

70307

Guayaquil, Agosto 28 de 2006

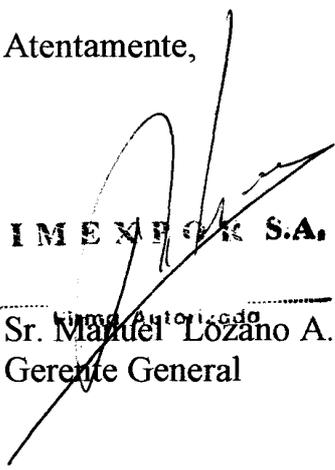
Señores:  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
Ciudad.-

De mis consideraciones:

A la presente adjunto informe de Auditoria Externa correspondiente al Ejercicio contable del año 2005, realizado a los Estados Financieros de la compañía **DIMEXPORT S.A.** por el Ing. Manuel Villamarin Zavala con el N° SC-RNAE – 298.

Atentamente,

**DIMEXPORT S.A.**

  
Sr. Manuel Lozano A.  
Gerente General



**Ing. Com.CPA. Manuel Villamarin Zavala**  
**Auditor Independiente**

**DIMEXPORT S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**POR EL AÑO TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005**

## **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 2005 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. 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. En mi opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DIMEXPORT S.A.** al 31 de diciembre de 2005 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 08 de Agosto del 2006.



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



**Guayaquil, Agosto 23 del 2006**

**DIMEXPORT S.A.**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005**

**ACTIVO**

**EXPRESADO EN  
DOLARES**

**ACTIVO CORRIENTE**

CAJA 190.00

CUENTAS POR COBRAR A 104.205.33

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE 104.395.33**

**ACTIVOS NO CORRIENTE**

PROPIEDAD Y EQUIPOS B 1.561.620.67

IMPUESTO ANTICIPADO 6.358.12

**1.567.978.79**

**TOTAL GENERAL DEL ACTIVO US\$ 1.672.374.12**

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

		<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
BENEFICIOS SOCIALES		14.299.09
CUENTAS POR PAGAR	C	66.650.42
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	D	<u>40.743.48</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>121.692.99</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		
OBLIGACIONES BANCARIAS	E	1.000.000.00
CUENTAS POR PAGAR	C	<u>190.807.52</u>
		<b>1.190.807.52</b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>	F	
<b>CAPITAL SOCIAL</b> ( 800 ACCIONES DE \$ 1.00 )		800.00
RESERVA CAPITAL		340.008.13
RESULTADO ANTERIOR		11.599.72
RESULTADO DEL EJERCICIO 2005		<u>7.465.76</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>359.873.61</b>
<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>		<b>US\$ 1.672.374.12</b>

**DIMEXPORT S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

		<b><u>EXPRESADO</u></b>	<b><u>%</u></b>
		<b><u>EN DOLARES</u></b>	
<b>VENTAS NETAS</b>		1.185.031.25	100
(COSTO DE VENTAS)		<794.122.08>	<67.01>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>390.909.17</b>	<b>32.99</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
ADMINISTRACIÓN	< 121.380.66>		
PRODUCCION	<102.393.97>	<223.774.63>	
<b>UTILIDAD EN OPERACION</b>		<b>167.134.54</b>	<b>14.10</b>
<b>OTROS GASTOS / INGRESOS</b>			
OTROS EGRESOS	<158.923.06>		
OTROS INGRESOS	3.499.52	<155.423.54>	
<b>UTIL. ANTES PART. IMPTOS.</b>		<b>11.711.00</b>	
(-) 15% PARTIC. TRABAJAD.	<1.756.65>		
(-) 25% PROV. IMPTO. RENTA	<2.488.59>	<4.245.24>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>7.465.76</b>	<b>0.63</b>

**DIMEXPORT S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005**

**(Expresado en dólares)**

**AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO  
Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de la actividad

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO  
AL FINAL DEL AÑO**

**190.00**

**DIMEXPORT S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

**(EXPRESADO EN DOLARES)**

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2004	800.00	340.008.13	11.167.41	4.480.49	356.456.03
TRANSFERENCIAS			432.31		432.31
RESULTADO				2.985.27	2.985.27
SALDO AL 31-12-2005	800.00	340.008.13	11.599.72	7.465.76	359.873.61

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

#### **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 se han presentado cambios significativos en su presentación como la adquisición de terrenos para plantación de banano (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 7.465.76 deducidos la participación de trabajadores y provisión de Impuesto a la Renta en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 67.01 % de sus Ingresos porcentaje de la cual la administración deberá analizar sus costos a fin de que sus utilidades sean mayores los Gastos Administrativos y de Producción llegaron al 18.88 % 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, .

### **VENTAS.-**

Sus mayores Ingresos en este periodo se presentan de la siguiente manera :

<b>RUBROS</b>	<b>MONTOS</b>
CAJAS GRANDES	909.375.53
CAJAS PEQUEÑAS	57.697.51
BONO CALIDAD	170.876.99
CHAPIA RACIMOS	45.701.64
OTROS	<u>1.379.58</u>
	<u>1.185.031.25</u>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### A) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2005, por sus actividades registra lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
EMPLEADOS	52.396.39
U.B.E.S.A	15.926.74
RETENCIONES- LADD	<u>35.882.20</u>
	<b>US\$ 104.205.33</b>

### B) PROPIEDADES - PLANTA - EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2005, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

<b>COSTOS</b>	<u>SALDO AL 31-DIC-2004</u>	<u>Adiciones Transferencias</u>	<u>SALDO AL 31-DIC-2005</u>
TERRENOS	1.340.788.85		1.340.788.85
EDIFICIO	88.469.64		88.469.64
INSTALACIONES	39.117.66		39.117.66
EQUIPOS- OFICINA	3.349.95	<3.349.95>	
MUEBLES Y ENSERES	540.19	<540.19>	
PLANTAC.-PRODUCCION	176.257.34		176.257.34
EQUIPOS-COMUNICACION	470.40	<470.40>	
EQUIPOS RIEGO	<u>26.439.68</u>		<u>26.439.68</u>
	<b>1.675.433.71</b>	<b>&lt;4.360.54&gt;</b>	<b>1.671.073.17</b>

<b>DEPRECIACION- ACUMULADA</b>	<b><u>SALDO AL 31-DIC-2004</u></b>	<b><u>Adiciones Transferencias</u></b>	<b><u>SALDO AL 31-DIC-2005</u></b>
EDIFICIO	<24.344.54>	<4.053.83>	<28.398.37>
INSTALACIONES	<20.492.56>	<4.520.52>	<25.013.08>
MUEBLES- EQUIPOS- OFICINA	<2.217.85>	2.217.85	
PLANTACIONES	<3.000.00>	<53.041.05>	<56.041.05>
	<50.054.95>	<59.397.55>	<109.452.50>
<b>SALDO NETO</b>	<b>1.625.378.76</b>	<b>&lt;63.758.09&gt;</b>	<b>1.561.620.67</b>

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

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

**C) CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2005, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
U.B.E.S.A.	52.007.84
SOBREGIRO BANCARIO	7.509.38
IMPUESTO RETENCION FUENTE	435.93
PROVISION IMPTO. RENTA 2005	2.488.59
OTROS	<u>4.208.68</u>
	<b>66.650.42</b>
U.B.E.S.A	<u>190.807.52</u>
	<b>US\$ 257.457.94</b>

**D) COMPAÑIAS RELACIONADAS- PASIVO**

Al 31 de Diciembre del 2005, este grupo presenta de la siguiente manera:

	<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
LISTEM S.A.	28.484.62
COMERTRADE S. A	<u>12.258.86</u>
	<b>US \$ 40.743.48</b>

E) **OBLIGACION BANCARIA**

Al 31 de Diciembre del 2005, este grupo presenta de la siguiente manera:

<b><u>FECHA INICIAL</u></b>	<b><u>ENTIDAD</u></b>	<b><u>PLAZOS.(*)</u></b>	<b><u>MONTO</u></b>
<u>07/29/2004</u>	LATIN AMERICAN AGRIBUSINES DEVELOPMENT CORPORATION S.A.		<u>US \$1.000.000.00</u>

(\*) 6 años 10 meses, 16 meses de gracia , 12 pagos semanales

**GARANTIA.-**

- 1) Hipoteca abierta sobre plantación de plátanos con un total de 100 hectáreas
- 2) Hipoteca abierta sobre plantación de plátanos con un total de 54 hectáreas.

**TASA DE INTERES .-** 12.5 %

F) **PATRIMONIO**

El capital social se presenta de la siguiente manera:

<b><u>ACCIONISTAS</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>	<b><u>%</u></b>
MANUEL LOZANO AVILA	500.00	62.50
MANUEL LOZANO ARBOL	200.00	25.00
JOSE A. LOZANO AVILA	<u>100.00</u>	<u>12.50</u>
	<b>US \$ 800.00</b>	<b>100</b>

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<b><u>EXPRESADO EN</u></b> <b><u>DOLARES</u></b>
RESERVA CAPITAL	340.008.13
RESULTADO ANTERIOR	11.599.72
RESULTADO -2005	<u>7.465.76</u>
	<b>US\$ 359.073.61</b>

#### **ASPECTOS GENERALES**

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2005 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 2005 el 22 de Agosto del 2006.

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.**