

78984



Casilla 09-04-28
Teléfono: +593(4)283-0754
Guayaquil - Ecuador

7 MAR. 2005

INFORME DE AUDITORÍA



DINARI S. A.

AÑO 2000

CPA. AB. FERNANDO G. LOSADA
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 228

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de la COMPAÑÍA DINARI S. A.:

Hemos auditado el Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas de la Compañía DINARI S. A., al 31 de Diciembre del 2000 y los correspondientes Estados Financieros, y de Evolución del Patrimonio por el año terminado en esa fecha. La preparación de estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y nuestro trabajo ha sido programado y realizado de conformidad con dichas normas a fin de obtener una certeza razonable de la confiabilidad de las cifras presentadas. Nuestra auditoría incluye el examen en base de pruebas selectivas de las evidencias que respaldan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, así como una evaluación de la presentación general de dichos estados y de los principios de contabilidad utilizados. Con estas premisas consideramos que los trabajos planificados y realizados proveen un razonable grado de seguridad para emitir nuestra opinión respecto de los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía DINARI S. A., al 31 de Diciembre del 2000, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y sus operaciones han sido registradas uniformemente aplicándose los principios contables señalados en la Ley.

En los últimos años las condiciones económicas del país han sufrido un proceso de deterioro progresivo, caracterizado, entre otros aspectos, por altas tasas de inflación y devaluación del sucre, crisis generalizada del sistema bancario y financiero, acceso restringido a líneas internacionales de crédito, fuerte caída de la actividad económica del país y por ende, disminución en el nivel de empleo de mano de obra. El 13 de Marzo del 2000 el Congreso Nacional aprobó la Ley de Transformación Económica del Ecuador mediante la cual se estableció el canje de los sucres en circulación por los dólares estadounidenses a una tasa de S/. 25.000 por US\$ 1; este proceso quedó completado al cierre del ejercicio. Las autoridades establecieron que previo a la conversión de la contabilidad de sucres a dólares, las empresas deben ajustar el valor de sus activos y pasivos no monetarios y el patrimonio para corregir los efectos de brecha acumulada entre la inflación y la devaluación del sucre con respecto al dólar estadounidense al 31 de Marzo del 2000, el referido mecanismo de ajuste consta en la norma ecuatoriana de contabilidad (NEC) 17 "Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización". Con

posterioridad al cambio general monetario, los precios de bienes y servicios transados localmente continuaron un proceso de ajuste progresivo, lo cual ha determinado un incremento en el índice general de precios al consumidor del 58% entre Marzo y Diciembre del 2000. 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 al reajustarse los precios relativos, al tiempo que se prevé una recuperación de la actividad económica global del país, lo cual deberá estar acompañado con el fortalecimiento del sistema financiero nacional. Debido a que no se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la economía nacional y por lo tanto, su eventual incidencia sobre la posición económica y financiera de la compañía, los estados financieros adjuntos deben ser leídos a la luz de las circunstancias descritas en este párrafo.



CPA. AB. FERNANDO G. LOSADA G.

SC-RNAE 228

Reg. Prof. 2196

Montecristi, Enero 10 del 2005

DINARI S. A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000.

(Cifras expresadas en dólares norteamericanos)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2000</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		
Caja y Bancos	3	4,031.00
Documentos y Cuentas por Cobrar	4	45,875.15
Inventarios	5	4,265.94
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		54,172.09
<u>ACTIVO FIJO</u>		
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	6	
Instalaciones y Obras Civiles		67,721.87
Muelles y Construcción		72,047.49
Naves y Buques		226,168.03
Maquinarias y Equipos		397,616.74
Instalaciones Eléctricas		8,143.71
Muebles y Enseres		5,260.27
Herramientas		1,648.54
Vehículos		5,034.97
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		783,641.62
ACTIVO FIJO, NETO		783,641.62
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>		
Pagos Diferidos	7	156,863.86
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		156,863.86
TOTAL ACTIVO		994,677.57

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

	<u>NOTAS</u>	<u>2000</u>
<u>PASIVO</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Proveedores	8	72,545.93
Otras Cuentas por Pagar	8	59,345.30
Retenciones e Impuestos por Pagar		501.52
Beneficios Sociales por Pagar		1,622.94
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		134,015.69
<u>PASIVOS LARGO PLAZO</u>		
Préstamos de Accionistas		437,306.13
TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO		437,306.13
TOTAL PASIVO		571,321.82
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital Social	9	200.00
Aportes Futuras Capitalizaciones		419,437.00
Resultados Acum. Ejerc. Anteriores		1,358.65
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	11	2,360.10
Total Patrimonio Neto		423,355.75
<u>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</u>		994,677.57

DINARI S. A.

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS.
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000.
(Cifras expresadas en dólares norteamericanos)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2000</u>
<u>INGRESOS</u>		
Ventas Locales		132,035.48
Ventas de Exportación		106,137.48
TOTAL INGRESOS		<u>238,172.96</u>
 COSTO DE VENTAS		 (98,355.62)
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA		<u>139,817.34</u>
 <u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
Gastos de Administración		(119,638.80)
Gastos Financieros		(17,818.44)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>(137,457.24)</u>
 UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	 11	 <u>2,360.10</u>
15% Participación Empleados		(354.01)
25% Impuesto a la Renta		(501.52)
UTILIDAD NETA		<u>1,504.57</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

DINARI S. A.

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

NOTA 1. - CONSTITUCIÓN Y OBJETO.-

La Compañía DINARI S. A., fue constituida en el Ecuador en la Provincia de Manabí, Cantón Montecristi, el 13 de Octubre de 1997. Su actividad principal es la conservación y envasado de pescado mediante cocción en salsas, desecación, ahumado, saladura o enlatado. Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y/o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos importantes están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

NOTA 2. - PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES.-

a) Bases de Preparación de los Estados Financieros.-

Las cifras presentadas en los estados financieros, han sido determinadas sobre la base de importes históricos, con excepción de los activos y pasivos no monetarios, cuyos valores han sido reexpresados en concordancia con el Reglamento para la Aplicación del Sistema de Corrección Monetaria Integral de los estados financieros (Decreto No. 2411 de Diciembre 31 de 1994 y sus reformas) que dispone corregir los inventarios, los activos fijos, los cargos diferidos, los pasivos en moneda extranjera y el patrimonio de la empresa.

b) Corrección Monetaria.-

El porcentaje de ajuste es determinado sobre el Índice Nacional de Precios al Consumidor elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) hasta Marzo del 2000, fecha en que se procede a convertir a dólares los valores de los registros contables según lo dispone la NEC 17.

c) Valuación de Inventarios.

Los Inventarios se presentan considerando los ajustes por corrección monetaria, y dolarización, sin exceder su valor de mercado. El costo de venta se determinó sobre la base del costo promedio.

d) Propiedades, Planta y Equipo.

Son registrados al costo de adquisición y, de acuerdo a prácticas establecidas y/o autorizadas por la Superintendencia de Compañías Normas NEC 17, fueron dolarizados a Diciembre del 2000, Nota 7. - El costo de reparaciones y mantenimiento, se carga a los resultados del año y los gastos por mejoras son activados.

La depreciación se carga a los resultados de año y se calcula mediante el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, como sigue:

Edificios	5% - 20 años
Maquinaria, equipos e instalaciones	10% - 10 años
Muebles & Enseres	10% - 10 años
Vehículos	20% - 5 años

e) Patrimonio de los Accionistas.

Al 31 de Diciembre del 2000, el Patrimonio de los Accionistas se presenta considerando los ajustes de la corrección monetaria, y su conversión a Dólares Americanos según lo dispone la NEC 17.

f) Reconocimiento del ingreso.

El ingreso es registrado, cuando los activos son vendidos siendo ésta la base de medición del principio de realización.

g) Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.

La empresa ha cumplido con sus obligaciones como Agente de Retención y de Percepción, y las declaraciones han sido presentadas dentro de los plazos establecidos para los Impuestos de IVA, RET y RENTA durante el año 2000.

NOTA 3. - CAJA – BANCOS.-

Las cuentas de Caja – Bancos, al 31 de Diciembre del 2000, presentan los saldos siguientes:

CAJA

Caja	US\$	137.29
Total Caja	US\$	137.29

BANCOS

Banco Internacional	US\$	3,893.71
Total Bancos	US\$	3,893.71

TOTAL CAJA – BANCOS	US\$	4,031.00
		=====

NOTA 4. - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.-

Corresponden a valores pendientes de cobro a clientes de la empresa, al 31 de Diciembre del 2000, siendo el principal la compañía Conservera Real.

Cientes	US\$	45,875.15

TOTAL DEUDORES	US\$	45,875.15
		=====

La empresa deberá efectuar la asignación de una Provisión para Cuentas Incobrables en el 2001

NOTA 5. - INVENTARIOS.-

Existencia Física de productos terminados listos para la exportación y suministros y materiales, que quedaron en bodegas de la compañía a Diciembre 31 del 2000.

Productos Terminados	US\$	2,478.92
Inventarios de Suministros y Materiales		1,787.02

TOTAL INVENTARIOS	US\$	4,265.94
		=====

NOTA 6.- ACTIVOS FIJOS

Las cuentas de Propiedades Planta y Equipos están representadas en los Activos Fijos que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2001 para el cumplimiento de su objetivo de conservación y envasado de pescado mediante cocción en salsas, desecación, ahumado, saladura o enlatado.

Los bienes de activo fijo han sido valorizados al costo y sus depreciaciones determinados a base del método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y de acuerdo a las normas de contabilidad vigente en el país.

Ver cuadro de los movimientos de activo fijos que ha tenido durante el año 2001.

(Ver anexo adjunto)

NOTA 7. - ACTIVOS DIFERIDOS.-

Corresponde a Gastos realizados por la empresa en sus actividades industriales pre-operacionales y que serán amortizados en 5 años.

Gastos de Constitución y Pre-operacionales	US\$	156,863.86

TOTAL	US\$	156,863.86
		=====

NOTA 8. - PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-

Los saldos de Proveedores y Otras Cuentas por Pagar corresponden a valores pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2000, y que son los siguientes:

Proveedores	US\$	72,545.93
Otras cuentas por pagar		59,345.30
TOTAL	US\$	131,891.23
		=====

NOTA 9. - PATRIMONIO - CAPITAL Y RESERVAS.-

CAPITAL SOCIAL.

El Capital Social de la empresa, al 31 de Diciembre del 2000, es de US\$ 200,00 (DOSCIENTOS DÓLARES NORTEAMERICANOS), que se encuentra suscrito y pagado en su totalidad.

Aportaciones Accionistas

- Simón A. Cedeño Mora	25%	50.00
- Walter S. Capa Mendoza	25%	50.00
- Flavio F. Velásquez Ayón	25%	50.00
- César E. Fernández C.	25%	50.00
TOTAL DE CAPITAL SOCIAL	US\$	200.00
		=====

La empresa debe proceder a realizar el aumento de capital que la superintendencia de compañías ha establecido como mínimo para las compañías anónimas.

NOTA 10. - RESERVA POR REVALORIZACIÓN DE PATRIMONIO.-

Representa el efecto acumulado de los ajustes efectuados a las cuentas patrimoniales, excepto Utilidades Retenidas en cuyo caso el efecto de la reexpresión se registra en la misma cuenta.

El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede ser capitalizado en su totalidad, previa autorización de la Junta General de Accionistas.

**RESERVA POR REVALORIZACIÓN
PATRIMONIO (BALANCE)**

US\$	0.00
=====	

NOTA 11. - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES.-

La empresa declaró una Utilidad en el ejercicio del año 2000 de US\$ 2,360.10, y se realizó las siguientes provisiones para el pago de Impuesto a la Renta y de Participación de Trabajadores según Conciliación Tributaria.

Utilidad del Ejercicio	US\$	2,360.10
(-) 15% Participación Trabajadores		(354.01)

Utilidad Antes del Impuesto a la Renta		2,006.09
(-) 25% Impuesto a la Renta		(501.52)

**UTILIDAD NETA POR EL
EJERCICIO DEL 2000**

US\$	1,504.57
=====	

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	Saldo al 31/12/00
Instalaciones y Obras Civiles	67.721,87
Muelles y Construcción	72.047,49
Naves y Buques	226.168,03
Maquinarias y Equipos	397.616,74
Instalaciones y obras Eléctricas	8.143,71
Muebles y Enseres	5.260,27
Herramientas	1.648,54
Vehículos	5.034,97
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	783.641,62