

PITTIHELA S.A. ✓

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**EJERCICIO FINANCIERO DE 1989**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**DE**

**PITTIHELA S.A.**

**POR**

**EL EJERCICIO FINANCIERO DE 1989**

**PITTIHELA S.A.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**POR EL EJERCICIO FINANCIERO DE 1989**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINA</b>
CARTA PARA LOS ACCIONISTAS	1
ESTADOS FINANCIEROS	2 - 5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	6 - 8

Guayaquil, 15 de Mayo de 1990

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE  
PITTIHELA S.A.**

He examinado la información financiera relativa a la Compañía **PITTIHELA S.A.**, al 31 de Diciembre de 1989, incluyendo el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en la Situación Financiera y en la estructura de su patrimonio social, operados durante el año que terminó en esa fecha.

De acuerdo a lo establecido en las leyes tributarias vigentes y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, se revisó el cumplimiento por parte de la compañía de sus obligaciones como Agente de Retención y Percepción.

Mi examen fue conducido de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de Contabilidad y los demás procedimientos de Auditoría que consideré necesarios de acuerdo con las circunstancias, excepto como se explica en el párrafo siguiente:

No observé el inventario físico al 31 de Diciembre de 1989 (mostrado en S/.404.607.674,00), por cuanto esa fecha fue previa a la realización de esta Auditoría y, los registros contables de la Compañía no permitieron realizar pruebas retroactivas adecuadas de las cantidades en existencia.

En mi opinión, excepto por el efecto de tales ajustes si los hubiere, que pudieran haber resultado si hubiera podido observar el Inventario Físico al 31 de Diciembre de 1989, o realizar pruebas retroactivas de las cantidades en existencia a esa fecha, los estados adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la Situación Financiera Patrimonial de **PITTIHELA S.A.** al 31 de Diciembre de 1989; los resultados de sus operaciones, los cambios en la Situación Financiera y el cumplimiento de sus obligaciones como Agente de Retención, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicados sobre bases uniformes con las del año anterior.

Muy atentamente,

  
Econ. Carlos Crespo Vimos  
Auditor Externo  
SC-RNAE No. 124

c.c.: archivo

**PITTIHELA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS (NOTA # 1)**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989**  
**EXPRESADO EN SUCRES**

		<u>%</u>
<b>VENTAS</b>	789.084.844,00	100,00
(-) COSTO DE MERC.VENDIDA (ANEXO # 1)	<u>555.259.858,00</u>	<u>70,37</u>
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>	233.824.986,00	29,63
(-) GASTOS GENERALES		
DE VENTAS	138.450.563,00	
DE ADMINISTRACION	<u>49.949.756,00</u>	<u>23,88</u>
<b>UTIL. OPERAC. ANTES REPARTO E IMP.RENTA</b>	45.424.667,00	5,75
(-) 15% UTIL.TRABAJADORES (NOTA # 2)	<u>6.813.700,00</u>	<u>0,86</u>
	38.610.967,00	4,89
(-) 24.6% IMP. RENTA (NOTA # 3)	<u>9.498.298,00</u>	<u>1,20</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	29.112.669,00	3,69
	=====	=====

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**PITTIHELA S.A.**  
**ESTADO DE COSTOS DE LA MERCADERIA VENDIDA**  
**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989**  
**(EXPRESADO EN SUCRES)**

**MATERIALES DIRECTOS**

INV. INICIAL MAT. PRIMA	181.990.938,00
COMPRAS MAT. PRIMA	<u>625.957.921,00</u>

	807.948.859,00
(-) INV. FINAL MAT. PRIMA	<u>381.817.822,00</u>

MAT. DIRECTOS CONSUMIDOS	426.131.037,00
--------------------------	----------------

**MAS**

GASTOS DIRECTOS FABRICACION	50.482.288,00
GASTOS INDIRECTOS FABRICACION	<u>68.974.661,00</u>
TOTAL COSTOS FABRICACION	545.587.986,00

**MAS**

INV. INICIAL PROD. ELABORADOS	<u>31.664.482,00</u>
	577.252.468,00

(-) INV. FINAL PROD. ELABORADOS	<u>21.992.610,00</u>
	555.259.858,00

=====

**PITTIHELA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (NOTA #1)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989**  
**(EXPRESADO EN SUCRES)**

<b>ACTIVOS</b>			<b>%</b>
<b>CIRCULANTE</b>			
Caja y Bancos	3.729.763,00		
Cuentas X Cobrar (Nota#4)	20.265.034,00		
Import. en Tránsito	35.515.314,00		
Inventarios	<u>404.607.674,00</u>	464.117.785,00	52,43
<b>PROPIEDAD, PLANTA, EQ.</b>			
Muebles y Enseres	715.748,00		
Reval. Muebles y Enseres	6.067.288,00		
Maq. y Equipos	22.880.638,00		
Reval. Maq. y Equipos	181.267.312,00		
Vehículos	3.736.343,00		
Rev. Vehículos	28.866.438,00		
Equipos de Distribución	61.732.302,00		
Rev. Equipos Distribución	500.973.590,00		
Eq. Oficina y Otros	3.160.130,00		
Rev. Equipos, Ofic. y Otros	<u>25.233.855,00</u>		
	834.633.644,00		
(-) Deprec. Acumulada	(53.311.292,00)		
(-) Deprec. Acumul. por Reval.	<u>(364.298.087,00)</u>	417.024.265,00	47,11
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Gastos de Constitución	162.000,00		
(-) Amortización Acumulada	(64.800,00)		
Otros Pagos Antic.	<u>3.936.505,00</u>	4.033.705,00	0,46
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<u>885.175.755,00</u>	<u>100,00</u>
=====			
<b>PASIVOS</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Ctas. por Pagar (Nota # 5)	248.581.159,00		
Obligac. por Pagar (Nota # 6)	<u>27.617.475,00</u>	276.198.634,00	31,20
<b>LARGO PLAZO</b>			
Ctas. por Pagar (Nota # 7)		84.347.521,00	9,53
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	4.000.000,00		
Reserva Legal (Nota # 8)	2.686.408,00		
Superavit por Reval.	442.256.265,00		
Util. Ejerc. Anteriores	46.574.258,00		
Utilidad del Ejercicio	<u>29.112.669,00</u>	<u>524.629.600,00</u>	<u>59,27</u>
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>885.175.755,00</u>	<u>100,00</u>
=====			

LAS NOTAS ADJUNTAS FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**PITTIHELA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989**  
**(EXPRESADO EN SUCRES)**

**FUENTES Y USOS CAPITAL DE TRABAJO**

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	29.112.669
DEPRECIACIONES	60.141.222
AMORTIZACIONES	<u>290.396</u>
VARIACIONES CAPITAL TRABAJO	89.544.287 =====
CAPITAL DE TRABAJO FINES PERIODO	187.919.151
(-) CAPITAL DE TRABAJO INICIO PERIODO	<u>98.374.864</u>
VARIACIONES CAPITAL TRABAJO	89.544.287 =====

**PITTIHELA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989**

**OPERACIONES DE LA COMPAÑIA**

La Compañía PITTIHELA S.A., se constituyó mediante Escritura Pública el 6 de Octubre de 1983, inscrita en el Registro Mercantil rubro Industriales el 26 de Octubre de 1983, con el objeto de dedicarse a la fabricación y comercialización de helados y otros alimentos y artículos derivados de productos lácteos y jugos.

**NOTA # 1: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES**

**PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de la convención del costo histórico, modificada para el caso de los Activos Fijos y, por lo tanto, no contemplan en forma integral el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo del sucre, en la forma recomendada por el pronunciamiento N° 4 del Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

**VENTAS**

Los ingresos por ventas son registrados cuando se entrega la mercadería a los clientes.

**INVENTARIOS**

Las Materias Primas, Materiales, Suministros, Repuestos y Productos Terminados, son valorados sustancialmente al Costo Promedio, el cual no excede el valor de reposición o el de realización.

Las importaciones en tránsito, se registran considerando el costo de las facturas y mas desembolsos relacionados con los pedidos recibidos.

**VALUACION DE LA PRODUCCION**

Para obtener el costo final de sus productos terminados, la compañía carga proporcionalmente los costos directos e indirectos de fabricación y otros insumos, según sea el tipo de producto a elaborarse.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los Activos Fijos de la Compañía, son registrados al costo y su correspondiente depreciación acumulada se mantienen en las respectivas cuentas hasta su retiro o venta y cualquier ganancia o pérdida es reflejada en los resultados del ejercicio.

En cumplimiento a disposiciones de la Superintendencia de Compañías, como parte del examen de los Estados Financieros adjuntos, se revisaron en términos generales, la revalorización de los activos fijos en sus aspectos mas significativos.

#### **DEPRECIACION ACUMULADA**

Se la registra con cargo a los costos y gastos del ejercicio, en base al método de línea recta, utilizando tasas anuales que se muestran a continuación y que, se consideran adecuadas para depreciar los activos fijos de acuerdo con su vida útil estimada.

<u>ACTIVOS</u>	<u>%</u>
Maquinarias y Equipos	10.0
Muebles y Enseres	10.0
Equipos de Distribución	10.0
Vehículos	20.0

#### **REVALORIZACION ACTIVOS FIJOS**

El índice aplicado por la Compañía para revalorizar sus activos, fue el dispuesto por la Superintendencia de compañías.

#### **DEPRECIACION ACUMULADA POR REVALORIZACION**

Para obtener los montos de la Depreciación Acumulada por Revalorización, la Compañía se ha sujetado a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

#### **RETENCIONES EN LA FUENTE**

La Compañía de acuerdo a lo dispuesto en las leyes tributarias vigentes, efectuó retenciones en la fuente en los porcentajes y sobre los montos indicados en dichas leyes. Remitiendo a las dependencias fiscales los valores retenidos dentro de las fechas establecidas para su cancelación.

#### **NOTA # 2: PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN UTILIDADES**

Acorde con la Legislación Laboral Vigente, la Compañía reconoce a sus trabajadores el 15% de las utilidades gravables anuales computadas antes de efectuar la deducción de esta participación.

#### **NOTA # 3: IMPUESTO A LA RENTA**

La compañía reserva para cumplir con sus obligaciones fiscales, los montos resultantes de aplicar los porcentajes establecidos por las Leyes Tributarias. Los mismos que son cancelados dentro de los plazos determinados por las autoridades fiscales.

**NOTA # 4: CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar que mantiene la Compañía, están constituidas principalmente por anticipos a Importaciones (Depósitos Previos) y, por créditos concedidos a clientes de la compañía.

**NOTA # 5: CUENTAS POR PAGAR**

Registra principalmente valores adeudados a proveedores locales por compra de materias primas e insumos. Los que serán cancelados en el periodo corriente; del análisis efectuado, se estableció su razonable cancelación dentro de los plazos previamente negociados.

**NOTA # 6: OBLIGACIONES POR PAGAR**

Engloba los valores pendientes de cancelar dentro del próximo ejercicio, referidos principalmente a utilidades trabajadores, Impuesto Renta Compañía y Beneficios Sociales.

**NOTA # 7: CUENTAS POR PAGAR**

Están constituidas principalmente por las obligaciones contraídas con terceros, necesarias para mantener la operación normal de la compañía.

**NOTA # 8: RESERVA LEGAL.**

De acuerdo a la Legislación Mercantil vigente, la Compañía debe apropiar no menos del 10% de las utilidades netas del año con destino a formar el fondo de Reserva Legal, hasta que el mismo alcance por lo menos el 50% del Capital Social; acción que, la Compañía lo está haciendo anualmente.

.....00o.....