

Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

---

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EMPRESA:  
EXPORTLAN S. A.

EJERCICIO ECONOMICO:  
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

# **EXPORTLAN S. A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DICIEMBRE 2002**

### **INDICE**

● Informe del auditor independiente.

Balance general.

Estado de pérdidas y ganancias.

Estado de evolución de Patrimonio.

Estado de flujo de efectivo.

Estado de Cambios en la Posición Financiera

Notas a los estados financieros.

### **Abreviaturas usadas:**

●  
US\$ - Dólares estadounidenses

# Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

---

Guayaquil, 15 abril del 2003.

A los Miembros de la Junta General 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 2002 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.

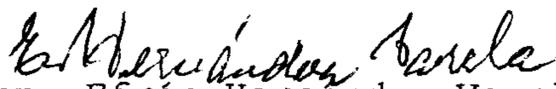
Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, 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

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

al 31 de Diciembre de 2002, 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.

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

**EXPORTLAN**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2002 - 2001**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

Rubros	31-Dic-02		31-Dic-01	Notas
	Valores	%	Valores	
<b><u>ACTIVO</u></b>				
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b>1.054,83</b>	<b>0,03</b>	<b>24.612,83</b>	
Caja y Bancos	-	0,00	1.736,94	3
Cuentas por Cobrar	600,25	0,02	11.534,21	4
Impuestos Anticipados	97,14	0,00	97,14	
Depósitos en Garantía	187,31	0,01	187,31	
Inventarios	-	0,00	10.887,10	5
Otros Activos Corrientes	170,13	0,01	170,13	
<b><u>ACTIVO FIJO</u></b>	<b>1.994.773,17</b>	<b>62,69</b>	<b>1.036.507,69</b>	6
Terrenos	1.087.407,24	34,18	669.141,98	
Edificio, hacienda, campamento	277.164,25	8,71	87.882,97	
Instalaciones	638.955,22	20,08	309.166,14	
Maquinarias	162.891,74	5,12	86.857,28	
Equipo de Oficina+Equipo menor	22.013,22	0,69	22.013,22	
Equipo de Computación	5.280,74	0,17	5.280,74	
Muebles y Enseres	6.132,21	0,19	6.132,21	
Otros Activos Fijos	77.658,21	2,44	77.658,21	
	2.277.502,83	71,58	1.264.132,75	
Deprec. Acumuladas	-282.729,66	-8,89	-227.625,06	
<b><u>ACTIVO DIFERIDO</u></b>	<b>1.184.454,47</b>	<b>37,23</b>	<b>1.305.315,59</b>	
Gastos Anticipados	1.184.454,47	37,23	1.305.315,59	
<b><u>OTROS ACTIVOS NO CORR</u></b>	<b>1.552,71</b>	<b>0,05</b>	-	
Valores en Bancos Cerrados	1.552,71	0,05	-	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>3.181.835,18</b>	<b>100,00</b>	<b>2.366.436,11</b>	

**EXPORTLAN**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2002 - 2001**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

Rubros	31-Dic-02		31-Dic-01	Notas
	Valores	%	Valores	
<b><u>PASIVO</u></b>				
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b><u>1.233.373,68</u></b>	<b><u>38,76</u></b>	<b><u>918.476,99</u></b>	
Cuentas por Pagar	12.217,78	0,38	27.318,67	
Oblig. Instituciones Financieras	386.504,58	12,15	385.612,96	
Otras Obligaciones	150,93	0,00	325,28	
Provisiones Sociales por Pagar	273,99	0,01	94,07	7
Otros Pasivos no Corrientes	834.226,40	26,22	505.126,01	
<b><u>PASIVO LARGO PLAZO</u></b>	<b><u>1.207.678,08</u></b>	<b><u>37,96</u></b>	<b><u>1.207.678,08</u></b>	8
Préstamos Bancarios ME	1.207.678,08	37,96	1.207.678,08	
<b><u>TOTAL DEL PASIVO</u></b>	<b><u>2.441.051,76</u></b>	<b><u>76,72</u></b>	<b><u>2.126.155,07</u></b>	
<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
Capital Social	160.000,00	5,03	160.000,00	
Aporte Fut. Capital.	80.531,20	2,53	58.144,58	
Reserva de Capital	22.136,46	0,70	411.539,43	
Reserva Por Valuacion	548.642,28	17,24	-	9
Utilidad ( perdida ) del Ejercicio	-70.526,52	-2,22	-389.402,97	
<b><u>TOTAL DEL PATRIMONIO</u></b>	<b><u>740.783,42</u></b>	<b><u>23,28</u></b>	<b><u>240.281,04</u></b>	
<b><u>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>3.181.835,18</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>2.366.436,11</u></b>	

**EXPORTLAN**  
**ESTADO COMPARATIVO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

Rubros	31-Dic-02		31-Dic-01	
	Valores	%	Valores	%
<b><u>VENTAS NETAS</u></b>	<b><u>8,92</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>1.459,57</u></b>	<b><u>10000%</u></b>
<b><u>COSTO DE VENTAS</u></b>	<b><u>53.934,12</u></b>	<b><u>604.642,60</u></b>	<b><u>57.474,91</u></b>	<b><u>393780%</u></b>
	-	0,00	-	0%
<b><u>UTILID.BRUTA VENTAS</u></b>	<b><u>-53.925,20</u></b>	<b><u>-604.542,60</u></b>	<b><u>-56.015,34</u></b>	<b><u>-383780%</u></b>
<b><u>GTOS GENERALES</u></b>	<b><u>16.598,98</u></b>	<b><u>186.087,22</u></b>	<b><u>333.119,36</u></b>	<b><u>2282312%</u></b>
Gtos. De Adm.	9.197,40	103.109,87	20.897,33	143175%
Gtos. Financieros	7.401,58	82.977,35	312.222,03	2139137%
<b><u>UTILID. OPERACIONAL</u></b>	<b><u>-70.524,18</u></b>	<b><u>-790.629,82</u></b>	<b><u>-389.134,70</u></b>	<b><u>-2666091%</u></b>
Otros Egresos	2,34	26,23	268,27	1838%
<b><u>UTILID.ANTES 15 % + 25% IR</u></b>	<b><u>-70.526,52</u></b>	<b><u>-790.656,05</u></b>	<b><u>-389.402,97</u></b>	<b><u>-2667929%</u></b>
<b><u>UTILID.EJERCICIO</u></b>	<b><u>-70.526,52</u></b>	<b><u>-790.656,05</u></b>	<b><u>-389.402,97</u></b>	<b><u>-2667929%</u></b>

**EXPORTLAN**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

Rubros	Dic-31-2001	Asignaciones	Dic-31-2002
Capital Social	160.000,00	-	160.000,00
Aporte Fut. Capital.	58.144,58	22.386,62	80.531,20
Reserva de Capital	411.539,43	-389.402,97	22.136,46
Reserva Por Valuacion	-	548.642,28	548.642,28
Utilidad ( perdida ) del Ejercicio	-389.402,97	318.876,45	-70.526,52
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>240.281,04</b>	<b>500.502,38</b>	<b>740.783,42</b>

**EXPORTLAN**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

<b>Flujos de Efectivo en Actividades Operativas</b>		
Pérdida del ejercicio	-70.526,52	
Ajuste por		
Gastos que no constituyen desembolso		
Depreciaciones Acumuladas	55.104,60	
<b>Efectivo neto usado en actividades operativas de cambio en el capital de trabajo</b>	<b>-15.421,92</b>	
Disminución en ctas y Doc. x Cobrar	10.933,96	
Disminución en Inventarios	10.887,10	
Aumento en Otros Activos No Corrientes	-1.552,71	
Disminución en Activos Diferidos	-343.866,68	
Disminución en Cuentas y Doc. por Pagar	-15.100,89	
Aumento en Gastos Acumulados por Pagar	329.105,96	
<b>Efectivo neto usado en actividades operativas</b>		<b>-25.015,18</b>
<b>Flujos de Efectivo en actividades de inversion</b>		
Aumento en Activo Fijo		
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversion</b>		<b>-</b>
<b>Flujos de Efectivo en actividades de financiamiento</b>		
Aumento en otras Obligaciones Inst. Financieras	891,62	
Aumento en Aporte Futura Capitalizacion	22.386,62	
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</b>		<b>23.278,24</b>
<b>Disminucion neta en efectivos y sus equivalentes</b>		<b>-1.736,94</b>
<b>Efectivos y sus equivalentes al inicio del periodo</b>		<b>1.736,94</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</b>		<b>0,00</b>

**EXPORTLAN**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

<b>Recursos financieros Originados por:</b>		
Utilidad del ejercicio	-70.526,52	
Cargos que no afectan al Capital		
De Trabajo : Depreciaciones	55.104,60	
	-15.421,92	
Aporte Futura Capitalizacion	22.386,62	
Reserva por Valuacion		
Gastos Anticipados	-343.866,68	
		-336.901,98
<b>Recursos Financieros Utilizados en:</b>		
Adquisicion activos Fijos		
Otros Activos No Corrientes	-1.552,71	
		-1.552,71
<b>Incremento en el Capital de Trabajo</b>		-338.454,69
<b>ANALISIS DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>		
<b>Aumento (disminucion ) en los activos corrienytes:</b>		
Caja y Bancos	-1.736,94	
Cuentas por Cobrar	-10.933,96	
Inventarios	-10.887,10	
		-23.558,00
<b>( Aumento ) disminucion en los Pasivos Corrientes:</b>		
Cuentas por Pagar	15.100,89	
Deudas So Obligaciones Bancarias	-891,62	
Gastos Acumulados x Pagar	-329.105,96	
		-314.896,69
<b>Incremento en el Capital de Trabajo</b>		-338.454,69

**EXPORTLAN**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA ( VARIACIONES )**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

Rubros	31-Dic-02	31-Dic-01	Variaciones
<b>ACTIVO</b>			
Caja y Bancos	-	1.736,94	-1.736,94
Cuentas por Cobrar	600,25	11.534,21	-10.933,96
Impuestos Anticipados	97,14	97,14	-
Depósitos en Garantía	187,31	187,31	-
Inventarios	-	10.887,10	-10.887,10
Otros Activos Corrientes	170,13	170,13	-
(-) Provisiones Ctas. Incobrables	-	-	-
<b><u>TOT.ACT.CORRIENTE</u></b>	<b>1.054,83</b>	<b>24.612,83</b>	<b>-23.558,00</b>
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Cuentas por Pagar	12.217,78	27.318,67	-15.100,89
Oblig. Instituciones Financieras	386.504,58	385.612,96	891,62
Otras Obligaciones	150,93	325,28	-174,35
Provisiones Sociales por Pagar	273,99	94,07	179,92
Otros Pasivos no Corrientes	834.226,40	505.126,01	329.100,39
<b><u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b>1.233.373,68</b>	<b>918.476,99</b>	<b>314.896,69</b>
<b>VARIACION EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>-1.232.318,85</b>	<b>-893.864,16</b>	<b>-338.454,69</b>

**EXPORTLAN**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA ( VARIACIONES )**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

Rubros	Dic-02	Dic-01	Variaciones
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
<b><u>PROPIEDADES</u></b>			
Terrenos	1.087.407,24	669.141,98	418.265,26
Edificio, hacienda, campamento	277.164,25	87.882,97	189.281,28
Instalaciones	638.955,22	309.166,14	329.789,08
Maquinarias	162.891,74	86.857,28	76.034,46
Equipo de Oficina+Equipo menor	22.013,22	22.013,22	-
Equipo de Computación	5.280,74	5.280,74	-
Muebles y Enseres	6.132,21	6.132,21	-
Otros Activos Fijos	77.658,21	77.658,21	-
	<b>2.277.502,83</b>	<b>1.264.132,75</b>	<b>1.013.370,08</b>
Deprec. Acumuladas	-282.729,66	-227.625,06	-55.104,60
	<b>1.994.773,17</b>	<b>1.036.507,69</b>	<b>958.265,48</b>
<b><u>ACTIVO DIFERIDO</u></b>	<b>1.184.454,47</b>	<b>1.305.315,59</b>	<b>-120.861,12</b>
Preoperac. De Administración	205.289,80	182.904,52	22.385,28
Preoperac. De Hacienda	115.258,87	115.258,87	-
Preoperacionales Financieros	863.905,80	1.006.851,45	-142.945,65
<b><u>OTROS ACTIVOS NO CORR.</u></b>	<b>1.552,71</b>	-	<b>1.552,71</b>
<b><u>TOT.ACT.NO CRRTE.</u></b>	<b>3.180.780,35</b>	<b>2.341.823,28</b>	<b>838.957,07</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
<b><u>PASIVO LARGO PLAZO</u></b>	<b>1.207.678,08</b>	<b>1.207.678,08</b>	-
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital Social	160.000,00	160.000,00	-
Aporte Fut.Capital.	80.531,20	58.144,58	22.386,62
Reserva de Capital	22.136,46	411.539,43	-389.402,97
Reserva Por Valuacion	548.642,28	-	548.642,28
Utilidad ( perdida ) del Ejercicio	-70.526,52	-389.402,97	318.876,45
	<b>740.783,42</b>	<b>240.281,04</b>	<b>500.502,38</b>
<b><u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>1.948.461,50</b>	<b>1.447.959,12</b>	<b>500.502,38</b>
<b>INCREMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>-1.232.318,85</b>	<b>-893.864,16</b>	<b>-338.454,69</b>

# **E X P O R T L A N   S . A .**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

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 comercialización al por mayor interna y externa de toda clase especies bioacuaticas 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 adjuntos fueron elaborados 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 practicas establecidas y 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 préstamos menores al personal y otros deducidos.

### C) Inventarios.

La contabilidad no registra saldo por este concepto en el presente ejercicio.

### D) Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades están registradas al precio de costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo con 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.

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

Nombre del Activo	Saldo Dic./01	Valuación	Saldo Dic./02
Terrenos	669.141.98	418.265.26	1.087.407.24
Edif. Hda. Campam.	87.882.97	189.281.28	277.164.25
Instalaciones	309.166.14	329.789.08	638.955.22
Maquinarias	86.857.28	76.034.46	162.891.74
Muebles y Enseres	6.132.21		6.132.21
Equipo de Computación	5.280.74		5.280.74
Equipos de Oficina	6.425.93		6.425.93
Equipo Menor	15.587.29		15.587.29
Otros Activos	77.628.21		77.658.21
	<u>1.264.132.75</u>	<u>1.013.370.08</u>	<u>2.277.502.83</u>
Deprec. Acumulada	<u>-227.625.06</u>	<u>-55.104.60</u>	<u>-282.729.66</u>
Total Activo Neto	<u>1.036.507.69</u>	<u>958.265.48</u>	<u>1.994.773.17</u>

Este equipo de activos revela un incremento de \$1.013.370.08 que Auditoría determina que no obedece a aumento por compra de activos fijos sino que es el resultado de la valuación. Se desprende esta opinión del Asiento de Diario 00008159 de Dic. 31/02.

NOTA No. 7. - PROVISIONES

Los saldos de estos rubros, cortados al 31 de diciembre del 2002 fueron los siguientes:

Décimo Tercer Sueldo	61.77
Décimo Cuarto Sueldo	157.32
Vacaciones	<u>54.90</u>
Suman	<u>273.99</u>

NOTA No. 8. - PASIVO LARGO PLAZO.

Al 31 de diciembre de 2002 la empresa presenta los siguientes saldos en este rubro:

Ctas. y Docum. Por Pagar Corporación Financiera	1.207.678.08
--	--------------

NOTA No. 9. - RESERVA POR VALUACIÓN

La situación de esta cuenta, la exhibe la contabilidad de la empresa, así:

2002	Enero 1 (Cr.)	1.013.370.08
	Dic. 31 (Db.)	<u>-464.727.80</u>
	Saldo Acreedor a Dic. 31	<u>548.642.28</u>

NOTA No. 10. - ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre del 2002 la empresa no presenta saldos en los Activos y Pasivos Contingentes.

NOTA No. 11. - RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA.

En el año 2002 la empresa no asignó valores a su reserva legal y facultativa.

NOTA No. 12. - 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 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. 13. - 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.

NOTA No. 3. - EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2002 la empresa no presenta saldos en este rubro.

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

Los documentos y cuentas por cobrar están respaldados por la garantía que toma la compañía para los préstamos menores.

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

El siguiente es un detalle al 31 de diciembre de 2001.

Cuentas por Cob. Empleados	300.00
Otros Deudores	<u>300.25</u>
Suman	600.25 =====

NOTA No. 5. - INVENTARIOS.

La empresa al 31 de Diciembre de 2002 no presenta saldos en este rubro.

NOTA No. 6. - PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.

A continuación se presenta un detalle del Activo Fijo al 31 de Diciembre de 2002:

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

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Instalaciones	10%
Edificios	2%
Maquinarias	10%
Otros Activos	10%