

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

1. He examinado los estados de situación de **DIPLO S.A.** al 31 de Diciembre de 2000 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. Al 31 de Diciembre del 2000 la compañía registraba como Inventario la suma de US\$ 10,126.48 , cifra que a la fecha de esta auditoría no fue posible determinarlo.
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 **DIPLO S.A.** al 31 de diciembre de 2000 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 prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador

5. Las condiciones económicas que se presentaron durante el año 2000 en el país, han estado fuertemente influenciados por años anteriores por un proceso de deterioro progresivo caracterizado entre otros por las altas tasas de inflación y devaluación del sucre, la crisis generalizada del sistema financiero, la fuerte caída de la actividad económica del país. En Marzo 13 del 2000 el Congreso Nacional aprobó la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, estableciendo el canje de sucres en circulación por dólares de Estados Unidos de América a una tasa de s/ 25.000 por US \$ 1.- Como se explica en las políticas de contabilidad significativas, las autoridades establecieron un proceso de conversión de los estados financieros el 31 de Marzo del 2000 de sucres a dólares mediante la aplicación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC # 17 publicada en el Registro Oficial # 57 del 13 de Abril del año 2000 y a partir del 1ro. de Abril del 2000 los registros contables se los mantiene en dólares americanos.

Las autoridades estiman que el ritmo de ajuste de los precios y por lo tanto el índice de inflación se reducirá gradualmente en los próximos meses en el que se prevé una recuperación de la actividad económica global del país lo cual deberá estar acompañado por el fortalecimiento del sistema financiero nacional. Debido a esta situación no es posible establecer integralmente los efectos de estas condiciones sobre la evolución futura de la economía nacional y las consecuencias si las hubiera, sobre la posición económica y financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones futuras. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos a la luz de estas circunstancias de incertidumbre.



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SRNAE - 2 No. 298

28 de Enero del 2002

DIPLO S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCO	A	979.45
CUENTAS POR COBRAR - CLIENTE	B	5.313.99
CUENTAS POR COBRAR - OTRAS		19.65
INVENTARIO	C	<u>10.126.48</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		16.439.57
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	D	483.045.92
IMPUESTOS ANTICIPADOS		1.723.42
OTROS CARGOS DIFERIDOS	E	<u>316.271.51</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		801.040.85
TOTAL ACTIVOS		\$ 817.480.42

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEEDORES	F	4.746.01
CUENTAS POR PAGAR	G	<u>3.729.21</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		8.475.22
PASIVO LARGO PLAZO		
OBLIGACIÓN BANCARIA	H	455.024.84
CUENTAS POR PAGAR	I	41.250.16
ACCIONISTAS		<u>1.520.00</u>
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		497.795.00
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
CAPITAL SOCIAL (500.000 ACCIONES DE \$0.04)	J	20.000.00
RESERVA LEGAL		131.28
RESERVA FACULTATIVA		1.546.60
RESERVA CAPITAL		297.556.05
RESULTADO EJERCICIO 2000		<u><8.023.73></u>
TOTAL PATRIMONIO		311.210.20
TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		\$ 817.480.42

DIPLO S.A

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

	<u>EXPRESADO</u>	<u>%</u>
	<u>EN</u>	
	<u>DOLARES</u>	
VENTAS NETAS	226.087.06	100
(COSTO DE VENTAS)	<223.770.79>	
UTILIDAD BRUTA	2.316.27	1.02
GASTOS DE OPERACION		
ADMINISTRACION-OFICINA	<7.810.45>	
PERDIDA EN OPERACION	<5.494.18>	<2.43>
OTROS GASTOS / INGRESOS		
OTROS INGRESOS	45.972.96	
<u>OTROS EGRESOS</u>		
RESULT.EXPOS.INFLACC.	(45.377.24)	
OTROS	(3.125.27)	(2.529.55)
PERDIDA DEL EJERCICIO	(8.023.73)	(3.54)

DIPLO S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

(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 **979.45**

DIPLO S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTE CAPITAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESERVA FACULTATIVA</u>	<u>RESERVA REV. PATRI.</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-99	20.000.00	1.520.00	63.24	-	40.345.12	-	1.249.60	63.177.96
TRANSFERENCIAS					<40.345.12>	297.556.05		257.210.93
RETIRO- APORTE		<1.520>						<1.520.00>
RESERVAS			68.04	1.546.60				1.614.64
PERDIDA DEL EJERCICIO							<9.273.33>	<9.273.33>
SALDO AL 31-12-00	20.000.00	-	131.28	1.546.60	-	297.556.05	<8.023.73>	311.210.20

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

DIPLO S.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 09 de Junio de 1994, a la fecha cuenta con un capital suscrito pagado de US \$ 20.000.00 y un capital autorizado de US \$ 40.000.00 dividido en quinientas mil acciones ordinarias y nominativas de (US \$ 0.04), teniendo como domicilio principal el cantón Yaguachi Provincia del Guayas, 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.

CUENTA RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

La corrección monetaria del Patrimonio (excepto Utilidades y Pérdidas Retenidas) se aplica usando la cuenta "Reserva por Revalorización del Patrimonio". Como parte del Patrimonio esta cuenta está sujeta también al ajuste de corrección monetaria anual mediante la aplicación de la NEC 17.

El saldo de la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio no puede distribuirse como utilidad a los socios o accionistas, pudiendo sin embargo ser objeto de capitalización o de devolución en caso de liquidación de la empresa, las mismas que no estarán gravadas con el impuesto a la renta. También pueda ser utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) CAJA - BANCOS

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2000, se presentan de la siguiente manera :

<u>BANCOS</u>	<u>CTA. CTE.</u>	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PREVISORA (*)	8023123	<u>979.45</u>

(*) Entidad bancaria que a la fecha de nuestra auditoria se encuentra en proceso de cerramiento por las autoridades gubernamentales.

B) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2000, por sus actividades registra como cliente principal a la compañía UBESA que presenta como saldo la suma de **US \$ 5.313.99**

C) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre de 2000, los inventarios se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
BODEGA CENTRAL	3.573.01
SUMINISTROS	398.13
OTROS	<u>6.155.34</u>
	10.126.48

D) PROPIEDADES - EQUIPOS

AL 31 de Diciembre del 2000, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera :

	<u>COSTO</u>	<u>DEPREC. ACUMUL.</u>	<u>SALDO NETO</u>
TERRENO	10.200.00	-	10.200.00
EDIFICIOS	31.285.94	<6526.63>	24.759.31
EQUIPO- INSTALACION	287.421.78	<105.787.24>	181.634.54
MUEBLES-EQUIPOS	2.455.20	<1.214.57>	1.240.63
PLANTACIONES	342.524.31	<77.719.23>	264.805.08
OBRAS - CONSTRUCCION.	<u>406.36</u>	---	<u>406.36</u>
	674.293.59	<191.247.67>	483.045.92

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

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
MUEBLES - EQUIPO	10	10
INSTALACIONES	10	10

E) **OTROS CARGOS DIFERIDOS**

AL 31 de Diciembre del 2000, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
GASTOS REHABILITACIÓN	8.400.00
GASTOS PRE - OPERACIONALES	5.427.05
GASTOS ORGANIZACIÓN	51.01
DIFERENCIAL CAMBIARIO	266.683.93
INTERESES CFN	35.441.17
OTROS	<u>268.35</u>
	316.271.51

F) **PROVEEDORES**

AL 31 de Diciembre del 2000, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CYANAMID	1.278.00
PORCONECO S.A.	1.527.94
AGROPACKING S.A.	684.01
AGRÍCOLA BANPAPP	329.80
FRENO SEGURO	274.72
LUIS SERRANO	356.40
OTROS	<u>295.14</u>
	4.746.01

G) CUENTAS POR PAGAR

AL 31 de Diciembre del 2000, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO</u> <u>EN DOLARES</u>
U.B.E.S.A.	1.434.02
RETENCIONES	729.80
OBLIGACIÓN LABORAL	1.403.96
OTROS	<u>161.43</u>
	3.729.21

H) OBLIGACION BANCARIA- LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2000, este grupo presenta de la siguiente manera:

<u>FECHA</u> <u>EMISION</u>	<u>MONTO</u>	<u>INTERES</u>	<u>TASA</u>	<u>VCTO.</u>	<u>TOTAL</u>
1996-10-16	406.098.00	48.926.84	11.25	2001-09-20	455.024.84

Crédito Multisectorial (Banco FINANCORP) Entidad bancaria en saneamiento por las autoridades gubernamentales.

GARANTIA: Mantiene Hipoteca abierta de bien Inmueble ubicado en el cantón La Troncal Provincia del Cañar

I) CUENTAS POR PAGAR LARGO - PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2000, este grupo se presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
U .B .E .S .A.	41.250.16

J) PATRIMONIO

El Capital social de **DIPLO S.A.**, se presenta de la siguiente manera :

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
INMOBILIARIA SULA S.A.	10.000.00	50
INMOBILIARIA LA MASICA S.A.	<u>10.000.00</u>	<u>50</u>
	20.000.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	131.28
RESERVA FACULTATIVA	1.546.60
RESERVA CAPITAL	297.556.05
RESULTADO EJERCICIO 2000	<u><8.023.73></u>
	291.210.20

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2000 ha cumplido sus aportes al IESS, 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 1999 - 2000.

La compañía ha sido sujeto de fiscalización por parte de la Dirección de Rentas por lo siguiente:

- Impuesto a la Renta del ejercicio 1995, mediante Acta No. 12-03-5603; Doc. 0004535 del 26 de Agosto de 1998
- Impuesto a la Renta del ejercicio 1996, mediante Acta No. 12-03-5604; Doc. 0004536 del 26 de Agosto de 1998
- Retenciones en la Fuente.- Año 1995. Acta No. 12-03-5605; Doc. 0003588, del 26 de Agosto de 1998.