

INFORME DE

AUDITORIA

2004

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG.
ASESORA TÉCNICA EMPRESARIAL S.A.
A.T.E. S.A.

PASTIFICIO AMBATO C.A.

EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2004

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN DEL AUDITOR

2. BALANCES

2.1. Estado de Situación Financiera

2.2. Estado de Resultados

2.3. Estado de Flujo de Efectivo

2.4. Estado de Evolución del Patrimonio

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Políticas Contables

3.2. Notas Relativas a las cuentas del Balances

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

INFORME

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Directivos y Accionistas de la compañía Pastificio Ambato C.A.:

Hemos auditado los Estados Financieros de Pastificio Ambato C. A, del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2004 , así como toda la información adicional que nos fue presentada.

El examen se efectuó en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, con el propósito de tener certeza de que los estados financieros analizados no contienen exposiciones erróneas significativas, además nuestra opinión se fundamenta en pruebas sobre evidencias observadas de toda la información financiera analizada, evaluamos la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los mecanismos de control interno, la presentación general de los balances, de tal manera de garantizar nuestra opinión.

La responsabilidad en la preparación de los Estados Financieros básicos mencionados en el párrafo anterior recae sobre los administradores de la compañía Pastificio Ambato C. A, correspondiéndome emitir nuestra opinión, basado en el trabajo de auditoria practicado.

Mi opinión sobre los estados financieros básicos preparados con fecha 31 de Diciembre del 2004 por la compañía PASTIFICIO AMBATO C. A y que los hemos analizado, es que los mismos reflejan razonablemente en todos sus aspectos relevantes, la situación financiera, los resultados, los flujos de efectivo y los cambios en el Patrimonio que se han dado en el periodo económico y tributario comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2004 de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.


DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG.
AUDITOR EXTERNO
Calif. DC No. 108
SC No. 315

Ambato, 07 de Marzo del 2005

26 ABR 2005

Luisa Torres Rodríguez
Superintendencia de Compañías

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

BALANCES

PASTIFICIO AMBATO C.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 De Diciembre del 2004

ACTIVOS		NOTAS
Caja	40,166.47	2
Bancos	152,980.17	2
Inversiones Temporales	100,142.42	3
Clientes	186,801.52	4
Deudores Varios	9,745.71	5
Inventarios	237,544.62	6
Importaciones en Tránsito	149,136.05	7
Inversiones a largo plazo	387,836.01	8
Activos Fijos	1,409,421.40	9
Pagos Anticipados	35,233.50	10
Total de Activos	2,709,007.87	
PASIVOS		
Proveedores	10,188.85	11
Provisiones Laborales	23,400.66	12
Impuestos por Pagar	3,119.50	13
Acreedores varios	11,500.58	14
Jubilación y Desahucio	142,916.66	15
Total de Pasivos	191,126.25	
PATRIMONIO		16
Capital Social	2,050,000.00	
Reserva Legal	11,357.56	
Reserva Facultativa	4.65	
Reserva de Capital	2.68	
Reserva Especial por Inversión	164,676.62	
Utilidades de años anteriores	7.46	
Utilidad año corriente	291,832.65	
Total Patrimonio	2,517,881.62	
Total de Pasivos y Patrimonio:	2,709,007.87	

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

PASTIFICIO AMBATO CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2004

INGRESOS

Ventas	2,854,158.07
Otros Ingresos	<u>7,117.43</u>
Total Ingresos	2,861,275.50

COSTOS

Costo de Ventas	<u>2,280,684.09</u>
Utilidad Bruta en Ventas	580,591.41

GASTOS

Gastos de Administración	128,106.78
Gastos de Ventas	141,197.16
Gastos Generales	19,159.14
Gastos Financieros	<u>295.68</u>
Total de Gastos	288,758.76
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>291,832.65</u>

PASTIFICIO AMBATO C.A.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 De Diciembre del 2004

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	2,831,474.49
Pagado a Proveedores y Empleados	-2,784,219.86
Movimiento de Intereses y otros	-295.68
Impuestos Pagados	-22,200.98

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación 24,757.97

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	-100,142.42
Adquisición de Propiedades	-99,957.88

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión -99,957.88

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	-176,027.19
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamient -176,027.19

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-251,227.10
Saldo Inicial	444,373.74

Saldo Final de Caja 193,146.64

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	291,832.65
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	27,362.60
Depreciación	143,759.30
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-157,314.27
Aumento de Inventarios	153,361.72
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	-434,244.03
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	<u>24,757.97</u>

PASTIFICIO AMBATO C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 De Diciembre del 2004

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Reserva Especial por Inversión	Utilidades de años anteriores	Utilidad año corriente	Total
Saldo al 31/12/2003	2,050,000.00	0.86	4.65	2.68	172,550.50	7.46	113,566.81	2,336,132.96
Capital Social								0.00
Reserva Legal		11,356.70					-11,356.70	0.00
Reserva Facultativa								0.00
Reserva de Capital								0.00
Reserva Especial por Inversión					-7,873.88			-7,873.88
Utilidades de años anteriores								0.00
Utilidad año corriente							291,832.65	291,832.65
Apropiación de Capital							-102,210.11	-102,210.11
Saldo al 31/12/2004	2,050,000.00	11,357.56	4.65	2.68	164,676.62	7.46	291,832.65	2,517,881.62

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

NOTAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- POLÍTICAS CONTABLES

BASE DE PRESENTACIÓN DE BALANCES

La estructura de los balances presentados por la compañía se basa a lo establecido en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad Nos. 1 y 3, el registro contable se lo realiza al costo histórico, procesándose toda la información mediante la aplicación del sistema informático denominado Liderar.

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Son considerados como tales los valores de Caja Chica y los depósitos de libre disposición en las cuentas corrientes de los bancos locales.

INVERSIONES

La política de invertir de la compañía es bajo el mecanismo de Pólizas de Acumulación con vencimiento a corto plazo.

CARTERA

La política de crédito es en forma general a 30 días plazo , encontrándose agrupados según el vendedor que les atiende.

VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Los inventarios son valorados al costo histórico, correspondiendo a las materias primas, productos terminados y accesorios requeridos para la producción.

ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos son registrados al costo histórico, es decir al de adquisición, depreciándose por el desgaste sufrido según los porcentajes legales así:

Edificios	5%
Maquinaria e Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Muebles de Oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

PROVISIONES

Las provisiones se han efectuado por los beneficios sociales y la jubilación patronal, así como la provisión de cuentas incobrables.

DISPOSICIONES TRIBUTARIAS

Las retenciones en la fuente tanto del Impuesto al Valor Agregado como del Impuesto a la Renta se aplicarán en los siguientes porcentajes

Retenciones en la fuente	1%, 5% y 8%, según el tipo de transacción
Retenciones del IVA	30%, 70%, 100%, según el tipo de transacción
Actividades de Construcción	30%
El IVA por transferencias de bienes y/o servicios	12%

El monto base para efectuar las retenciones en la fuente del impuesto a la renta es de \$ 50.

Según el artículo 38 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno se establece la tarifa de impuesto a la renta, debiendo ser el 25% o en caso de efectuarse reinversión de utilidades el 15%

INFLACIÓN

La inflación según datos del Banco Central del Ecuador al 31 de diciembre del 2004 es de 1,95%, por lo tanto para efectos comparativos habrá de considerarse este porcentaje.

NOTA 2.- CAJA Y EQUIVALENTES

Los valores disponibles en efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2004 se presentan así:

CAJA		40,166.47
Caja General	39,766.47	
Caja Chica	400.00	
BANCOS		152,980.17
Pacífico, CC 61716-4	296.85	
Internacional CC 500000005-2	4,475.54	
Banco Pichincha Cta. 3151445404	11,467.23	
Produbanco Cta. 0208600018-3	136,740.55	
Total		193,146.64

NOTA 3.- INVERSIONES

Las inversiones que la compañía mantiene con vencimiento a corto plazo se presentan al cierre del año como sigue:

INSTITUCIÓN	TÍTULO	ORIGEN	VENCE	INTERES	VALOR
Produbanco	PAV368001	17-Nov-04	16-May-05	4.15%	50,000.00
Produfondos					50,142.42
				Total	100,142.42

NOTA 4.- CLIENTES

Las obligaciones comerciales pendientes de cobro al cierre del año se presentan como sigue:

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

Clientes	193,397.69
Almacén	2087.50
Altamirano Luis Fernando	1,002.80
Bayas Fernando Miguel	59,408.70
Prosarina	3,435.94
Fiallos Iván	33,036.96
González Mario	23,546.28
Oficina	13,433.39
Silva Larry	35,655.13
Zapata Luis	21,790.49
Reyes Víctor	0.50
(-) Provisión Ctas Incobrables	-6,596.17
Total	186,801.52

Se efectuó como corresponde la provisión para cuentas incobrables en el 1% .

NOTA 5.- DEUDORES VARIOS

Corresponde a obligaciones a favor de la compañía con vencimiento a corto plazo, sus saldos son:

Cheques Protestados	4,914.40
Mario Paredes	13.74
Fiallos Gladys	30.96
Reparti	4,124.78
Produbanco	432.29
Peaje panavial	2.40
Proambato	46.74
Héctor Darquea	18.40
Inspección del Trabajo	162.00
Total	9,745.71

NOTA 6.- INVENTARIOS

Los saldos de inventarios existentes al 31 de diciembre del 2004, constatados por el equipo de auditoria se presentan así:

Producto Terminado	129,969.62
Materia Prima	18,865.60
Mercaderías	7,415.80
Envases	51,255.68
Suministros	1,139.63
Combustibles y Lubricantes	409.21
Repuestos y Accesorios	28,489.08
Total	<u>237,544.62</u>

NOTA 7.- IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

Las importaciones pendientes al 31 de diciembre del 2004 son como sigue:

Seaboard	112,731.57
Seaboard	329.56
PI 480	870.65
Acidi Voca	35,116.95
Total	<u>149,048.73</u>

NOTA 8.- INVERSIONES A LARGO PLAZO

Representa las inversiones que la empresa tiene en otras compañías relacionadas que se detallan:

Acciones Almacén Laboral	2,901.84
Acciones Ecuagrán	362,683.15
Acciones Sepyman	22,251.02
Total	<u>387,836.01</u>

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

La compañía Sepyman confirmó el valor patrimonial que Pastificio Ambato C. A. mantiene al cierre del año, mediante comunicación.

NOTA 9.- ACTIVOS FIJOS

Los movimientos y saldos de los bienes muebles e inmuebles se presentan como sigue:

Rubros	S. Inicial	Movimientos	Saldo Final
Terrenos	521,345.71	0.00	521,345.71
Construcciones en Curso	0.00	79,809.36	79,809.36
Adecuaciones	2,757.86	0.00	2,757.86
Maquinaria e Instalaciones	0.00	1,378,936.76	1,378,936.76
Edificios e Instalaciones	0.00	173,460.04	173,460.04
Maquinaria y Equipo	1,108,967.39	-1,108,967.39	0.00
Instalación Maquinaria	104,603.78	-104,603.78	0.00
Herramientas	1,648.25	-1,648.25	0.00
Instalación Planta Ind. # 2	10,591.40	-10,591.40	0.00
Equipo de Laboratorio	1,280.72	-1,280.72	0.00
Silos Metálicos	157,839.62	-157,839.62	0.00
Instalación Bodega Despachos	1,545.16	-1,545.16	0.00
Instalación Oficina Ventas	805.97	-805.97	0.00
Vehículos	199,141.96	0.00	199,141.96
Instalación Edificio Molino Paca	1,571.42	-1,571.42	0.00
Muebles y Enseres	10,648.97	0.00	10,648.97
Equipo de Oficina	22,045.82	-13,675.49	8,370.33
Edificios	132,272.32	-132,272.32	0.00
Instalación Edificio Administrac.	11,237.25	-11,237.25	0.00
Equipo de Computación	6,192.73	13,790.49	19,983.22
Dep. Acumulada A. Fijos	-845,744.01	-139,288.80	-985,032.81
Total de Activos Fijos	1,448,752.32	-39,330.92	1,409,421.40

La compañía agrupó los rubros de similar característica en las diferentes cuentas que presentan saldos al cierre del año.

NOTA 10.- PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a los valores egresados con anticipación a la recepción del los bienes o servicios que se devengan progresivamente, sus saldos son:

Retenciones en la Fuente	7,613.78
IVA Compras/Ventas	34.68
Anticipo Sueldos	199.02
Clise Fundas	629.41
Sistema Contable Liderar	74.81
Anticipo Impuesto a la Renta	15,331.76
Seguros Sucre	4,092.04
Anticipo Pegada Cerámica	1,428.00
Anticipo Metalmecánica	2,000.00
Anticipo Electricista	1,100.00
Varios Anticipos	2,730.00
Total	<u>35,233.50</u>

NOTA 11.- PROVEEDORES

Las obligaciones a corto plazo con los proveedores de bienes presentan al 31 de diciembre los siguientes montos:

Ecuagrán	4,374.58
Plásticos del Litoral	39.62
Peña y Lillo B. Jaime	5,351.36
Polifilm	410.40
W. A. Etiquetas	12.89
Total	<u>10,188.85</u>

NOTA 12.- PROVISIONES LABORALES

Los beneficios sociales a favor de los empleados pendientes de cancelarse al cierre del año se presentan así:

Décimo Tercer Sueldo	1,461.78
Décimo Cuarto Sueldo	3,383.41
Vacaciones	6,810.02
Fondo de Reserva	7,697.49
Aportes al IESS	3,814.48
Préstamos Quirografarios	233.48
Total	<u>23,400.66</u>

NOTA 13.- IMPUESTOS POR PAGAR

Los valores por retenciones pendientes de ser canceladas al Servicio de Rentas Internas se presentan al cierre del año 2004 así:

1% Retenciones por Pagar	530.58
8% Retenciones por Pagar	414.55
30% Retención del IVA por Pagar	536.05
70% Retención del IVA por Pagar	910.52
100% Retención del IVA por Pagar	727.80
Total	<u>3,119.50</u>

NOTA 14.- ACREEDORES VARIOS

Comprende las obligaciones pendientes de ser canceladas a proveedores de servicios adicionales , cuyos saldos son: