a los Estados Financieros de NOSENTO S.A., he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo que permite los aspectos siguientes.

a).- Existe total evidencia de que las ordenes que emite la gerencia, las hace por escritos, 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 utiliza formularios de ingresos y egresos para cada transacción que se efectúa ; los cuales son impresos numerados cronológicamente, llevando además, la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes.

## **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 la compañía NOSENTO S.A., corresponde a este periodo, como lo de muestra los documentos contables revisados

## **CONCLUSION**

Los resultados financieros de NOSENTO S.A., en éste ejercicio económico son negativos para los interese de los Socios; el cual es producto de la carga financiera por falta de cumplimiento en los pagos de las obligaciones contraídas por la empresa con las entidades bancarias de la localidad, como se refleja en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

## **RECOMENDACIÓN**

Es prioritario que los administradores encuentren la forma de solventar esa descapitalización por la que esta atravesando la empresa, de manera que sus actividades operacionales se desenvuelvan en un plano de tranquilidad económica.

**Atentamente**

  
**Econ. Alejandro Espinoza Jácome**  
**Auditor Externo Calificado # 158**