

PROLAGO CIA. LTDA.

INFORME AUDITADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**A los Miembros de la Junta General de Socios
de PROLAGO CIA. LTDA.**

1. Hemos auditado el balance general de **PROLAGO CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2000 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.
2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores de carácter significativo. Una auditoría incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia de la Compañía, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que efectuamos fundamenta razonablemente la opinión expresada a continuación.
3. Como se explica en las políticas de contabilidad significativos los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1 fueron preparados de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador las cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C.LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

4. La compañía al 31 de Diciembre del 2000, presenta un valor de \$ 28,279.17 en su cuenta inventarios. Esta fué analizada contablemente ya que nuestra contratación fué en el mes de Enero del 2002, por lo cual no pudimos estar presente en la toma de inventario físico de ese año.

5. La compañía ha registrado el Resultado por Exposición Inflacionario en las cuentas patrimoniales y este es por el valor de \$ 3,373.58 en negativo; por lo cual procedimos a realizar el respectivo ajuste. Ver diario N° 4 en donde lo registramos en el estado de resultado como egreso según lo indica la ley.

6. La compañía presenta su patrimonio en negativo; debido a que las pérdida del ejercicio automáticamente absorbe o el capital y a las reservas.

7. La compañía al 31 de Diciembre del 2000, efectuó su declaración en el formulario N° 101 de impuesto a la renta con numeración 10042672 en el cual en cuentas y documentos por cobrar casillero 303 declaran un valor mayor al que poseían al balance. Valor declarado \$ 51,775.88 y valor en libros \$ 42,775.88 por tal razón se produce el efecto en el total de sus activos con una diferencia de \$ 9,000.00.

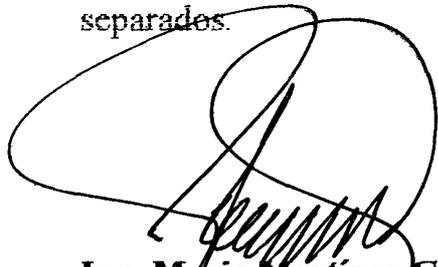
Por tal motivo la compañía debe efectuar una declaración sustitutiva para su correcta posición financiera en el año 2002.

8. En nuestra opinión los estados financieros que se acompañan sujeto a la salvedad de los párrafos N° 4, 5 y 6 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PROLAGO CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2000, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

9. Los ajustes y reclasificaciones encontradas en nuestra revisión fueron registrados en el año 2001.

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

10. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **PROLAGO CIA. LTDA.**, como sujeto pasivo por obligación propia del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2000 se emiten por separados.



**Ing. Mario Martínez C., Socio
Representante Legal
Reg. Nac. Cont. No. 13-333**



**CONMARTINEZ C. LTDA.
Reg. Sup. Cías No. 110**

**Guayaquil - Ecuador
Abril 02, 2002**

PROLAGO CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE:	NOTAS	
Efectivo	A	2,330.34
Documentos y Cuentas por Cobrar	C	42,775.88
Inventarios	E	28,279.17
Pagos Anticipados	F	1,033.22

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		74,418.61
PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO	K	17,216.25

TOTAL DEL ACTIVO		91,634.86
		=====

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE:		
Sobregiro Bancarios	BB	6.14
Documentos y Cuentas por Pagar	CC	85,394.48
Impuestos por Pagar	DD	4,933.92
Gastos Acumulados por Pagar	FF	981.69

TOTAL PASIVO CORRIENTE		91,316.23
PASIVO A LARGO PLAZO	JJ	18,182.79
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS: LL		
Capital Social		2,000.00
Capital Adicional		28,998.04
Reserva Legal		961.06
Pérdida del ejercicio		(49,823.26)

TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		(17,864.16)

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		91,634.86
		=====

PROLAGO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas Netas	261,586.19
TOTAL DE VENTAS	261,586.19

COSTO Y GASTOS OPERACIONALES:

Costo de Ventas	236,034.31
Gastos Administrativos	65,184.40
Gastos de Ventas	6,817.16
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	308,035.87
PERDIDA BRUTA	(46,449.68)

OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS:

Resultado por Exposición Inflacionaria	(3,373.58)
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS	(3,373.58)
PERDIDA DEL EJERCICIO	(49,823.26)

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROLAGO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expersado en Dólar)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:

Efectivo recibido de clientes	264,180.64
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(272,360.24)

Efectivo Proveniente de Operaciones	(8,179.60)
Pago de impuestos	(2,320.01)

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES OPERACIONALES	(2,320.01)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	(3,096.60)

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(3,096.60)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Prestamos a Largo Plazo	13,829.59

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	13,829.59
	=====
Aumento Neto en efectivo y sus Equivalentes	233.38
Efectivo y sus Equivalentes a Principios de Año	2,096.96

Efectivo y sus Equivalentes a Final de año	2,330.34
	=====

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

))

PROLAGO CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA P' REVALOR. PATRIM.	REEXPRES. MONETARIA	CAPITAL ADICIONAL	OTROS SUPERAVIT	PERDIDA O UTILIDAD ACUMUL.	PERDIDA O UTILIDAD D/ EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre de 1999	50.000.000	24.026.500	412.823.750	0	0	0	857.750	2.877.250	490.585.250
Saldo Dolarizado a Marzo del 2000	2.000,00	961,06	16.512,95	0	0		34,31	115,09	19.623,41
P/T la utilidad del ejercicio anterior a utilidad acumulada							115,09	-115,09	0,00
Repartición de la utilidad acumulada a los socios.							-149,40		-149,40
Efectos de dolarización (Nec 17)			-2.938,03	15.423,12					12.485,09
Registro del Resultado por Exposición Inflacionaria						-3.373,58			-3.373,58
Transferencia de la Reexpresión Monetaria a Reserva por Revalorización de Patrimonio			15.423,12	-15.423,12					0,00
Ajuste por auditoría						3.373,58			3.373,58
Absorción de la Reserva por Revalorización del Patrimonio a Capital Adicional			-28.998,04		28.998,04				0,00
Pérdida del Ejercicio								-49.823,26	-49.823,26
Saldo al 31 de Diciembre del 2000	2.000,00	961,06	0,00	0,00	28.998,04	0,00	0,00	-49.823,26	-17.864,16

VER NOTAS AL ESTADO FINANCIEROS

PROLAGO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en Dólar)

IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACIONES DE LA COMPAÑIA.

PROLAGO CIA. LTDA. (La Compañía) La compañía se constituyó el día 17 de Febrero de 1981 y rectificada el 25 de Febrero de 1981, en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, e inscrita posteriormente el 17 de Marzo de 1981 en el Registro Mercantil N° 9039. La compañía tiene como actividad principal distribuir productos lácteos.

El domicilio principal de la compañía es en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador, su Gerente General es el Señor Alfredo Rendón Cedeño.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS.

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares (US\$) los métodos financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del convencionalismo del costo histórico modificado integralmente en lo referente a la elaboración del balance general, el cual fue preparado de acuerdo al sistema de dolarización para activos y pasivos no monetarios con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías, los que difieren de los principios de contabilidad de general aceptación.

SISTEMA DE DOLARIZACION (NEC 17), el objetivo de este Sistema de Dolarización (Nec 17) es definir el tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresado en sucres, como un procedimiento previo que se da a la conversión a dólares de los Estados Unidos de América. -

Esta norma complementa otras normas Ecuatorianas de Contabilidad que se relacionan con los efectos de las variaciones en tipos de cambios de moneda extranjera, y debe ser aplicada al ajustar los estados financieros expresados en sucres a la fecha de transición, por la brecha entre las tasas

de inflación y devaluación acumulada, a partir de Diciembre de 1991 hasta la fecha de transición.

En los primeros meses del año 2000 la inestabilidad del Sistema Financiero nacional como consecuencia del congelamiento de los depósitos en los bancos. Por el traspaso de los bancos privados al estado y la aplicación de un nuevo sistema cambiario producido a partir de Enero 10 del 2000, que establece con una cotización de S/. 25,000.00 por dólar americano. Dando para este efecto la aplicación de una Norma Ecuatoriana de Contabilidad (Nec 17) y la aplicación de esta en los estados financieros.

Estas dan como resultado el no poder establecer integralmente los efectos de estas condiciones sobre la evaluación del sistema de la economía nacional y las consecuencia si los hubiere sobre la posición económica, financiera de las compañías y los resultados de sus operaciones futuras los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando esta circunstancia.

CAPITAL SOCIAL, la compañía al 31 de Diciembre del 2000 nos presenta un capital social de \$ 2,000.00 este ha sido aportado por los Socios; sugerimos que los socios deben de hacer un Aumento de Capital, por lo que su compañía se encuentra con el patrimonio negativo y esto nos indica que está en proceso de liquidación.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS., están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ella las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

La depreciación de éstos activos es cargada al estado de resultado y ha sido calculada sobre los costos originales más las reexpresión establecidas de acuerdo en las disposiciones vigentes, éstas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>A C T I V O</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Instalaciones y Moldes	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipo de Computación	20	5

Las siguientes son las bases de corrección de brecha que aplica la Compañía sobre los bienes al 31 de Diciembre del 2000 de conformidad con la legislación vigente al respecto.

1. Las adquisiciones realizadas en el año se ajustaron multiplicando el costo de adquisición por el porcentaje de índice de inflación y devaluación correspondiente a la fecha de compra.

De acuerdo con las disposiciones en vigencia, informamos que como parte del examen de los estados financieros hemos revisado en términos generales el sistema de dolarización.

A. EFECTIVO

Bancos

Pacifico 2,323.92
Pichincha 6.42

2,330.34
=====

C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Clientes Varios (*) 40,795.48
Deudores Varios 700.00
Empleados 1,280.40

42,775.88
=====

(*) La compañía no ha realizado la provisión de cuentas incobrables de los clientes que se encuentra con saldos vencidos, nosotros tampoco la realizamos por falta de información detallada; por lo cual sugerimos que nos faciliten dicha información para realizar el respectivo diario de ajuste.

E. INVENTARIOS

Productos de limpieza 28,279.17

28,279.17
=====

F. PAGOS ANTICIPADOS

IVA 1,033.22

1,033.22
=====

K. ACTIVO FIJOS

DETALLE	SALDO A 1/01/00	COMPRAS O ADICIONES	EFFECTOS NEC 17	SALDO A 31/12/00
Muebles y Enseres	2.748,07	2.420,00	3.484,81	8.652,88
Equipos de Oficina	0,00	171,60	0,00	171,60
Maquinarias y Equipos	4.139,46	0,00	5.249,24	9.388,70
Vehiculo	5.084,87	0,00	6.448,08	11.532,95
Instalaciones	0,00	505,00	0,00	505,00
	<u>11.972,40</u>	<u>3.096,60</u>	<u>15.182,13</u>	<u>30.251,13</u>

DEPRECIACION

Muebles y Enseres	549,81	296,81	696,96	1.543,58
Equipos de Oficina	0,00	18,59	0,00	18,59
Maquinarias y Equipos	1.929,71	827,89	2.447,05	5.204,65
Vehiculo	2.307,87	1.016,98	2.926,59	6.251,44
Instalaciones	0,00	16,82	0,00	16,82
TOTAL DEPRECIACION	<u>4.787,39</u>	<u>2.177,09</u>	<u>6.070,60</u>	<u>13.035,08</u>
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>7.185,01</u>	<u>919,51</u>	<u>9.111,53</u>	<u>17.216,05</u>

BB. SOBREGIROS BANCARIOS

Banco Filanbanco	6.14

	6.14
	=====

CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Proveedores	44,946.57
Compañías Relacionadas	3,931.00
Accionistas	35,750.49
Aporte Individual	148.01
Préstamos Quirografarios	618.41

	85,394.48
	=====

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

Retención IVA	4,156.03
Retenciones en la Fuente	777.89

	4,933.92
	=====

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Décimo Tercer Sueldo	131.92
Décimo Cuarto Sueldo	146.60
Vacaciones	65.96
Fondo de Reserva	444.86
IECE - SECAP	15.84
Aporte patronal	176.51

	981.69
	=====

JJ. PASIVO A LARGO PLAZO

Préstamos a Terceros	1,318.98
Préstamos Accionistas	16,863.81

	18,182.79
	=====

CAPITAL SOCIAL

<u>SOCIOS</u>	<u>%</u>	<u>Nº ACCION.</u>	<u>VALOR NOMINAL</u>	<u>VALOR TOTAL</u>
Sr. Alfredo Rendón	100	50.000	0.04	2,000.00

				2,000.00
				=====

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir el 10% de su utilidad gravable a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

REEXPRESION MONETARIA

En éste rubro se debe registrar en el crédito los ajustes de los activos no monetarios y en el débito los ajustes a los pasivos no monetarios y del patrimonio. El saldo de la cuenta no afecta a resultado, será compensado con la reserva por revalorización del patrimonio y la utilidad del presente ejercicio si el saldo es deudor si el saldo es acreedor compensa pérdidas acumuladas y del presente ejercicio.

El movimiento del rubro es el siguiente:

Saldo a Enero 1 del 2000	--- 0 ---
Efecto de la Dolarización (Nec 17)	15,423.12
Transferencia a Capital Adicional	(15,423.12)

Saldo a Diciembre 31 del 2000	--- 0 ---
	=====

RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

En ésta cuenta se registra el efecto de la reexpresión de las partidas no monetarias del patrimonio, excepto de las utilidades y pérdidas acumuladas. El saldo de ésta cuenta no puede distribuirse como utilidad pero puede ser capitalizado en caso de liquidación, devolución a socios o accionistas se puede compensar con pérdida acumulada y la Reexpresión Monetaria si el saldo es deudor.

El movimiento del rubro es el siguiente:

Saldo a Enero 1 del 2000	16,512.95
Efecto de la Dolarización (Nec 17)	(2,938.03)
Transferencia de la Reexpresión Monetaria a Reserva por Revalorización del Patrimonio	15,423.12
Transferencia a Capital Adicional	(28,998.04)

Saldo a Diciembre 31 del 2000	--- 0 ---
	=====

CAPITAL ADICIONAL

Se incluyen en éste rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición: Reserva por revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria.

Saldo al 1 de Enero del 2000	--- 0 ---
Transferencia de la Reexpresión Monetaria	15,423.12
Transferencia de la Reserva Revalorización Patrimonio	13,574.92
Saldo a Diciembre 31 del 2000	----- 28,998.04 =====

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2000 y la fecha de preparación de éstos estados financieros (Abril 02, 2002) no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.