

PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO-PROLAC SEM

Informe de los Auditores Independientes
sobre el examen de los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2004

15/1



PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
OPINIÓN	2
ESTADOS FINANCIEROS:	
Balance general	3
Estado de resultados	4
Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas	5
Estado de flujos de caja	6
Notas a los estados financieros	7 - 13

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores accionistas y Junta Directiva de:
PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM

1. Hemos auditado el balance general adjunto de **PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM**, al 31 de diciembre del 2004 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros y sus notas adjuntas son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría.
2. Nuestro trabajo fue efectuado de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría de esta disciplina las cuales requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr certeza razonable de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Una auditoría comprende el examen, en base de pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cifras y la información revelada en los estados financieros, asimismo, una auditoría incluye la evaluación de los principios de contabilidad observados por la administración de la Compañía y de las estimaciones de importancia formuladas para la presentación de los estados financieros, asimismo una evaluación de la presentación general de los mismos. Consideramos que la auditoría que hemos practicado provee una base razonable para fundamentar nuestra opinión.
3. Al 31 de diciembre del 2004 la Compañía presenta una provisión para cuentas incobrables por US\$ 16.000 dólares, en nuestra opinión, dicha provisión no es suficiente para cubrir la contingencia de cobro existente, de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, pues existen cuentas por cobrar a varios clientes con alto índice de incobrabilidad por un valor aproximado de US\$ 178.000, al igual un valor por cobrar a Filanbanco Banco cerrado por US\$ 28.000.
4. En nuestra opinión, excepto por lo que se indica en el párrafo 3 los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia la situación financiera de **PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM** al 31 de diciembre del 2004, los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Salvador Aurea C. Ltda

SC-RNAE-029
Mayo 16, 2005

Juan B. Puente V.
Juan B. Puente V.
Registro 20.103

30 MAY 2005

PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM

BALANCE GENERAL Al 31 de diciembre del 2004
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	
<u>ACTIVO</u>		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y equivalentes de caja		3.466
Cuentas por cobrar - neto	3	308.537
Inventarios	4	83.432
Gastos anticipados	5	49.046
SUMA EL ACTIVO CORRIENTE		<u>444.481</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, neto	6	371.508
Inversiones en acciones	7	8.783
Cargos diferidos	8	5.213
SUMA EL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>385.504</u>
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>		<u><u>829.985</u></u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones bancarias	9	92.507
Cuentas por pagar		972
Gastos acumulados por pagar	10	53.229
SUMA EL PASIVO CORRIENTE		<u>146.708</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones bancarias a largo plazo	9	26.404
Documentos por pagar largo plazo	11	32.038
Provisión para jubilación patronal	12	95.771
SUMA EL PASIVO NO CORRIENTE		<u>154.213</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>		<u>300.921</u>
PATRIMONIO		
Capital social	13	478.594
Reserva legal	14	15.789
Aportes para futura capitalización		7.824
Utilidades retenidas		3.201
Utilidad neta del ejercicio		23.656
<u>TOTAL DEL PATRIMONIO</u>		<u>529.064</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u><u>829.985</u></u>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM**ESTADO DE RESULTADOS**

Por el período terminado al 31 de diciembre del 2004

(Expresado en dólares americanos)

VENTAS NETAS	2.879.529
COSTO DE VENTAS	<u>-2.298.203</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	581.326
GASTOS DE OPERACIÓN	
De administración	161.838
De Ventas	<u>370.325</u>
	<u>-532.163</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN	49.163
OTROS INGRESOS	15.985
OTROS EGRESOS	-22.293
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	42.855
PROVISIONES FINALES	
Participacion utilidades trabajadores	6.428
Impuesto a la renta	<u>12.771</u>
SUMAN LAS PROVISIONES FINALES	<u>-19.199</u>
<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>	<u><u>23.656</u></u>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2004

(Expresado en dólares americanos)

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Reserva</u> <u>Legal</u>	<u>Aportes</u> <u>Futura</u> <u>Capitalización</u>	<u>Resultados</u> <u>acumulados</u>	<u>Utilidad</u> <u>Neta</u> <u>Ejercicio</u>
Enero 1, 2004	478.594	11.638	3	3.201	41.507
Transferencias		4.151	7.821	29.535	-41.507
Pagos de dividendos				-29.535	
Utilidad neta del ejercicio					
<u>Diciembre 31, 2004</u>	<u>478.594</u>	<u>15.789</u>	<u>7.824</u>	<u>3.201</u>	<u>23.656</u>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2004

(Expresado en dólares americanos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad neta del ejercicio	23.656
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:	
Amortizaciones	1.298
Depreciaciones	69.075
Provisiones	13.603
Cambios en activos y pasivos:	
Cuentas por cobrar	-52.110
Pagos anticipados	-5.803
Cuentas por pagar	-7.641
Inventarios	-13.051
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	29.027

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Activos fijos - neto	-25.271
Recuperación inversión	509
Cargos Diferidos	-2.363
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-27.125

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	28.284
Pago de dividendos	-29.535
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-1.251

Disminución neta de caja y equivalente de caja	651
Caja y equivalentes de caja al principio del año	2.815
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA AL FINAL DE AÑO	3.466

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2004

(Expresados en dólares americanos)

1. GENERALIDADES

Productos Lácteos Chimborazo - PROLAC SEM es una sociedad de economía mixta ecuatoriana, constituida el 21 de abril de 1971 de conformidad con la Ley de Compañías. La Compañía tiene como objeto social la pasteurización de leche y sus derivados, además las actividades conexas con la industria agropecuaria para el abastecimiento del mercado local, nacional y extranjero. El domicilio principal está ubicado en la ciudad de Riobamba y su duración inicial será de cincuenta años.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a. **Bases de presentación.-** Las políticas contables de la Compañía fueron preparadas de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales
 - b. **Inventarios.-** Los inventarios de materia prima y productos terminados se valorizan al método PEPS (primero en entrar - primero en salir), el costo de los artículos producidos se obtiene en base a la acumulación del costo de materia prima utilizada, de mano de obra y gastos de fabricación, al 31 de diciembre del 2000 los inventarios han sido ajustados de acuerdo a los procedimientos de la NEC 17 sin que este ajuste represente un exceso del valor de mercado.
 - c. **Propiedades.-** Están registrados al costo ajustado, para lo cual se utilizó los procedimientos de la NEC 17. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de la vida útil estimada de 20 años para edificios, 10 para muebles y enseres, instalaciones y maquinaria, 5 años para vehículos y 3 años para equipos de computación.
-

- d. **Cargos diferidos.-** Están constituidos por gastos de constitución y otros gastos que de acuerdo a la Ley se pueden diferir, los que se amortizarán de acuerdo a las regulaciones vigentes, el costo y la amortización incluye los ajustes de acuerdo con los procedimientos de la NEC 17.
- e. **Participación de trabajadores.-** La Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes del impuesto, la misma que es registrada como provisión con cargo a utilidades del ejercicio económico corriente.
- f. **Impuesto a la renta.-** Para el año 2004 las sociedades calcularán el impuesto a la renta sobre la utilidad gravable del 25% sobre el total de las utilidades. La provisión del impuesto a la renta es registrada contra las utilidades del ejercicio económico.
- g. **Arrendamiento mercantil (Leasing).-** La Compañía mantiene al 31 de diciembre del 2004 vigentes los siguientes contratos de Leasing de vehículos con el Banco del Pichincha C.A:

<u>VEHÍCULO</u>	<u>CONTRATO</u>	<u>PLAZO</u>	<u>VENCIMIENTO</u>	<u>CANON MENSUAL</u>
Camión Hino		24 meses	22/01/04	2.863,77
Camión Tata	7664	24 meses	09/11/05	933,23
Camión Hyundai	9624	24 meses	01/08/05	1.115,54
Total				

3. CUENTAS POR COBRAR - NETO

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

(US\$ dólares)

Cientes (A)	231.143
Cheques protestados	4.685
Préstamos y anticipos a empleados	22.472
Varios deudores	14.464
Filanbanco	28.294
Anticipos a proveedores	3.432
Ing. Juan Báez B. (C)	<u>20.076</u>
	324.566
(-) Provisión cuentas incobrables (D)	<u>(16.029)</u>
Total	<u>308.537</u>

(A) El detalle de los principales clientes es como sigue:

(US\$ dólares)

Impo y Expo Miguel Guerrero Cia. Ltda. (B)	132.942
Manuel Zambrano	16.546
Carlos Salgado	15.921
Ruth Rojas Alarcón	6.712
Aída Vizuela	3.623
Sociedad Industrial el Ordeño S.A.	5.032
Cheques protestados	36.421
Otros clientes	<u>13.946</u>
Total	<u>194.722</u>

- (B) En marzo 2 del 2005 se protocoliza el contrato de distribución celebrado entre PROLAC SEM y el señor Miguel Guerrero representante de Impo y Expo Miguel Guerrero Cia. Ltda. Contrato que se realiza con el fin de mejorar la situación actual de la deuda que el Sr. Guerrero mantiene con Prolac SEM por lo que se conviene que la entrega de productos a los principales clientes del Sr. Guerrero sea facturado directamente por Prolac SEM.
- (C) En esta cuenta se ha registrado la cuenta por cobrar por la venta de un departamento al Ingeniero Juan Báez B. El monto total de la venta es de US\$ 167.000 de los cuales se recibió en efectivo US\$ 57.223,59 por el saldo, es decir US\$ 109.776,41 se otorgó el plazo de 29 meses hasta mayo del 2005 con un interés anual del 8%. El pago del capital se realiza mediante la entrega de 500 litros de leche diarios a un valor de US\$ 0,26 cada litro, lo cual representa un abono mensual al capital de US\$ 3.900.
- (D) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2004, fue así:

	(US\$ dólares)
Saldo inicial	(11.007)
Provisión año 2004	<u>(5.022)</u>
Saldo final	<u>(16.029)</u>

4. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se conforman así:	(US\$ dólares)
Materiales indirectos e insumos	61.145
Repuestos y accesorios	12.929
Productos en proceso	4.000
Productos terminados	4.068
Herramientas y materiales	723
Útiles de oficina	<u>567</u>
Total	<u>83.432</u>

5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En este rubro se agrupan las siguientes cuentas:	(US\$ dólares)
Retenciones en la fuente	38.391
Crédito Tributario - IVA	672
Cuotas sociales anticipadas	3.392
Seguros prepagados	<u>6.591</u>
Total	<u>49.046</u>

6. PROPIEDADES, NETO

Los bienes de la Compañía son:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo neto al 31-dic.-2004</u>
NO DEPRECIABLES:			
Terrenos	70.747	-	70.747
Otros no depreciables	2.347	-	2.347
Total no depreciables	73.094	-	73.094
DEPRECIABLES:			
Maquinaria y equipo	446.358	-246.490	199.868
Vehículos	91.261	-29.824	61.437
Edificios e instalaciones	55.792	-25.165	30.627
Muebles y enseres	4.515	-2.482	2.033
Equipo de computación	7.493	-5.071	2.422
Equipo de oficina	5.847	-3.820	2.027
Total depreciables	611.266	-312.852	298.414
Total	684.360	-312.852	371.508

El movimiento de propiedades, neto durante el año 2004 es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Saldo neto</u>
Saldo inicial	670.646	-255.334	415.312
Compras	28.420	-	28.420
Venta terreno y construccion San Juan	-5.011	1862	-3.149
Bajas	-9.695	9.695	0
Gasto depreciación	-	-69.075	-69.075
Diciembre 31, 2004	684.360	-312.852	371.508

7. INVERSIONES EN ACCIONES

El saldo de esta cuenta representa una inversión en acciones en el Parque Industrial de Riobamba de 692 acciones de un valor nominal de cuatro centavos de dólar cada acción; la diferencia para alcanzar su valor en libros es por la corrección monetaria y ajustes por conversión. No se han recibido dividendos en efectivo durante el año 2003 y 2004.

En el año 2003 se efectúa la compra de 17 acciones de la Compañía HENOMAQ S.A., el costo de cada acción es de US\$ 500. Al 31 de diciembre del 2004 se ha pagado el 100% del valor total de US\$ 8.500.

8. CARGOS DIFERIDOS

Esta cuenta se encuentra integrada así:

	<u>Costo</u>	<u>Amortización</u> <u>Acumulada</u>	<u>Saldo neto</u> <u>al 31-dic.-04</u>
Registro sanitario	3.908	-786	3.122
Aumento de capital	1.770	-737	1.033
Intangibles	1.058	0	1.058
Total	<u>6.736</u>	<u>-1.523</u>	<u>5.213</u>

Estas cuentas se amortizan al 20% anual; el movimiento durante el año 2004 ha sido el siguiente:

	<u>Costo</u>	<u>Amortización</u> <u>Acumulada</u>	<u>Saldo</u> <u>Neto</u>
Saldo Inicial	5.835	-1.687	4.148
Aumentos	2.363		2.363
Bajas	-1.462	1.462	0
Amortización 2004		-1.298	-1.298
Diciembre 31, 2004	<u>6.736</u>	<u>-1.523</u>	<u>5.213</u>

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

El detalle de las obligaciones bancarias es como sigue:

<u>INSTITUCION</u>	<u>VENCIMIENTO</u>	<u>CORTO</u> <u>PLAZO</u>	<u>LARGO</u> <u>PLAZO</u>	<u>TOTAL</u> <u>US\$</u>
Banco del Pichincha	19/09/2006	28.985	24.335	53.320
Mutualista Pichincha	16/11/2007	865	2.069	2.934
Sobregiro Bancario		<u>62.657</u>		<u>62.957</u>
Total		<u>92.507</u>	<u>26.404</u>	<u>119.211</u>

10. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Este rubro está compuesto por:

(US\$ dólares)

15% utilidad trabajadores	6.522
Beneficios de Ley	12.539
Fondo de Reserva	8.277
IESS por pagar	3.496
Impuestos por pagar	8.235
Otros gastos por pagar	1.389
Impuesto a la Renta Empresa	<u>12.771</u>
Total	<u>53.229</u>

11. DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde a la importación de equipo para la producción de leche y yogur de larga vida, el contrato de compra – venta se firmó con la compañía española Inmuebles y Gestiones Castellanos S.L. representada por el señor José Campeny, el costo del equipo es de US\$ 131.895.

El diferencial cambiario se registra dentro del rubro maquinaria en montaje. El diferencial cambiario cargado hasta enero del 2000 a esta cuenta es de S/. 216 millones (US\$ 8.640) quedando un saldo por pagar al 31 de diciembre del 2004 de \$ 32.038.

12. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIONES

El movimiento de estas cuentas durante el año 2004 fue como sigue:

	(US\$ dólares)
Saldo inicial	88.651
Pago según actas de finiquito	(1.461)
Provisión 2004	<u>8.581</u>
Total	<u>95.771</u>

13. CAPITAL SOCIAL

El capital social de PRODUCTOS LACTEOS CHIMBORAZO - PROLAC SEM al 31 de diciembre del 2004 fue de US\$ 478.594 divididos en 2.392.972 acciones ordinarias y nominativas de veinte centavos de dólar cada una.

14. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

15. RESERVA DE CAPITAL

Incluye valores de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas en la aplicación de la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, respectivamente, transferidos a ésta cuenta al 31 de marzo del 2000. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada, previa resolución de la junta general de accionistas, en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere. El saldo de ésta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

16. CONTINGENCIA

Situación tributaria:

El Fisco ecuatoriano no ha ejercido su facultad de revisión de las declaraciones de impuestos de la Compañía, estando aún sujetas a esa revisión las declaraciones de los años 2002 al 2004. Las reconsideraciones de impuestos, en caso de producirse como producto de las revisiones, deberán ser aplicados contra las reservas de capital de la Compañía.

17. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

<u>Año terminado</u> <u>Diciembre 31 de</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de variación</u>
2001	25
2002	9
2003	6
2004	2

18. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2004 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 16 de mayo del 2005; no se conocen otros hechos posteriores que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

**INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

No.: SC. ICA. UCIV. 06.044
FECHA: 18-01-2006

COMPAÑÍA: **PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO – PROLAC SEM**

EXPED. No.: 1511

RUC: 0690004887001

ACTIVIDAD ACTUAL: **SI CUMPLE CON SU OBJETO SOCIAL**

REPRESENTANTE LEGAL:

DOMICILIO: **RIOBAMBA**

DIRECCION: AV. CELSO AUGUSTO RODRIGUEZ S/N Y CIRCUNVALACIÓN

TELEFONO: 2961797/2942256

SOLICITADO POR: **INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE AMBATO**

RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: SALVADOR AUREA CIA. LTDA.

DIRECCION: V.M. RENDON 301 Y PEDRO CARBO, PISO 1 GUAYAQUIL-ECUADOR

TELEFONO: 2560055

ASUNTO: **CONTROL**

PRONUNCIAMIENTO:

El informe de Auditoria Externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución número 02.Q. ICI.008 publicada en el suplemento de Registro Oficial No. 564 de 26 de Abril de 2002 y resolución 04.Q.II.001 publicada en el registro oficial No. 289 de 10 de marzo de 2004.

El Auditor indica su opinión de los estados financieros que dice: "En nuestra opinión, excepto por lo que se indica en el párrafo 3 los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia la situación financiera de PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO – PROLAC SEM.; al 31 de diciembre del 2004, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad establecidas o Autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador."

Sí se toma en cuenta la salvedad presentada por la Auditoria Externa en el informe de la compañía.

PREPARADO POR:.....FECHA: 18-01-2006

**ING. EDISSON MORALES TOBAR
ESPECIALISTA DE CONTROL**

REVISADO POR:.....FECHA: 18-01-2006

**DRA. LEONOR HOLGUIN
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE AMBATO**

SECCION I

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN

DIRIGIDO A: LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y JUNTA DIRECTIVA DE LA COMPAÑÍA
"PRODUCTOS LÁCTEOS CHIMBORAZO – PROLAC SEM"

- | | | |
|------|--|---------------|
| 1.1 | FECHA DEL DICTAMEN: MAYO 16 DE 2005 | |
| 1.2 | PERIODO O PERIODOS AUDITADOS: AL 31 -12-2004 | |
| 1.3 | DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES | SI (X) NO () |
| 1.4 | IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: | |
| | - ESTADO DE SITUACION | SI (X) NO () |
| | - ESTADO DE RESULTADOS | SI (X) NO () |
| | - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO | SI (X) NO () |
| | - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO | SI (X) NO () |
| 1.5 | DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION | SI (X) NO () |
| 1.6 | DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS | SI (X) NO () |
| 1.7 | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO | SI (X) NO () |
| 1.9 | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE: | |
| | - EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA | SI (X) NO () |
| | - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION | SI (X) NO () |
| | - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | SI (X) NO () |
| 1.10 | OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION: <u>FAVORABLE CON SALVEDADES</u> | SI (X) NO () |
| 1.11 | FIRMA DE RESPONSABILIDAD | SI (X) NO () |
| 1.12 | Nº DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS | SI (X) NO () |
| 1.13 | Nº DE LICENCIA PROFESIONAL | SI (X) NO () |

E.M.T.

2 SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS:

2.1 ESTADO DE SITUACION	SI (X) NO ()
2.2 ESTADO DE RESULTADOS	SI (X) NO ()
2.3 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	SI (X) NO ()
2.4 ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DEL EFECTIVO	SI (X) NO ()

3 EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()

LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL ART. 20,
TITULO III, NUMERAL 1, DE LA RESOLUCION NUMERO 02.Q.ICI.008
DE 23 DE ABRIL DEL 2002, RESPECTO A:

- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES	SI (X) NO ()
- PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS	SI (X) NO ()
- INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES:	SI (X) NO ()
INDICANDO:	
PORCENTAJE	SI () NO ()
VALOR DE LIBROS	SI () NO ()
VALOR NOMINAL	SI () NO ()
VALOR PATRIMONIAL	SI () NO ()
DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO	SI () NO ()
- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSAC- CIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O AC- CIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TER- MINOS EQUIPARABLES A OTROS DE IGUAL ESPECIE, REALIZA- DAS CON TERCEROS:	SI () NO (X)
- ACTIVOS FIJOS:	SI (X) NO ()
MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO	SI (X) NO ()
PORCENTAJES DE DEPRECIACION	SI (X) NO ()
- COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO	SI (X) NO ()
DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN	SI (X) NO ()
TASAS EFECTIVAS DE INTERES	SI (X) NO ()
MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS CINCO AÑOS	SI (X) NO ()
SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE	SI (X) NO ()
- MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES, IMPUESTOS, BENEFICIOS SO- CIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS	SI (X) NO ()
- DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES SE EN- CUENTREN REGISTRADOS	SI (X) NO ()

E.M.T.

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. SI () NO (X)
- COMENTARIOS SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS. SI () NO (X)

4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

SI (X) NO ()

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

El Informe de Auditoria Externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución número 02.Q. ICI.008 publicada en el suplemento de Registro Oficial No. 564 de 26 de Abril de 2002 y resolución 04.Q.II.001 publicada en el registro oficial No. 289 de 10 de marzo del 2004.

Las notas explicativas de los estados financieros auditados divulgan lo mencionado en el Art. 20 titulo III numeral 1, de la Resolución No. 02.Q.ICI.008 de 23 de abril de 2002, excepto por la planificación del trabajo.

Se verificó que existe coincidencia entre las cifras de los balances auditados y la declaración presentada por la compañía.

E.M.T.

SECCION II
CONTRATACION

DATOS GENERALES:

ORGANISMO QUE REALIZO LA CONTRATACION DEL AUDITOR:

FECHA DE CONTRATO:

DENTRO DEL PLAZO LEGAL

CONDICIONES ESPECIALES CONTENIDAS EN EL CONTRATO:

SI		NO	
----	--	----	--

AUDITORIA INICIAL

AUDITORIA RECURRENTE

SI		NO	X
SI	X	NO	

COMENTARIO:

La compañía ha presentado este año, el informe preparado por Salvador Aurea Cía. Ltda., Auditores y Consultores Calificados Independientes por esta Superintendencia, por lo que se puede determinar que la Auditoria Externa presentada es una Auditoria Recurrente.

E.M.T.

SECCION VII
ANALISIS DE LA OPINION

1. *DICTAMEN LIMPIO (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)*

N/P

2. *OPINION FAVORABLE CON SALVEDADEES (Análisis y comentarios de la Razonabilidad de la opinión)*

La opinión del auditor independiente es favorable con salvedades, las mismas que son las siguientes:

"Al 31 de diciembre del 2004 la Compañía presenta una provisión para cuentas incobrables por US \$16,000 dólares, en nuestra opinión, dicha provisión no es suficiente para cubrir la contingencia de cobro existente, de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, pues existen cuentas por cobrar a varios clientes con alto índice de incobrabilidad por un valor aproximado de US \$ 178,000, al igual un valor por cobrar a Filanbanco Banco cerrado por US \$28,000."

E.M.T.

CONCLUSIONES

INTERNAS

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoria externa sobre los estados financieros de la compañía cortados al 31 de diciembre de 2004, se colige lo siguiente:

El Informe de Auditoria Externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución número 02.Q. ICI.008 publicada en el suplemento de Registro Oficial No. 564 de 26 de Abril de 2002 y resolución 04.Q.IJ.001 publicada en el registro oficial No. 289 de 10 de marzo del 2004.

Las notas explicativas de los estados financieros auditados divulgan lo mencionado en el Art. 20 titulo III numeral 1, de la Resolución No. 02.Q.ICI.008 de 23 de abril de 2002, excepto por la planificación del trabajo.

Se verificó que existe coincidencia entre las cifras de los balances auditados y la declaración presentada por la compañía.

EXTERNAS

De la revisión realizada al dictamen e informe de auditoria externa del año 2004, efectuada por la Compañía Auditora Salvador Aurea Cía. Ltda., Auditores Independientes, correspondiente al ejercicio 2004, se le solicita que se tome muy en cuenta la observación dada, por la compañía auditora, además deberá comunicar a esta Intendencia cuales son las medidas tomadas por la Compañía, copia de la salvedad antes indicada se le adjunta al presente oficio.

E.M.T.