

Econ. EFREN HERNANDEZ VARELA

74.352

INFORME DE AUDITORIA  
EXTERNA

EMPRESA:

EXPORTLAN S. A.

EJERCICIO ECONOMICO:  
CORTADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2000

# EFREN HERNANDEZ VARELA

## ECONOMISTA

Guayaquil, Marzo 09 de 2001

A los Miembros del Directorio  
y Accionistas de  
E X P O R T L A N S. A.

Econ. Efrén Hernández Varela, Auditor Independiente, he auditado el  
Balance General de la Compañía

E X P O R T L A N S. A.

al 31 de diciembre de 2000 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Accionistas, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en la Posición Financiera por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

Como parte de nuestro examen efectuamos pruebas de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, en relación a: 1) Los estados financieros surgen de los registros contables de la compañía; 2) Los datos contables que se encuentran registrados en la Declaración de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales han sido tomados de los registros contables; 3) Se ha pagado el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a los Consumos Especiales que figuran como saldos a cargo de la compañía en sus declaraciones tributarias; 4) Se han presentado las declaraciones de Retenciones a que está obligada la compañía, en su calidad de Agente de Retención de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos ministeriales que fijan los porcentajes respectivos. El cumplimiento por parte de la compañía de los aspectos mencionados anteriormente, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son de responsabilidad de su administración y tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

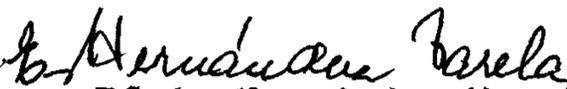
En nuestra opinión, los Estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación

financiera de

EXPORTLAN S. A.

al 31 de Diciembre de 2000, los resultados de sus operaciones y su cambio en la posición financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los estados financieros que se analizan han sido reexpresados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes expedidas por el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías.

  
Econ. Efrén Hernández Varela.  
R.N.A.E. 090  
C.P.A. 445

## E X P O R T L A N S. A.

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO - AÑOS 2000 - 1999

Valores en U. S. Dólares

<u>Rubros</u>	<u>Dic-31-2000</u> <u>Valores</u>	<u>%</u>	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31-1999</u> <u>Valores</u>
Activo				
ACTIVO CORRIENTE	34.099.73	1.40	✓	46.861.12 ✓
Caja y Bancos	3.044.59 ✓	0.13	3 ✓	2.680.28
Ctas. Y Docum. Cobrar	1.333.75 ✓	0.05	4 ✓	0
Otras. Ctas. Cobrar	16.899.77 ✓	0.69	4 ✓	15.527.03
Inventarios	10.887.10 ✓	0.45	5 ✓	26.304.65
Rep. Acces. Herram.	170.13 ✓	0.01	5 ✓	217.82
Pagos Anticipados	1.764.39 ✓	0.07		2.131.34
ACTIVO FIJO	1.093.312.24 ✓	44.94	✓	1.112.269.93 ✓
Terr.Edif. E Instal	1.066.191.09 ✓	43.82	6 ✓	1.089.852.15
Maq. Mueb. Equipos	120.283.45 ✓	4.94	6	48.391.94
Ot. Activos	79.436.07 ✓	3.27	6	41.070.13
Deprec. Acumuladas	1.265.910.61 (172.598.37) ✓	52.03 (7.09)	6	1.179.314.22 (67.044.29)
ACTIVO NO CORRIENTE	1.305.315.59 ✓	53.66	✓	1.671.261.99 ✓
Gtos. Preoperacional	1.305.014.84	53.65		1.670.876.93
Gtos. Constitución	300.75 ✓	0.01		385.06
TOTAL DEL ACTIVO	2.432.727.56 ✓	100.00	✓	2.830.393.04 ✓

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

E X P O R T L A N S. A.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO - AÑOS 2000 - 1999

Valores en U. S. Dólares

<u>Rubros</u>	<u>Dic-31-2000</u>		<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31-1999</u>
	<u>Valores</u>	<u>%</u>		<u>Valores</u>
<u>Pasivo</u>				
PASIVO CORRIENTE	419.392.81 ✓	17.24 ✓		372.906.42 ✓
Oblig. Bancarias	418.742.56	17.21		371.398.84
Docm. por Pagar	---	--		1.434.69
IESS e Impto Reten	107.87	0.01		27.61
Provis. Benef. Sociales	85.86 ✓	--	8	45.28
Ot. Pasivos	456.52	0.02		0
PASIVO LARGO PLAZO				
Ctas. Y Docum. Pagar	1.433.588.00 ✓	58.93 ✓	7	1.472.141.50
TOTAL DEL PASIVO	1.852.980.81 ✓	76.17 ✓		1.845.047.92 ✓
<u>Patrimonio</u>				
Capital Social	160.000.00	6.58		128.035.14
Aporte Fut. Capitaliz.	8.207.32 ✓	0.34		51.866.41
Reserva Revalor. Patrim.	---	--		1.093.330.56
Reserva de Capital	1.130.637.45 ✓	46.47		0
Result. Presente Ejerc	(719.098.02) ✓	(29.56)		(287.886.99)
TOTAL PATRIMONIO	579.746.75 ✓	23.83 ✓		985.345.12 ✓
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	2.432.727.56 ✓	100.00 ✓		2.830.393.04 ✓

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

## E X P O R T L A N S. A.

## ESTADO COMPARATIVO DE PERDIDAS &amp; GANANCIAS - AÑOS 2000 - 1999

Valores en U. S. Dólares

<u>Rubros</u>	<u>Dic-31-2000</u>		<u>Dic-31-1999</u>
	<u>Valores</u>	<u>\$</u>	<u>Valores</u>
Ventas Netas	36.221.01 ✓	100.00	30.599.65
Costo de Ventas	104.618.01 ✓	288.83	42.596.71 ✓
	-----	-----	-----
Consumo Materiales	29.972.20 ✓	82.75	11.236.29
Mano Obra Directa	15.862.64 ✓	43.79	982.13
Gtos. Indir. Fabric	58.783.17 ✓	162.29	30.378.29
 UTILIDAD BRUTA	 (68.397.00) ✓	 (188.83)	 (11.997.06) ✓
 Gastos Administración	 22.329.01 ✓	 61.65	 9.872.86
Gtos. Financieros	121.876.21 ✓	336.48	265.439.95
 UTILIDAD OPERACIONAL	 (212.602.22) ✓	 (586.96)	 (287.309.87) ✓
 Otros Ingresos	 10.409.05	 28.74	 753.61
Otros Egresos	516.904.85 ✓	1427.09	1.330.72
 UTILIDAD EJERCICIO	 (719.098.02) ✓	 (1985.31)	 (287.886.98) ✓

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

## E X P O R T L A N S. A.

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

Valores en U. S. Dólares

<u>Rubros</u>	<u>Dic-31-1999</u>	<u>Asignaciones</u>	<u>Dic-31-2000</u>
Capital Social	128.035.14	31.964.86	160.000.00
Aporte Fut. Capitaliz.	51.866.41	(43.659.09)	8.207.32
Reserva Revalor.Patrimon.	1.093.330.56	(1.093.330.56)	0
Reserva de capital	---	1.130.637.45	1.130.637.45
Result. Prste. Ejercicio	(287.886.99)	(431.211.03)	(719.098.02)
 TOTAL PATRIMONIO	 985.345.12 ✓	 (405.598.37) ✓	 579.746.75 ✓

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

**E X P O R T L A N      S. A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2000**  
**Valores en U. S. Dólares**

<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
Flujos de Efectivo en actividades Operativas	
Utilidad del ejercicio	(719.098.02) ✓
Ajustes por:	
Gastos que no constituyen desembolsos:	
Depreciaciones	105.554.08
Ingresos que no constituyen cobros:	
Ajuste correc. Monet.	69.271.75
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
Efectivo proveniente de actividades operativas antes	
De cambio en el capital de trabajo	(544.272.19) ✓
Incremento en Ctas. Y Docum. Cobrar	(2.706.49)
Disminución en Inventarios	15.417.55
Disminución en Rep. Acces. Herram	47.69
Disminución en Pagos Anticipados	366.95
Disminución en activo no corriente	365.946.40
Disminución en Ctas. y Docum. Pagar	(1.434.69)
Incremento Deudas Soc. y Fisc.	120.84
Incremento en Ot. Pasivos corrtres	456.52
Disminución Pasivo Largo Plazo	(38.553.50)
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
Efectivo Neto proveniente de actividades operativas	(204.610.92) ✓
Flujos de Efectivo en actividades de inversión	
Adquisición en Activo Fijo	(86.596.39)
Aporte Pérdida ejerc. Anterior	287.886.99
Disminución Aporte Fut. Capital.	(43.659.09)
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
Efectivo Neto usado en actividades de inversión	157.631.51 ✓
Flujos de Efectivo en actividades de financiamiento	
Incremento en Pret. Bancarios	47.343.72
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
Efectivo Neto usado en actividades de financiamiento	47.343.72 ✓
Aumento Neto en efectivo y sus equivalentes	364.31 ✓
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	2.680.28
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	3.044.59 ✓
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

## E X P O R T L A N S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

Valores en U. S. Dólares

-----	
Recursos Financieros Originados por:	
Cargos que no afectan al capital de trabajo: Depreciaciones	105.554.08
Disminución Activo no corrte	365.946.40
Aporte pérdida ejerc. Anterior	287.886.99
Ajuste Corrección Monetaria	69.271.75
	-----
	828.659.22 ✓
	-----
Recursos Financieros Utilizados en:	
Adquisición Activos Fijos	86.596.39
Disminución Pasivo Largo Plazo	38.553.50
Disminución Aporte Fut. Capital.	43.659.09
Pérdida del Ejercicio	719.098.02
	-----
	887.907.00 ✓
	-----
Incremento en el Capital de Trabajo	(59.247.78) ✓
	-----

## ANALISIS DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

Aumento (Disminución) en los activos corrientes:	
Caja y Bancos	364.31
Ctas. y Docum. Por Cobrar	2.706.49
Inventarios	(15.417.55)
Rep. Acces. Herram.	(47.69)
Pagos Anticipados	(366.95)
	-----
	(12.761.39) ✓
	-----
(Aumento) Disminución en los pasivos corrientes	
Ctas. y Docum. Por Pagar	(45.909.03)
Deudas Sociales y Fiscales	(120.84)
Ot. Pasivos Corrtes	(456.52)
	-----
	(46.486.39)
	-----
Incremento en el Capital de Trabajo	(59.247.78) ✓
	-----

Las notas explicativas anexos 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

## E X P O R T L A N S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA (Variaciones)  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

Valores en U. S. Dólares

<u>Rubros</u>	<u>Dic-31-2000</u>	<u>Dic-31-1999</u>	<u>Variaciones</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja y Bancos	3.044.59	2.680.28	364.31
Ctas. y Docum. Cobrar	1.333.75	---	1.333.75
Ot. Ctas. cobrar	16.899.77	15.527.03	1.372.74
Inventarios	10.887.10	26.304.65	(15.417.55)
Rep. Acces. Herram.	170.13	217.82	(47.69)
Pagos Anticipados	1.764.39	2.131.34	(366.95)
<b>TOTAL ACTIVO CORRTE</b>	<b>34.099.73</b> ✓	<b>46.861.12</b> ✓	<b>(12.761.39)</b> ✓
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Oblig. Bancarias	418.742.56	371.398.84	47.343.72
Dcum. por Pagar	---	1.434.69	(1.434.69)
IEES e Impto. Reten	107.87	27.61	80.26
Provis. Benef. Sociales	85.86	45.28	40.58
Ot. Pasivos	456.52	---	456.52
<b>TOTAL PASIVO CRRTE</b>	<b>419.392.81</b> ✓	<b>372.906.42</b> ✓	<b>(46.486.39)</b> ✓
<b>INCREMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>(385.293.08)</b> ✓	<b>(326.045.30)</b> ✓	<b>(59.247.78)</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros.

## E X P O R T L A N S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA (Variaciones)  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

Valores en U. S. Dólares

<u>Rubros</u>	<u>Dic-31-2000</u>	<u>Dic-31-1999</u>	<u>Variaciones</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES			
Terr.Edif. Instal.	1.066.191.09	1.089.852.15	(23.661.06)
Maq. Mueb. Equipos	120.283.45	48.391.94	71.891.51
Ot. Activos fijos	79.436.07	41.070.13	38.365.94
	-----	-----	-----
	1.265.910.61 ✓	1.179.314.22	86.596.39 ✓
Deprec. Acumulada	(172.598.37)	(67.044.29)	(105.554.08)
	-----	-----	-----
	1.093.312.24 ✓	1.112.269.93 ✓	(18.957.69) ✓
ACTIVO NO CORRTE	1.305.315.59	1.671.261.99	(365.946.40)
TOTAL ACT. NO CORRTE.	2.398.627.83 ✓	2.783.531.92 ✓	(384.904.09) ✓
PASIVO NO CORRIENTE			
DEUDA LARGO PLAZO	1.433.588.00	1.472.141.50	(38.553.50)
PARTIC. ACCION.			
Capital Social	160.000.00	128.035.14	31.964.86
Aporte Fut. Capitalz.	8.207.32	51.866.41	(43.659.09)
Result. Prte. Ejercicio	(719.098.02)	(287.886.99)	(431.211.03)
Ajuste Corrección Monet.	37.306.89	---	37.306.89
	(513.583.81)	(107.985.44) ✓	(405.598.37) ✓
TOTAL PAS. NO CRRTE.	920.004.19	1.364.156.06 ✓	(444.151.87) ✓
INCREMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	✓ (1.478.623.64)	(1.419.375.86) ✓	(59.247.78) ✓

Las notas explicativas anexas 1 a 14 son parte integrante de los estados financieros

## E X P O R T L A N      S .   A .

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

Valores en U. S. Dólares

## NOTA    No.    1.-    OBJETO SOCIAL

EXPORTLAN S. A. es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil y que tiene como objetivo principal la producción y la comercialización al por mayor interna y externa de toda clase especies bioacuáticas y marinas y otras actividades relacionadas con su objeto social.

NOTA    No.    2.-    RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS  
CONTABLES MAS SIGNIFICATIVOS.

## A) Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros fueron preparados y son de responsabilidad de la administración de la Empresa. Se elaboraron con base en el convenio de los costos históricos y de acuerdo con normas y prácticas establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, con excepción de los activos fijos que, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, se actualizan año a año.

## B) Documentos y Cuentas por Cobrar

El saldo de este rubro representa créditos a corto plazo.

No incluye reserva para créditos incobrables.

## C) Inventarios.

Los inventarios están valorados al costo promedio de adquisición o producción que es más bajo que el valor del mercado. Se han reexpresado de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

## D) Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades están registradas al precio de costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y menos las depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones están calculadas con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos activos.

## NOTA No. 3.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS.

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre de 2000:

Caja		0.00
Bancos		
Financorp	0.51 ✓	
Bancomex	183.72 ✓	
Produbanco	83.90 ✓	
Bancomex	1.284.79 ✓	
Filanbanco	1.144.21 ✓	
Total Bank	347.46 ✓	3.044.59 ✓
Suman		3.044.59

NOTA No. 4.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.

Los documentos y cuentas por cobrar están respaldados por la garantía que toma la compañía sobre los artículos que originan el crédito. Esta cuenta tiene una rotación rápida ya que la política de la empresa es de ventas al contado y/o a corto plazo.

Las cuentas por cobrar no incluyen la provisión para cuentas dudosas.

El siguiente es un detalle al 31 de diciembre de 2000.

Cuentas por Cobrar Clientes	1.333.75
Préstamos Empleados	12.00
Deudores Varios-Accionistas	6.500.00
Otros Deudores	10.200.46
Depós. Garantía	187.31
Suman	18.233.52

NOTA No. 5.- INVENTARIOS.

Los inventarios de la empresa están constituidos por productos en proceso, productos terminados y materiales de empaque. Están valuados al costo promedio de adquisición que no excede el valor de reposición o de realización. De acuerdo con las disposiciones legales vigentes los saldos de estos rubros han sido reexpresados.

Al 31 de diciembre de 2000, los saldos fueron:

Productos Proceso	7.852.44
Materiales Empaque	2.622.91
Productos Terminados	411.75
Suman	11.057.23

## NOTA No. 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

A continuación se presenta un detalle del Activo Fijo, al 31 de diciembre de 2000.

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes los saldos de los rubros de Activo Fijo se han ajustado al Índice de Corrección Monetaria proporcionado por el Servicio de Rentas Internas.

Los activos fijos se han depreciado con base en el método de línea recta con los siguientes porcentajes:

Muebles & Enseres	10 %
Equipo Oficina	10 %
Equipo Computación	10 %
Instalaciones	10 %
Edificios	2 %
Maquinarias	10 %
Otros Activos	10 %

que se consideran apropiados para la vida útil de los correspondientes activos. Los terrenos no se deprecian.

Terrenos	669.141.98 ✓
Edif. Hda. Campam.	87.882.97 ✓
Instalaciones	309.166.14 ✓
Maquinarias	86.857.28 ✓
Muebles & Enseres	6.132.21 ✓
Equipos Oficina	6.425.93 ✓
Equipo Menor	15.587.29 ✓
Equipo Computación	5.280.74 ✓
Otros Activos	79.436.07 ✓
	-----
	1.265.910.61
Deprec. Acumuladas	(172.598.37) ✓
	-----
Total Activo Fijo Neto	1.093.312.24 ✓
	-----

## NOTA No. 7.- PASIVO LARGO PLAZO.

Al 31 de Diciembre de 2000, la empresa presenta saldos en los Pasivos a Largo Plazo.

Ctas. y Docum. Por Pagar	
Corporación Financiera	1.121.298.00 ✓
Financorp	312.290.00 ✓
Suman	1.433.588.00 ✓

## NOTA No. 8.- PROVISIONES.

Los saldos de estos rubros, cortados al 31 de diciembre de 2000, fueron los siguientes:

Décimo Tercer Sueldo	18.76 ✓
Décimo Cuarto Sueldo	8.00 ✓
Décimo Quinto sueldo	0.96 ✓
Vacaciones	58.14 ✓
Suman	85.86 ✓

## NOTA No. 9.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2000 la empresa no presenta saldos en los Activos y Pasivos Contingentes.

NOTA No. 10.- RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA.

En el año 2000 la compañía no asignó valores a su Reserva legal. .

NOTA No. 11.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE  
RETENCION Y PERCEPCION.

Utilizando un muestreo para la revisión de los documentos y de acuerdo con los registros contables correspondientes se observa que la empresa ha cumplido con su obligación de Retener, Emitir Certificados de Retención y con el Pago Mensual de las retenciones hechas en el mes inmediato anterior en los lugares indicados para ello. La verificación de la exactitud de las retenciones en la fuente será hecha por los Auditores Tributarios del Servicio de Rentas Internas.

NOTA No. 12.- AJUSTE CORRECCION DE BRECHA

Los estados financieros que se analizan fueron ajustados de acuerdo con la N. E. C. 17 y las disposiciones legales emitidas.

**NOTA No. 13.- PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS EN U. S. DOLARES.**

Para poder realizar la comparación de los ejercicios económicos de los años 2000 y 1999, los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 1999 se han expresado en U. S. dólares utilizando el tipo de cambio de S/. 19.525.89 por dólar, de conformidad con la Resolución No. 01.Q.ICI.001 de Marzo 8 de 2001 expedida por la Superintendencia de Compañías.

**NOTA No. 14.- RECLASIFICACIONES.**

Después de revisar y verificar las reconciliaciones bancarias y los saldos de las cuentas colectivas, algunos de los rubros y cifras de los estados financieros han sido reclasificados con propósitos comparativos.

# EFREN HERNANDEZ VARELA

## ECONOMISTA

Guayaquil, Marzo 09 de 2001

A los Miembros del Directorio  
y Accionistas de  
E X P O R T L A N S. A.

1.- Hemos auditado los estados financieros de la compañía

E X P O R T L A N S. A.

por el año terminado el 31 de diciembre de 2000 y hemos emitido nuestro Dictamen sobre dichos estados financieros con fecha Marzo 9 de 2001.

2.- Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas y con el propósito de formarnos una opinión sobre dichos estados financieros. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo e incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

3.- Como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, en relación a que:

\* Los estados financieros surgen de los registros contables de la compañía y que tales registros se llevan de acuerdo con las disposiciones de la ley y sus Reglamentos.

\* Los datos contables que se encuentran registrados en las Declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales, han sido tomados fielmente de los registros contables.

\* Se ha pagado el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a los Consumos Especiales que figuran como saldos a cargo de la compañía en sus declaraciones tributarias; y,

\* Se han presentado las declaraciones de Retenciones en la Fuente y se ha practicado y pagado las retenciones a que está obligada la compañía, en su calidad de agente de retención, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos ministeriales que fijan los porcentajes respectivos.

El cumplimiento por parte de la compañía de los aspectos menciona-

Rumichaca No. 828, piso 4, oficina 401  
Telf. 302524, 204206, 381214 - Casilla 4805  
Guayaquil - Ecuador

dos anteriormente así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son de responsabilidad de su administración y tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. La exactitud de las Retenciones en la Fuente será hecha por los auditores tributarios del Servicio de Rentas Internas.

4.- Los resultados de nuestras pruebas no revelaron situaciones, en las transacciones y documentos examinados, en relación a los asuntos que se mencionan en el párrafo precedente que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos significativos de los referidos aspectos por parte de la compañía

EXPORTLAN S. A.

por el año terminado el 31 de Diciembre de 2000.

Los estados financieros que se analizan en este Informe han sido reexpresados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes expedidas por el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías.

*Efrén Hernández Varela*  
Econ. Efrén Hernández Varela.  
R.N.A.E. 090  
C.P.A. 445