

CEMISE S.A.  
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
AÑO 2002.

Brr: 7036



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, abril 14 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 2002 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 2002 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo

*(M)*



**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 2002; 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**

**“CEMISE” SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA CEMISE**  
**SOCIEDAD ANÓNIMA.**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

**BALANCE GENERAL AUDITADO**

**En dólares estadounidenses**

<b>ACTIVOS</b>	<b>31-Dic-01</b>	<b>31-Dic-02</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo Caja y Bancos	10.880,32	7.068,89
Cuentas por cobrar	98.694,57	104.608,62
Impuestos anticipados	18.685,97	16.907,67
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>128.260,86</b>	<b>128.585,18</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Edificios e instalaciones	15.556,39	15.556,39
Activos fijos	155.770,70	169.677,78
Vehículos	357.760,17	357.760,17
Depreciacion acumulada	-236.976,80	-347.553,15
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>292.110,46</b>	<b>195.441,19</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		
Gastos anticipados	734.526,17	557.134,59
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>734.526,17</b>	<b>557.134,59</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.154.897,49</b>	<b>881.160,96</b>

*PT*

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

**“CEMISE” SOCIEDAD ANÓNIMA  
INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

**CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA CEMISE  
SOCIEDAD ANÓNIMA.**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

**BALANCE GENERAL AUDITADO**

**En dólares estadounidenses**

<b>PASIVOS</b>	<b>31-Dic-01</b>	<b>31-Dic-02</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores	1.047,28	6.602,21
Obligaciones Bancarias	9.938,81	0,00
Impuestos e Iess	18.294,38	43.733,07
Beneficios sociales	80.041,74	66.532,23
Otros pasivos	31.342,89	692,11
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>140.665,10</b>	<b>117.559,62</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Documentos por pagar	714.378,17	418.628,56
Instituciones Financieras	19.000,00	0,00
Jubilación patronal	20.239,38	26.390,50
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>753.617,55</b>	<b>445.019,06</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>894.282,65</b>	<b>562.578,68</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	4.000,00	4.000,00
Reservas	1.875,83	5.178,09
Reserva de Capital	141.194,68	141.194,68
Resultados años anteriores	35.844,11	82.075,74
Utilidades	77.700,22	86.133,77
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>260.614,84</b>	<b>318.582,28</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.154.897,49</b>	<b>881.160,96</b>

*(B70)*

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

**“CEMISE” SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

**CONSTRUCTORA DE EQUIPOS, MAQUINARIA CEMISE**  
**SOCIEDAD ANÓNIMA.**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

**ESTADO DE RENTAS Y GASTOS**

En dólares estadounidenses

	<b>31-Dic-01</b>	<b>31-Dic-02</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	922.328,15	1.373.039,28
Costos	-	784.255,36
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>922.328,15</b>	<b>588.783,92</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos administrativos	634.335,84	476.072,44
Gastos de Venta	288.654,07	38.622,70
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>(661,76)</b>	<b>74.088,78</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	78.361,98	12.044,99
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>77.700,22</b>	<b>86.133,77</b>
15% TRABAJADORES	11.655,03	12.920,07
25% IMPUESTO RENTA	16.511,30	18.303,43
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>49.533,89</b>	<b>54.910,27</b>

*(BP)*

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

**“CEMISE” SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

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

	<b>Saldos 31-Dic-01</b>	<b>Movimientos 2002</b>	<b>Saldos 2002</b>
Capital social	4.000,00	-	4.000,00
Reservas	1.875,83	3.302,26	5.178,09
Reserva de Capital	141.194,68	-	141.194,68
Aportes para capitalizaciones futuras	35.844,11	46.231,63	82.075,74
Utilidades	77.700,22	8.433,55	86.133,77
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>260.614,84</b>	<b>57.967,44</b>	<b>318.582,28</b>

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

**“CEMISE” SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

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

**En dólares estadounidenses**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>10.880,32</b>
INGRESOS OPERACIONALES	1.373.039,28
COSTOS OPERATIVOS	-784.255,36
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-4.135,75
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>595.528,49</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	476.072,44
GASTOS DE VENTAS	38.622,70
DEPRECIACIONES	-110.576,35
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>404.118,79</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>191.409,70</b>
<b>NO OPERATIVOS</b>	
DISMINUCIÓN DE PASIVOS	-331.703,97
OTROS INGRESOS	12.044,99
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-13.907,08
DISMINUCIÓN DE DIFERIDOS	177.391,58
DISTRIBUCIÓN UTILIDADES	-28.166,33
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-184.340,81</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>7.068,89</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS</b>	<b>7.068,89</b>

(B)

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 2002 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 2002 e inscrita con la Resolución No. 4909 en el tomo No. 132 del Registro Mercantil del Cantón Quito, el 30 de noviembre del 2002.

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 período de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

*137*

## **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, es decir las ventas se registran en su cancelación y las compras en el momento de su pago.

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.

(B.2)

**“CEMISE” SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**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 2002 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 CAJA Y BANCOS**

Banco de Guayaquil	819.04
Banco Amazonas	840.52
Banco Internacional	4.909.33
Caja Chica	500.00
<b>TOTAL</b>	<b>7.068.89</b>

 Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2002 de las cuentas bancarias. Y del fondo de la Caja Chica.

**"CEMISE" SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por Cobrar Empleados	30.195.46
Dineros en Garantía	74.413.16
Impuestos Anticip.	16.907.67
<b>TOTAL</b>	<b>121.516.29</b>

Son valores a recuperarse en el siguiente período: impuestos anticipados, cuentas por cobrar a empleados, dineros en Garantía, anticipos de proveedores e impuestos retenidos en la fuente.

**PROVISION DE INCOBRABLES.**

Al finalizar el año 2002 la empresa no provisiona el 1% sobre las cuentas por cobrar de clientes del año.

**B.2.3. ACTIVOS FIJOS**

Terrenos	325.35
Inmuebles	15.231.04
Maquinaria	130.482.70
Equipo de Cómputo	28.340.00
Equipos de Oficina	10.855.08
Vehículos	357.760.17
Depreciación Acumulada	-347.553.15
<b>TOTAL</b>	<b>195.441.19</b>

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	33%
Maquinaria, muebles y equipos	10%
Equipo de oficina	10%

130

**"CEMISE" SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>529.087,26</b>
<b>INCREMENTOS</b>	
Maquinarias, muebles y equipos	13.907,08
<b>TOTAL ACTIVOS A DIC.2001</b>	<b>542.994,34</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>-236.976,80</b>
Aplicaciones 2001	-110.576,35
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>-347.553,15</b>
<b>ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>195.441,19</b>

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

#### B.2.4 OTROS ACTIVOS

Construcciones en curso	557.134.59
<b>TOTAL</b>	<b>557.134.59</b>

Corresponde a gastos anticipados en proyectos en curso.

#### PASIVO

##### B.2.6. PASIVO CORRIENTE

Proveedores	6.602.21
Beneficios Sociales por pagar	66.532.23
Otros Pasivos	692.11
Obligaciones IESS e Impuestos por pagar	43.733.07
<b>TOTAL</b>	<b>117.559.62</b>

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.

1370

**“CEMISE” SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**B.2.7. PASIVO LARGO PLAZO**

Documentos por pagar	418.628.56
Jubilación Patronal	26.390.50
<b>TOTAL</b>	<b>445.019.06</b>

Los préstamos de proveedores son documentos por pagar sin interés pactado ni plazo de vencimiento. La provisión de jubilación patronal está realizada por la empresa de cálculo actuarial “Logaritmo”.

**B.2.8. PATRIMONIO**

Capital Social	4.000,00
Reservas	5.178.09
Reserva de Capital	141.194.68
Resultados anteriores	82.075.74
Resultado del Ejercicio	86.133.77
<b>TOTAL</b>	<b>318.582.28</b>

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 2002 es por un valor antes de impuestos de \$ 86.133.77 dólares, valor que representa una utilidad.

**B.2.10. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2002 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.

BT