

María Isabel Rodríguez

Auditora Externa

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los accionistas y Directores de
DISCARNA S.A.

1. Hemos auditado los estados financieros de DISCARNA S.A., por el año terminado el 31 de Diciembre del 2000, y emitimos nuestro informe sobre dichos estados financieros con fecha 19 de Noviembre del año 2001.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros en su conjunto. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y efectuada para obtener la seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes.

La auditoría incluye un examen mediante la aplicación de pruebas selectivas, sobre la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros.

3. Para probar la razonabilidad de si los estados financieros están libres de errores importantes, efectuamos pruebas del cumplimiento de DISCARNA S.A. con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reglamentos respecto 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.

La información contable que se presenta en las declaraciones del impuesto a la renta y retenciones en la fuente, ha sido tomadas fielmente de los registros contables.

Se ha presentado la declaración del impuesto a la renta de la compañía de Diciembre del 2000.

Se han presentado las declaraciones del impuesto al valor agregado mensualmente debido a que el objeto de la compañía es la comercialización de carnes y embutidos.

María Isabel Rodríguez

Auditora Externa

Se han presentado las declaraciones de retenciones en la fuente y se han efectuado 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 de la Compañía con las disposiciones mencionadas, así como los criterios de su aplicación, son responsabilidad absoluta de la Administración de la Compañía y tales criterios podrían no ser compartidos por las autoridades competentes.

4. Los resultados de nuestras pruebas no revelaron situaciones en las transacciones examinadas y en los asuntos mencionados anteriormente, que en nuestra opinión se consideren incumplimientos significativos por parte de DISCARNA S.A. con las referidas disposiciones tributarias por el año terminado al 31 de Diciembre del 2000.



C.P.A. Ma. Isabel Rodríguez S.
SC - RNAE - 2 N° 302

Noviembre 20 del 2001
Guayaquil - Ecuador

Ma. Isabel Rodríguez
Auditora Externa

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas y Directores de **DISCARNA S.A.**

- 1 Fui contratada para auditar el Balance General de la compañía DISCARNA S.A. al 31 de diciembre del 2000, y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad absoluta de la administración de la compañía.
- 2 La auditoría se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las mismas que requieren que la auditoría se diseñe y efectúe para obtener la razonabilidad de que los Estados Financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye un examen mediante pruebas, sobre la evidencia que respalda las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. La auditoría también requiere de una evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones importantes hechas por la Administración y de una evaluación sobre la presentación de los Estados Financieros en su conjunto. Creo, que la auditoría efectuada proporciona una base razonable para emitir mi opinión.
- 3 En mi opinión, los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la compañía DISCARNA S.A. al 31 de diciembre del 2000, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el período terminado a esa fecha.


C.P.A. Ma. Isabel Rodríguez S.
SC - RNAE - 2 N° 302

Noviembre 19 del 2001
Guayaquil - Ecuador

DISCARNA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Dólares en Cifras Completas)

| | |
|--|---|
| Activo Circulante | |
| Caja y Bancos <i>(Nota 3)</i> | \$ 193.567,89 |
| Cuentas por Cobrar <i>(Nota 4)</i> | \$ 395.824,94 |
| Inventarios en Proceso <i>(Nota 2)</i> | \$ 329.747,12 |
| Gastos Pre Pagados | \$ 15.490,62 |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE | <u>\$ 934.630,57</u> |
| Activo Fijo | |
| Propiedades, Plantas, Muebles y Equipos. | \$ 288.871,13 |
| TOTAL ACTIVO FIJO | <u>\$ 288.871,13</u> |
| TOTAL ACTIVOS | <u><u>\$ 1.223.501,70</u></u> |

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Dólares en Cifras Completas)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

| | |
|--|----------------------------|
| Pasivo Corriente: | |
| Obligaciones Bancarias <i>(Nota 6)</i> | \$ 147,661.43 |
| Proveeduría | \$ 970,072.52 |
| Acreedores Varios | \$ 49,274.74 |
| Obligaciones e Impuestos | \$ 22,947.46 |
| Provisiones Sociales | \$ 2,712.79 |
| Otros Pasivos | \$ 15.47 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | \$ 1,192,684.41 |
| TOTAL PASIVOS | \$ 1,192,684.41 |
| PATRIMONIO DE ACCIONISTAS | |
| Capital Social <i>(Nota 8)</i> | \$ 1,000.00 |
| Resultados Acumulados | \$ (6,348.15) |
| Resultados del Presente Ejercicio | \$ 36,165.44 |
| TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS | \$ 30,817.29 |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS | \$ 1,223,501.70 |

Ver notas adjuntas.

DISCARNA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2000
(Dólares en Cifras Completas)

| | |
|--------------------------------|----------------------------|
| Ingresos Netos | \$ 6.587.677,09 |
| Costos de Ventas | \$ 5.973.460,22 |
| UTILIDAD BRUTA | <u>\$ 614.216,87</u> |
| <u>Gastos de Operación:</u> | |
| Administrativos y de Cámara | \$ 259.049,90 |
| Gastos de Ventas | \$ 301.230,20 |
| Gastos Financieros | <u>\$ 17.771,33</u> |
| TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN | <u>\$ 578.051,43</u> |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | <u>\$ 36.165,44</u> |

Ver notas adjuntas

DISCARNA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Dólares en Cifras Completas)

| | Acciones Comunes | Resultado de Años Anteriores | Resultado del Ejercicio | Total |
|----------------------------------|-----------------------------|---|------------------------------------|--------------|
| Saldo al 31/Dic/1999 | 50,00 | | (6.348,15) | (6.298,15) |
| Aumento de Capital | 950,00 | | | 950,00 |
| Resultado Años Anteriores | | (6.348,15) | 6.348,15 | 0,00 |
| Resultado del Ejercicio | | | 36.165,44 | 36.165,44 |
| Saldo al 31/Dic/2001 | 1.000,00 | (6.348,15) | 36.165,44 | 30.817,29 |

Ver notas adjuntas

DISCARNA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000
(Dólares en Cifras Completas)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| | |
|--|----------------------|
| Resultado del Ejercicio | \$ 36,165.44 |
| Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio con el efectivo neto utilizado en actividades de operación | |
| Depreciaciones y Amortizaciones | \$ 21,703.71 |
| Otros Ingresos | \$ 6,767.69 |
| Cambios en Activos y Pasivos de Operación: | |
| Aumento en Cuentas por Cobrar | \$ (357,916.12) |
| Aumento en Inventarios | \$ (302,535.84) |
| Aumento en Gastos Pre Pagados | \$ (3,875.39) |
| Aumento en Cuentas por Pagar | \$ 773,608.62 |
| Impuestos a la Renta y Participación de Trabajadores | \$ (18,397.19) |
| <i>Efectivo Neto Utilizado en actividades de operación</i> | <u>\$ 155,520.92</u> |

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| | |
|--|-----------------------|
| Aumento en Propiedades y Equipos | \$ (37,003.68) |
| <i>Efecto Neto Utilizado en Actividades de Inversión</i> | <u>\$ (37,003.68)</u> |

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

| | |
|---|-----------------------------|
| Aumento en Obligaciones Bancarias | \$ 80,592.78 |
| Disminución en Obligaciones a Largo Plazo | \$ (107,922.62) |
| <i>Efecto Neto proveniente de actividades de financiación</i> | <u>\$ (27,329.84)</u> |
| Aumento Neto en Caja y Bancos | \$ 91,187.40 |
| Caja y Bancos al Inicio del Año | \$ 102,380.49 |
| <i>Caja y Bancos al Final del Año</i> | <u><u>\$ 193,567.89</u></u> |

Ver notas adjuntas

DISCARNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia de Guayas, República del Ecuador, el 29 de Junio de 1999, e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Julio de 1999. Su objeto principal es dedicarse a la comercialización de toda clase de alimentos cárnicos en todas sus especies y embutidos en general.

2 PRINCIPALES PRINCIPIOS O PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Compañía han sido preparado sobre la base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. A continuación se resumen los principales principios y/o prácticas contables seguidos por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros, en base a la acumulación y a otros Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados así como a disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

a. Inventarios

Están valorados al costo o mercado, el que sea menor.

b. Activos Fijos

La depreciación de Activos Fijos se calcula sobre valores originales en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada que para los Bienes Inmuebles es de 20 años, Muebles y Enseres 10 años y Equipos de Computación 5 años, cuyos porcentaje de depreciación es el 5% , 10% y 20% anual respectivamente.

c. Sistema de Corrección Monetaria

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base tradicional del costo histórico, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, la mayor parte de sus Activos Fijos fueron adquiridos después de marzo del año 2000 por lo que reflejan los cambios del poder adquisitivo de la moneda nacional.

DISCARNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Continuación....)

3. CAJA Y BANCOS

Las cuentas de Caja y Bancos al 31 de diciembre del 2000, se resumen así:

| | <u>2000</u> |
|--------------|-------------------------------|
| | (Dólares en cifras completas) |
| Caja General | \$ 117.382,00 |
| Caja Chica | \$ 3.670,00 |
| Bancos | \$ 72.515,89 |
| | <u>\$ 193.567,89</u> |

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2000, se resumen así:

| | <u>2000</u> |
|------------------------------|-------------------------------|
| | (Dólares en cifras completas) |
| Por Cobrar a Clientes Varios | \$ 11,822.28 |
| Por Cobrar Comerciales | \$ 73,699.99 |
| Prestamos al Personal | \$ 4,882.00 |
| Anticipos a Proveedores | \$ 11,558.00 |
| Deudores Varios | \$ 11,280.61 |
| Compañías Relacionadas | \$ 282,582.06 |
| | <u>\$ 395,824.94</u> |

5. ACTIVOS FIJOS

Los Activos Fijos al 31 de diciembre de 2000, corresponden a:

| | <u>2000</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|
| | (Dólares en cifras completas) |
| Activos Fijos No Depreciables | \$ 13.315,74 |
| Edificios | \$ 169.697,00 |
| Maquinarias y Equipos | \$ 73.834,68 |
| Mebles y Enseres | \$ 10.747,62 |
| Equipos de Computación | \$ 21.276,09 |
| | <u>\$ 288.871,13</u> |

DISCARNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Continuación....)

6. OBLIGACIONES BANCARIAS.

Las Obligaciones bancarias de DISCARNA S.A. al 31 de diciembre del 2000 consisten en la aplicación del convenio de sobregiro con el Banco Produbanco cubierto normalmente con los depósitos de las ventas diarias del negocio.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponden a Cuentas por Pagar a varios acreedores y proveedores propios del giro normal del negocio.

8. CAPITAL SOCIAL

Representa 1.000 acciones comunes, autorizadas emitidas y en circulación con un valor nominal de US \$ 1,00 cada una.

9. NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD

De acuerdo a la resolución N° SB-SC-SRI-01 se aprobó la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 17) "Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización". La fecha de transición será el 31 de Marzo del 2000. En consecuencia y debido a que la compañía se constituyó el 29 de Junio del año 1999 se encontraba en plena compra y estructuración de sus activos los mismos que fueron adquiridos en su mayor parte después del mes de Marzo del año 2000 reflejando el poder adquisitivo de la moneda dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, a partir del 1 de Abril del 2000, la contabilidad se lleva en dólares de los Estados Unidos de América.

10. IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para el Impuesto a la Renta por el ejercicio del 2000 se calcula a la tasa de 25%.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2000 y la fecha de elaboración del presente informe Noviembre 19 del 2001 , no se han producido eventos que en opinión de la administración pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros.