

**HELADERIAS
TUTTO FREDDO**

**INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de: **HELADERIAS TUTTO FREDDO**

Hemos auditado el balance general adjunto de **HELADERIAS TUTTO FREDDO**, del 2008, y el correspondiente estado de resultado, evolución del patrimonio y flujos de efectivo, que les son relativos por el período terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

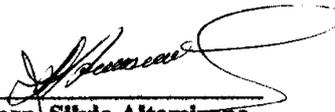
Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo a normas ecuatorianas de auditoría. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes de revelación. Una auditoría incluye el examen sobre la base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros; incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **HELADERIAS TUTTO FREDDO**, al 31 de Diciembre del 2008, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad.

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el S.R.I. (Circular No. 9170104DGEC001 del 21 de enero del 2004), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado.

Cuenca – Ecuador

Febrero 12 del 2009


Econ. Silvia Altamirano

**Registro Nacional de
Firmas Auditoras
RNAE 561**

HELADERIAS TUTTO FREDDO

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:

Caja y bancos (Nota 3)	63.793
Documentos y Cuentas por cobrar:	
Clientes (Nota 4)	166.479
Personal	1.122
Proveedores	5.293
Relacionados	50.000
Otras	341
Total Documentos y Cuentas por Cobrar	<u>223.235</u>
Inventarios (Nota 5)	238.899
Pagos Anticipados (Nota 6)	71.591
Total Corriente	<u>617.518</u>
ACTIVOS FIJOS (Nota 7)	514.492
OTROS (Nota 8)	394.490
Total	<u>1.526.500</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 21)

HELADERIAS TUTTO FREDDO

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

PASIVOS CORRIENTES:

Préstamos Bancarios (Nota 9)	90.291
Documentos y Cuentas por pagar:	
Proveedores	586.517
Terceros (Nota 10)	282.569
Otros	36.922
Total Cuentas y Documentos por Pagar	<u>906.009</u>
Gastos acumulados (Nota 11)	131.931
Total Corriente	<u>1.128.231</u>
PASIVO A LARGO PLAZO (Nota 12)	307.404
Total Pasivo	<u>1.435.637</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:	
Ver estado adjunto	<u>90.864</u>
Total Patrimonio	90.864
Total	<u>1.526.500</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 21)

HELADERIAS TUTTO FREDDO

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

VENTAS :

Ventas netas 3.367.962

TOTAL INGRESOS

3.367.962

GASTOS :

Costo de Ventas 1.968.272

Gastos de Ventas 1.021.995

Gastos Administrativos 253.827

Total Costos y Gastos

3.244.094

+ (-) Otros Ingresos y Otros Egresos 73.477

Neto

Utilidad del Ejercicio antes de Imposiciones Legales

49.921

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 21)

HELADERIAS TUTTO FREDDO

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS	TOTAL
Saldo Iniciales 2007	5.000	2.218	10.000	(42.815)	(25.597)
Apropiación de Utilidades		1.540			1.540
Capitalización	75.000		(10.000)		65.000
Resultado Corriente				49.921	49.921
Saldo finales 2008	80.000	3.758	-	7.106	90.864

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 21)

HELADERIAS TUTTO FREDDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Cuenca sin perjuicio de que pueda establecer agencias o sucursales en otros lugares de la República, luego de cumplir con los requerimientos establecidos en la Ley. El plazo de duración de la compañía es de veinte y cinco años contados a partir de la inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil. El objeto principal de la compañía es la preparación y venta de comidas rápidas tales como: pizzas, pastas, helados.

2.- PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la Compañía en la preparación de sus estados financieros sobre la base de acumulación, conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y Organismos de Control en la República del Ecuador.

2.1. Bases de presentación

La Compañía prepara sus estados financieros en US\$ dólares americanos de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

Los Registros y presentación de estos Estados Financieros están basados en el costo histórico.

2.2. Inventarios

Los inventarios se registran al costo de adquisición, que no excede al costo de reposición y precio del mercado, el más bajo. Los inventarios en tránsito están valorados al costo según factura comercial, más los gastos incurridos.

2.3. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

2.4. Activos fijos

Están registrados al costo y su depreciación es calculada sobre valores históricos, de acuerdo con la NEC 17 (modificado por los ajustes del sistema de corrección monetaria registrada hasta el ejercicio económico 2000) sobre la base del método de línea recta, considerando la vida útil estimada de los respectivos activos.

Las reparaciones y mantenimientos (menores) se registran en los resultados del ejercicio corriente. Las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas y los activos reemplazados son dados de baja.

Las adiciones del período y su correspondiente depreciación, se ajustaron en base a los porcentajes proporcionales.

2.5. Reconocimiento del Ingreso

El ingreso es reconocido, cuando los activos debidamente documentados para su transferencia de dominio son vendidos; por lo tanto, constituyen la base de medición del principio contable del devengado.

2.6. Participación a trabajadores

Según disposiciones legales establecidas por el Código de Trabajo, la Compañía entrega a sus empleados y trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos, estableciendo su provisión correspondiente al 31 de diciembre de 2008.

2.7. Impuesto a la renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad está gravada a la tasa del 25% y es política de la Compañía registrar su provisión correspondiente.

Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros, no están sujetos a retención adicional alguna.

2.8. Estimaciones contables

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, incluye el uso de ciertas estimaciones contables para determinar la valuación de activos, pasivos y resultados, así como la revelación de pasivos y activos contingentes. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos basaron en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de los montos estimados.

2.9. Flujos de efectivo

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo, la Compañía registra todos sus documentos de mayor liquidez adquiridos y con vencimientos de hasta tres meses.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

3. CAJA Y BANCOS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	VALOR
Caja	24.105
Banco del Austro	264
Banco de Guayaquil	39.424
Total	<u><u>63.793</u></u>

4. CLIENTES

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	VALOR
Clientes	167.050
Tarjetas de Crédito	141
Total	<u><u>167.191</u></u>
(-) Provisión Incobrables	<u>712</u>
Total	<u><u>166.479</u></u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

5. **INVENTARIOS**

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	VALOR
Materia Prima y Suministros	119.981
Productos en Proceso	114
Productos Terminados	14.658
Otros	124.146
Total	<u>258.899</u>

6. **GASTOS ANTICIPADOS**

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	VALOR
Impuestos	61.376
Seguros	10.215
Total	<u>71.591</u>

7. **ACTIVOS FIJOS**

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	Saldo 2008
Muebles - Enseres -Equipo - Producción	93.026
Mall Rio	89.193
Milenjum - M Sur	68.786
Mall Andes	41.925
Mall Sol Machala	38.927
Libertad y Duran	79.112
Angelus	73.474
Equipo de Computación	4.879
Vehículos	25.170
Total Neto	<u>514.492</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

8. OTROS ACTIVOS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	Valor
Adecuaciones (Neto)	256.575
Concesiones (Neto)	103.294
Marcas Patentes	7.422
Largo Plazo	27.199
Total	<u>394.490</u>

9.- PRESTAMOS BANCARIOS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	Total
Sobregiros Bancarios	56.862
Banco Pichincha	12.348
Banco Pichincha	21.081
Total	<u>90.291</u>

10. TERCEROS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	VALOR
Personas Naturales	282.569
Total	<u>282.569</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

11. GASTOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	VALOR
Impuestos	54.915
Beneficios Sociales	55.472
IESS	20.243
Otros	1.301
Total	<u>131.931</u>

12. PASIVO A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	VALOR
Bancarios	90.875
Relacionados	216.529
Total	<u>307.404</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

13. CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	VALOR
Utilidad Contable	49.921
15% trabajadores	-5.616
Gastos no deducibles	27.717
Amortización Pérdidas	-12.480
Deducciones Especiales	-19.141
Deducciones Discapacitados	<u>-12.634</u>
Base Tributaria	<u>27.847</u>
Impuesto a la Renta	<u>6.962</u>
Liquidación Impuesto:	
Impuesto Renta 2008	6.962
Anticipo y Retenciones	<u>25.436</u>
Neto a Favor	<u>18.474</u>

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2008, el capital social de **HELADERIAS TUTTO FREDDO**, está integrado por 80.000 acciones nominativas, negociables por un valor de USD \$ 1.00 cada una a valor nominal unitario (Capital de \$ 80.000).

15. **UTILIDADES RETENIDAS**

Está a disposición de los accionistas y puede ser capitalizado, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

16. **RESERVA LEGAL**

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Accionistas, que se realiza en el período subsiguiente

17. **SITUACIÓN TRIBUTARIA**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico.

18. **ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2008, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

19. **OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

20. **INFORME TRIBUTARIO**

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el S.R.I, la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoria externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. Será responsabilidad de los auditores externos dictaminar la razonabilidad de la información y reportes de está disposición. La Compañía se encuentra preparando dicha información.

21. **EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de Diciembre del 2008 y la fecha de preparación de este informe (Febrero 12 del 2009), no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia, deban ser revelados.

----- X -----