

70307

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
DIMEXPORT S.A.
Guayaquil, Ecuador

1. He examinado los estados de situación de **DIMEXPORT S.A.** al 31 de Diciembre de 2003 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basándome en mi Auditoría.
2. Excepto lo manifestado en el siguiente párrafo. Nuestra Auditoría se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. La auditoría incluyó aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. La auditoría también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. Considero que la auditoría efectuada establece bases razonables para mi opinión.

3. Como se revela en la **NOTA B** al 31 de Diciembre del 2003, la compañía no ha registrado en el estado de Resultados del periodo bajo análisis el gastos por depreciación de la plantación por US \$ 17.625.73 ; así como se encuentra sobrestimada la depreciación de vehículos por por US \$ 3.499.52 . En nuestra opinión los principios de contabilidad generalmente aceptados requieren que la depreciación se hubiere registrado, la Utilidad del periodo se vería afectada con una pérdida de US \$ 9.721.78

4. En mi opinión, excepto lo manifestado en el párrafo tres, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DIMEXPORT S.A.** al 31 de diciembre de 2003 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, modificados en ciertos aspectos con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador. La contratación de nuestros servicios de auditoria fue celebrada el 18 de Febrero del 2006.



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SC RNAE - 2 No. 298

Guayaquil, Marzo 06 del 2006

DIMEXPORT S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
BANCOS		4.252.93
CUENTAS POR COBRAR	A	<u>10.459.75</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14.712.68
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	B	446.498.83
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US\$ 461.211.51

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
BENEFICIOS SOCIALES		5.147.75
CUENTAS POR PAGAR	C	6.654.29
COMPAÑIAS RELACIONADAS	D	<u>99.938.40</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		111.740.44
 <u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		E
CAPITAL SOCIAL (800 ACCIONES DE \$ 1.00)		800.00
RESERVA CAPITAL		340.008.13
RESULTADO ANTERIOR		4.258.51
RESULTADO DEL EJERCICIO 2003		<u>4.404.43</u>
TOTAL PATRIMONIO		349.471.07
TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US\$ 461.211.51

DIMEXPORT S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

	<u>EXPRESADO</u>	<u>%</u>
	<u>EN DOLARES</u>	
VENTAS NETAS	311.560.82	100
(COSTO DE VENTAS)	< 248.672.03 >	< 79.81 >
UTILIDAD BRUTA	62.888.79	20.19
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACIÓN	< 53.504.42 >	< 17.17 >
UTILIDAD EN OPERACION	9.384.37	
OTROS GASTOS / INGRESOS		
OTROS EGRESOS	< 3.972.03 >	
OTROS INGRESOS	1.496.56	< 2.475.47 >
UTIL. ANTES PART. IMPTOS.	6.908.90	
(-) 15% PARTIC. TRABAJAD.	< 1.036.33 >	
(-) 25% PROV. IMPTO. RENTA	< 1.468.14 >	< 2.504.47 >
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.404.43	1.41

DIMEXPORT S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

(Expresado en dólares)

AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO
Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de la actividad

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
AL FINAL DEL AÑO

4.252.93

DIMEXPORT S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2002	800.00	343.604.48		2.714.81	347.119.29
TRANSFERENCIAS		<3.596.35>	4.258.51	<2.714.81 >	<2.052.65 >
RESULTADO				4.404.43	4.404.43
SALDO AL 31-12-2003	800.00	340.008.13	4.258.51	4.404.43	349.471.07

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

DIMEXPORT S.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 09 de Mayo de 1994, e inscrita en el Registro Mercantil el 02 de Junio de 1994, con un capital autorizado de US \$ 400.00 a la fecha la empresa cuenta con un capital Autorizado de US \$ 1.600.00 y Pagado de US\$ 800, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1.00), la compañía tiene por objeto principal dedicarse a las actividades agrícolas, de manera especial hacia el sector bananero y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

PRACTICAS CONTABLES ECUATORIANAS :- La compañía mantiene sus registros contables en (US \$) y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los estados financieros. Las notas que sigue, reúnen estos principios y su aplicación a los estados financieros en páginas anteriores.

POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros, estados de flujo de efectivo, contabilización de Inventarios, Activos Fijos, contingencias, y eventos que ocurren después de la fecha del Balance General, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas. Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se siguen las políticas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador, requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de Activos y Pasivos, y revelación de Contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados actuales podrían diferir de la actual evaluación de la administración y tales diferencias podrían ser materiales.

PROPIEDADES Y EQUIPOS.-

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición efectuadas de acuerdo a disposiciones legales. En este periodo no se han presentado cambios significativos en su presentación. (NOTA B)

La depreciación de la propiedad y equipo se la venido calculando utilizando el método de Depreciación acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados. (NOTA B)

COMPAÑÍAS RELACIONADAS.-

Las transacciones que se realizan entre compañías relacionadas no tienen fecha específica de vencimiento ni generan ningún tipo de interés y aunque no media un contrato escrito, las cuentas con que se manejan no serán exigibles sino en la medida que lo permitan las disponibilidades de cada compañía. La clasificación de las cuentas de los accionistas y compañías relacionadas entre corriente y Largo Plazo corresponde a la estimación del flujo de la compañía. (NOTA D)

RENTABILIDAD.-

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía presenta una Utilidad Neta de 4.404.43 deducidos la participación de trabajadores y provisión de Impuesto a la Renta en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 79.81 % de sus Ingresos porcentaje de la cual la administración deberá analizar sus costos a fin de que sus utilidades sean mayores los Gastos Administrativos llegaron al 17.17 % en relación con las ventas realizadas. En resumen se hace entrever que a pesar de haber obtenido una baja Utilidad neta la compañía se presenta como una empresa rentable en sus actividades y genero destacando que sus Ingresos llegan a cubrir sus gastos del periodo..

JUBILACIÓN PATRONAL

La compañía por el tiempo que viene desarrollando sus actividades no registra ni mantiene la necesidad de establecer el código actuarial por este concepto conociéndose al respecto que ciertas actividades prestan sus servicios a destajo.

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía no ha considerado necesario realizar provisiones por cuentas incobrables por cuanto no mantiene valores pendientes de cobro por mas de sesenta días, .

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2003, por sus actividades registra lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
EMPLEADOS	300.00
U. B. E. S.A. 2000-2001	3.887.13
U. B. E. S.A. 2002	3.208.07
U. B. E. S. A. 2003	<u>3.064.55</u>
	US\$ 10.459.75

B) PROPIEDADES - PLANTA - EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2003, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

COSTOS	<u>SALDO AL 31-DIC-2002</u>	<u>Adiciones Transferencias</u>	<u>SALDO AL 31-DIC-2003</u>
TERRENOS	181.538.85		181.538.85
EDIFICIO	88.469.64		88.469.64
INSTALACIONES	39.117.66		39.117.66
EQUIPOS- OFICINA	3.349.95		3.349.95
VEHICULOS	3.662.79		3.662.79
MUEBLES Y ENSERES	540.19		540.19
PLANTAC.-PRODUCCION	176.257.34		176.257.34
EQUIPOS-COMUNICACION	470.40		470.40
EQUIPOS RIEGO	<u>1.589.41</u>	<u>1.411.20</u>	<u>3.000.61</u>
	494.996.23	1.411.20	496.407.43

DEPRECIACION- ACUMULADA	<u>SALDO AL</u> <u>31-DIC-2002</u>	<u>Adiciones</u> <u>Transferencias</u>	SALDO AL 31-DIC-2003
EDIFICIO	< 16.973.94 >	< 5.159.42 >	< 22.133.36 >
INSTALACIONES	< 14.299.56 >	< 4.335.10 >	< 18.634.66 >
MUEBLES- EQUIPOS- OFICINA	< 1.419.25 >	< 559.02 >	< 1.978.27 >
VEHICULOS	< 5.500.79 >	< 1.661.52 >	< 7.162.31 >
	< 38.193.54 >	< 11.715.06 >	< 49.908.60 >
SALDO NETO	456.802.69	< 10.303.86 >	446.498.83

No existe movimiento por la Depreciación de plantaciones, se estima que La vida útil de la plantación de banano es de 10 años .

La depreciación de VEHICULOS , se encuentra sobrestimada en 3.499.52

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
MUEBLES - EQUIPOS	10	10
INSTALACIONES	10	10
VEHICULOS	5	20
PLANTACIONES	10	10

C) **CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2003, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CONSEJO PROVINCIAL	1.939.56
U. B. E. S. A.	3.168.01
IMPUESTOS I.V.A.	52.11
IMPUESTO RETENCION FUENTE	26.47
BENEFICIOS SOCIALES	5.147.75
PROVISION IMPTO. RENTA 2003	<u>1.468.14</u>
	US\$ 11.802.04

D) **COMPAÑIAS RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre del 2003, este grupo presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
COMERTRADE S. A	63.476.32
LISTEM S.A.	<u>36.462.08</u>
	US \$ 99.938.40

E) PATRIMONIO

El capital social se presenta de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
MANUEL LOZANO AVILA	400.00	50.00
MANUEL LOZANO ARBOL	200.00	25.00
EMMA AVILA URIGUEN	<u>200.00</u>	<u>25.00</u>
	US \$ 800.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RESERVA CAPITAL	340.008.13
RESULTADO ANTERIOR	4.258.51
RESULTADO -2003	<u>4.404.43</u>
	US\$ 348.671.07

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2003 ha cumplido sus aportes al IESS, Fondos de Reservas así como ha presentado sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía presentó su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio del año 2003 el 07 de Abril del 2004.

Por sus actividades la empresa se encuentra exenta del Pago de Impuesto del 1.5 por mil .

Según informa la administración de la empresa, la compañía **no ha sido sujeto de fiscalización por parte de la Dirección de General de Rentas.**