

7036

23 ENE. 2003

CEMISE S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
AÑO 2001.





INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, enero 16 del 2003

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE:
"CEMISE S. A."

PÁGINA UNO

Hemos practicado una auditoría a los estados financieros de Compañía **CEMISE S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2001 y a los correspondientes estados de resultados, patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo. La preparación de todos los componentes de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Empresa **CEMISE S.A.**; la nuestra consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, en base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a los principios de contabilidad utilizados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las obligaciones de carácter tributario, la presentación de los estados financieros y, las estimaciones relevantes realizadas por la Administración.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2001 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo

(B)



PÁGINA DOS

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "CEMISE S.A.", los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2001; de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "CEMISE S.A." ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción, sin embargo, existe un diferimiento entre los datos correspondientes a ventas declarados entre un año y otro, que podría ocasionar ciertas inexactitudes dentro de cada año calendario.

Legalizado por

Econ. Beatriz Arévalo

PRESIDENTE DE ESUTECO C. LTDA.

C.P.A. No. 3781 -

RNAE. No. 23

CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA CEMISE S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO

En dólares estadounidenses

ACTIVOS	31-Dic-00	31-Dic-01
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Caja y Bancos	0,00	10.880,32
Cuentas por cobrar	190.734,22	98.694,57
Inventarios	255.078,00	0,00
Impuestos anticipados	0,00	18.685,97
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	445.812,22	128.260,86
ACTIVO FIJO		
Edificios e instalaciones	15.228,94	15.556,39
Activos fijos	124.886,73	155.770,70
Vehículos	151.698,70	357.760,17
Depreciacion acumulada	-160.798,10	-236.976,80
TOTAL ACTIVO FIJO	131.016,27	292.110,46
ACTIVO DIFERIDO		
Gastos anticipados	3.150,50	734.526,17
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	3.150,50	734.526,17
TOTAL ACTIVOS	579.978,99	1.154.897,49

B

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

CEMISE S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA CEMISE S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO

En dólares estadounidenses

PASIVOS	31-Dic-00	31-Dic-01
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	308.198,77	1.047,28
Obligaciones Bancarias	0,00	9.938,81
Impuestos e Iess	18.232,65	18.294,38
Beneficios sociales	19.733,00	80.041,74
Otros pasivos	30.660,58	31.342,89
TOTAL PASIVO CORRIENTE	376.825,00	140.665,10
PASIVO NO CORRIENTE		
Documentos por pagar	20.239,38	714.378,17
Instituciones Financieras	0,00	19.000,00
Jubilación patronal	0,00	20.239,38
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	20.239,38	753.617,55
TOTAL PASIVOS	397.064,38	894.282,65
PATRIMONIO		
Capital social	4.000,00	4.000,00
Reservas	1.875,83	1.875,83
Reserva de Capital	141.194,68	141.194,68
Resultados años anteriores	28.661,35	35.844,11
Utilidades	7.182,75	77.700,22
TOTAL PATRIMONIO	182.914,61	260.614,84
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	579.978,99	1.154.897,49

BR

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA CEMISE S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE RENTAS Y GASTOS

En dólares estadounidenses

	31-Dic-00	31-Dic-01
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	620.813,80	922.328,15
Costos		
Utilidad Bruta en Ventas	620.813,80	922.328,15
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos	310.432,96	634.335,84
Gastos de Venta	298.308,99	288.654,07
UTILIDAD OPERACIONAL	12.071,85	(661,76)
NO OPERACIONALES		
Otros ingresos		78.361,98
RESULTADO DEL EJERCICIO	12.071,85	77.700,22
15% TRABAJADORES	1.810,78	11.655,03
25% IMPUESTO RENTA	2.565,27	16.511,30
RESULTADO EJERCICIO	7.695,80	49.533,89

BR

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA CEMISE S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
En dólares estadounidenses

	Saldos 31-Dic-00	Movimientos 2001	Saldos 2001
Capital social	4.000,00	-	4.000,00
Reservas	1.875,83	-	1.875,83
Reserva de Capital	141.194,68	-	141.194,68
Aportes para capitalizaciones futuras	28.661,35	7.182,76	35.844,11
Utilidades	7.182,75	70.517,47	77.700,22
TOTAL DEL PATRIMONIO	182.914,61	77.700,23	260.614,84

132

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA CEMISE S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO

En dólares estadounidenses

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
SALDO INICIAL	0,00
INGRESOS OPERACIONALES	922.328,15
VARIACIÓN INVENTARIOS	255.078,00
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	92.039,65
INGRESOS OPERACIONALES	1.269.445,80
GASTOS ADMINISTRATIVOS	288.654,07
GASTOS DE VENTAS	634.335,84
DEPRECIACIONES	-76.178,70
COSTOS OPERATIVOS	846.811,21
INGRESOS NETOS NO OPERATIVOS	422.634,59
INCREMENTO DE PASIVOS	497.218,27
OTROS INGRESOS	78.361,98
INCREMENTO OTROS ACTIVOS	-237.272,89
INCREMENTO ACTIVOS DIFERIDOS	-731.375,68
INCREMENTO IMPUESTOS ANTICIPADOS	-18.685,95
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	-411.754,27
SALDO FLUJO EFECTIVO	10.880,32
SALDO CAJA Y BANCOS	10.880,32

132

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía "CEMISE S.A.", se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 26 de abril de 1976, ante el Notario Décimo Octavo; bajo la especie de Sociedad Anónima y con la denominación de "CEMISE, CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA, INSTALACIONES Y SERVICIOS S.A."

El capital Social inicial de la compañía fue de trescientos mil sucres. El veintiséis de agosto de 1977 se aumenta el capital social a S/. 600.000,- sucres. El 8 de febrero de 1979 se aumenta el capital social a 2'445.000.00 sucres; Con fecha 26 de octubre de 1995 se aumenta el capital social a S/. 100.000.000.00 cien millones de sucres; Y, el 28 de mayo del 2001 se convierte el capital social a \$. 4.000.- dólares, aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante la Resolución No. 5437 del 14 de noviembre del 2001 e inscrita con la Resolución No. 4909 en el tomo No. 132 del Registro Mercantil del Cantón Quito, el 30 de noviembre del 2001.

El plazo de duración de la presente compañía es de cincuenta años por lo tanto vence el 26 de abril del 2026.

El objeto social que tiene la compañía en la parte importante, es dedicarse:

"construcción de pequeñas maquinarias, ventiladores, hornos, estructuras mecánicas, instalaciones industriales y de vivienda."

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y el Directorio, y, administrada por el Presidente y el Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Directorio, el Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de accionistas para un periodo de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

B.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

B.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

Los costos y gastos del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

BR

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS Y RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2001 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA en compras y pagos de servicios varios a personas naturales en su calidad de contribuyente especial. Sin embargo, los controles internos no coinciden con los valores declarados anualmente, pues si bien se declaran todas las ventas, las declaraciones no reflejan esas ventas en el orden cronológico exacto.

OTRAS PRACTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

ACTIVO

B.2.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO BANCOS

1372

Banco de Guayaquil	6.700.77
Banco Internacional	4.179.55
TOTAL	10.880.32

Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2001 de las cuentas bancarias.

B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Clientes	94.426.14
Deudores Empleados	2.940.00
Deudores Varios	1.328.43
Impuestos Anticipados	18.685.97
TOTAL	117.380.54

Son valores a recuperarse en el siguiente período: impuestos anticipados, cuentas por cobrar a: clientes, empleados, otras cuentas por cobrar propias del negocio.

PROVISION DE INCOBRABLES.

Al finalizar el año 2001 la empresa no provisiona el 1% sobre las cuentas por cobrar de clientes del año.

B.2.3. ACTIVOS FIJOS

Terrenos	325.35
Maquinaria	130.482.70
Muebles y Enseres	15.231.04
Equipos de Oficina	25.288.00
Vehículos	357.760.17
Depreciación Acumulada	-236.976.80
TOTAL	292.110.46

Los rubros que integran el grupo de activos fijos, se determinan al costo de adquisición o inversión además han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Edificios	5%
Equipos de computación y vehículos	20%
Maquinaria, muebles y equipos	10%
Otros activos	10%

132

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL	291.814,37
INCREMENTOS	
Edificaciones e instalaciones	327,45
Maquinarias, muebles y equipos	30.883,97
Vehículos	206.061,47
TOTAL ACTIVOS A DIC.2001	529.087,26
DEPRECIACIONES	
SALDO INICIAL	-160.798,10
Aplicaciones 2001	-76.178,70
TOTAL DEPRECIACIONES	-236.976,80
ACTIVOS FIJOS NETOS	292.110,46

Los activos fijos se encuentran asegurados con la firma Seguros Integral.

B.2.4 OTROS ACTIVOS

Construcciones en curso	734.526.17
TOTAL	734.526.17

Corresponde a gastos anticipados en proyectos en curso.

PASIVO

B.2.6 PASIVO CORRIENTE

Proveedores	1.047.28
Instituciones financieras	9.938.81
Beneficios Sociales por pagar	80.041.74
Otros Pasivos	31.342.89
Obligaciones IESS e Impuestos por pagar	18.294.38
TOTAL	140.665.10

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes corresponden a gastos pendientes por liquidar de proveedores, beneficios sociales, seguro social, impuesto a la renta y otras cuentas por pagar.

CEMISE S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

B.2.7. PASIVO LARGO PLAZO

Instituciones Financieras	19.000.00
Documentos por pagar	714.378.17
Jubilación Patronal	20.239.38
TOTAL	753.617.55

El saldo por pagar al Banco Amazonas y Filanbanco por sobregiros contables. Los préstamos de proveedores son documentos por pagar sin interés pactado ni plazo de vencimiento

El saldo de la jubilación patronal viene arrastrándose desde años anteriores.

B.2.8. PATRIMONIO

Capital Social	4.000.00
Reservas	1.875.83
Reserva de Capital	141.194.68
Resultados anteriores	35.844.11
Resultado del Ejercicio	77.700.22
TOTAL	260.614.84

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de la Empresa "CEMISE S.A."

B.2.9. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado obtenido en el presente ejercicio, de enero a diciembre del 2001 es por un valor neto de \$ 77.700.22 dólares, valor que representa una utilidad.

B.2.10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2001 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.