

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

No. IM-CCA-EXCA-06.0260

COMPañÍA: INDUSTRIAS BORJA INBORJA S.A.
EXPED. No. 40000

RUC: 0790060288001
ACTIVIDAD ACTUAL: AGROINDUSTRIAL

REPRESENTANTE LEGAL: DRA. GABRIELA MALDONADO BORJA

DOMICILIO: MACHALA TELEFONO:2934-375 FAX:

DIRECCION: JUAN MONTALVO N° 2224 Y BOLIVAR

SOLICITADO POR: P/C.

FECHA: 2006

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE

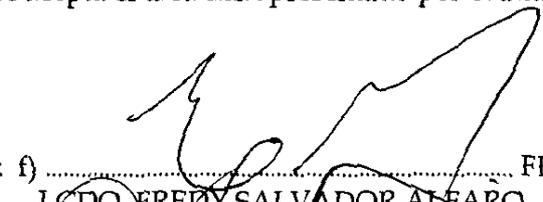
RNAE No. 457

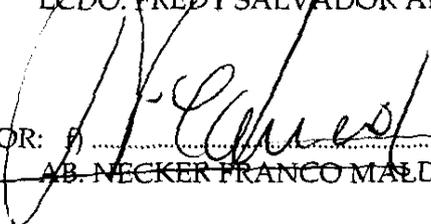
DIRECCION: GUAYAQUIL
TELEFONO: FAX:

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO:

El dictamen del auditor es limpio con salvedades, se ajusta a lo establecido en la Resolución N° 02.Q.ICI. 008, dictada por la Institución el 23 de abril del 2002.

Por lo antes expuesto, se acepta el dictamen presentado por el auditor.

PREPARADO POR: f)  FECHA: 2006-08-17
LCDO. FREDY SALVADOR ALFARO

REVISADO POR: f)  FECHA:
AB. NECKER FRANCO MALDONADO

SECCION I

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN : LIMPIO CON SALVEDADE

1.1 DIRIGIDO A: JUNTA DE ACCIONISTAS

1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: GUAYAQUIL, MAYO 22 DEL 2006

1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADO: 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME
CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS
INDEPENDIENTES. SI (X) NO ()

1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

- ESTADO DE SITUACION. SI (X) NO ()

- ESTADO DE RESULTADOS. SI (X) NO ()

- ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINAN-
CIERA O FLUJO DE EFECTIVO. SI (X) NO ()

- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO. SI (X) NO ()

1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINAN-
CIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA AD-
MINISTRACION DE LA EMPRESA. SI (X) NO ()

1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO
REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS
ECUATORIANAS DE AUDITORIA. SI (X) NO ()

1.8 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO
PLANIFICADO Y REALIZADO PARA OBTENER
UN GRADO RAZONABLE DE SEGURIDAD DE
QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EX-
CENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS O FAL-
SAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. SI (X) NO ()

1.9 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:

- EXAMEN EN BASE DE PRUEBAS DE Y EVI-
DENCIAS QUE RESPALDEN LAS CANTIDADES
Y LA INFORMACION PRESENTADA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS. SI (X) NO ()

- EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES EFECTUADAS 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. SI (X) NO ()
 - TIPO DE OPINION: LIMPIA CON SALVEDADES
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD. SI (X) NO ()
- 1.12 No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS. 457 SI (X) NO ()
- 1.13 No. DE LICENCIA PROFESIONAL SI () NO (X)
- 2. SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS.
 - 2.1 ESTADO DE SITUACION O BALANCE GENERAL. 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 CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO. SI (X) NO ()
- 3. EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()
 - LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL ART. 20, PARAGRAFO III) DE LA RESOLUCION No. 02.Q.ICI.008 DE 2002.04.23, RESPECTO A: SI (X) NO ()
 - a) PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA AUDITADA. SI (X) NO ()
 - b) VALORES POR COBRAR POR PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES, QUE AFECTEN SIGNIFICATIVAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()

- c) DETALLE DE INVERSIONES EN COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y EN AQUELLAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES, CON LA INDICACION DEL PORCENTAJE DE PARTICIPACION, SU VALOR NOMINAL, SU VALOR EN LIBROS Y EL VALOR PATRIMONIAL. SI () NO (X)
- d) MOVIMIENTO DEL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON INDICACION DE LOS PORCENTAJES DE DEPRECIACION. SI (X) NO ()
- e) OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS AVALUOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU CORRESPONDIENTE CONTABILIZACION. SI (X) NO ()
- f) COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO, CON INDICACION DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN, TASAS DE INTERES, PLAZOS Y GARANTIAS. SI (X) NO ()
- g) MOVIMIENTO DE LAS PROVISIONES PARA:
 INCOBRABLES. SI (X) NO ()
 IMPUESTOS. SI (X) NO ()
 BENEFICIOS SOCIALES. SI (X) NO ()
 JUBILACION PATRONAL. SI () NO (X)
 OTRAS QUE SEAN SIGNIFICATIVAS. SI () NO (X)
- h) CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS O SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA, ASI COMO CON COMPAÑIAS RELACIONADAS O CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES, INDICANDO SI LAS MISMAS SE EFECTUARON EN TERMINOS Y CONDICIONES EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS. SI (X) NO ()
- i) DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y DE CUENTAS DE ORDEN. ESTE DETALLE DEBERA PONER ESPECIAL ENFASIS EN LAS GARANTIAS OTORGADAS POR OBLIGACIONES PROPIAS, Y DE TERCEROS Y SEÑALAR LAS RAZONES QUE LAS MOTIVARON. SI () NO (X)

- j) COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, SIEMPRE QUE ESTOS TENGAN EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA. SI (X) NO ()
- k) COMENTARIO SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS QUE HUBIEREN SIDO FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES, SE TRATE O NO DE AUDITORIAS RECURRENTES. SI (X) NO ()
- l) EN EL CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, EL AUDITOR ADICIONALMENTE DEBERA EXAMINAR QUE EXISTA LA DOCUMENTACION E INFORMACION SUFICIENTES Y ADECUADAS DE LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS REALIZADOS CON LA CASA MATRIZ. SI () NO (X)

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

Existe correspondencia de saldos entre el balance presentado en el formulario oficial y el balance auditado.

El dictamen del auditor es limpio con salvedades, se ajusta a lo establecido en la Resolución N° 02.Q.ICL.008 del 23 de abril del 2002, dictada por la Institución.

El dictamen del auditor es limpio con salvedades, expresa que los mencionados estados financieros, excepto por lo mencionado en los párrafos del 3 al 4, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2005, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por el año terminado.

SECCION VIII

CONCLUSIONES

El dictamen del auditor es limpio con salvedades, se ajusta a lo establecido en la Resolución N° 02.Q.ICI.008 del 23 de abril del 2002, dictada por la Institución.

El dictamen del auditor es limpio con salvedades, expresa que los mencionados estados financieros, excepto por lo mencionado en los párrafos del 3 al 4, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2005, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por el año terminado.

Por lo antes expuesto, se acepta el dictamen presentado por el auditor.