

4992.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

**A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE
LA COMPAÑÍA PRODUCTOS ELABORADOS
BOLIVAR S.A.**



ESTADOS FINANCIEROS DEL 2010

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A.

He auditado el Balance General adjunto de la compañía PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A., al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio de los Socios y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esta fecha (expresado en US Dólares). Estos estados financieros con sus notas explicativas son responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basado en mi auditoría.

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes. La auditoría incluyó aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de revisión de las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. La auditoría también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por



la Gerencia, así como la evaluación en conjunto de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para emitir mi opinión.

En mi opinión los estados financieros mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A.**, al 31 de Diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía como agente de recepción y percepción de tributos en el ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2010, se emite por separado.

De los señores accionistas, muy atentamente,




EC. XAVIER JARAMILLO HERRERIA
Registro Nacional de Auditores Externos No.464
Ruc. No. 0904326758001
Guayaquil, 31 de mayo del 2011

PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Expresado en dolares de E.U.A.

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo en Caja y Bancos	Nota B	46.335,13	
Inversiones	Nota C	13.761,95	
Cuentas por cobrar- neto- inventarios	Nota D	573.895,71	
Impuestos anticipados	Nota E	115.622,69	
Pagos anticipados	Nota F	62.355,30	
		<u>3.386,23</u>	815.357,01

Activo Fijo

Propiedad, planta y equipo -neto-	Nota G		601.232,42
TOTAL ACTIVOS			<u><u>1.416.589,43</u></u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVOS

Cuentas por Pagar - CORRIENTE	Nota H	180.191,07	
Pasivos a largo plazo	Nota I	52.359,87	
TOTAL PASIVOS			232.550,94

PATRIMONIO

Capital Social	Nota J	100.000,00	
Reserva Legal	Nota K	51.982,38	
Otras reservas		1.109.619,77	
Utilidades no distribuidas		121.733,55	
Perdidas acumuladas		-154.731,36	
Perdidas del ejercicio		<u>-44.565,85</u>	
TOTAL PATRIMONIO			<u>1.184.038,49</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>1.416.589,43</u></u>

Las Notas de los Estados Financieros adjuntas son parte integrante del Balance General

PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 Por el año terminado el 31 de diciembre del 2010
 Expresado en dolares de E.U.A.

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas	\$	2.174.610,82	
Costo de Ventas		<u>-1.922.587,01</u>	
UTILIDAD BRUTA			252.023,81

GASTOS DE OPERACIÓN:

Gastos de Administracion y Ventas		339.957,31	
Gastos Financieros		<u>7.075,88</u>	
TOTAL			<u>-347.033,19</u>
Perdidas de operación			<u>-95.009,38</u>
Otros ingresos			<u>50.443,53</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO			<u><u>-44.565,85</u></u>

Las Notas de los Estados Financieros adjuntas son parte integrante del Balance

PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
 Por el año terminado el 31 de diciembre del 2010
 expresado en dolares de USA

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva por revalorizacion	Utilidad no distribuida	Perdidas Acumulada	Perdidas del Ejercicio	Perdidas Ejercicio Presente
Saldo al 1o. De Enero 2009	100.000,00	51.982,38	1.109.619,77	122.933,67	116.416,92	38.314,54	
Perdidas del Ejercicio					38314,54	-38.314,54	-44.565,85
Participacion de los Trabajadores							
Impuesto a la Renta Compañía							
Dividendos				-1.200,12			
Saldo al 31 de Diciembre 2009	100.000,00	51.982,38	1.109.619,77	121.733,55	154.731,46	0,00	-44.565,85

las notas de los estados financieros adjuntas son parte integrante del balance

PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A.

Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre del año 2010
Expresado en dolares

Flujo de Operación		
utilidad neta	-44.565,85	
Depreciacion	59.758,85	
Generacion Bruta		15.193,00
Variacion del capital de trabajo		
Cuentas por Cobrar	-23.560,25	
Inventarios	-1.862,43	
Pagos Anticipados	-17.246,32	
Cuentas por Pagar	12.028,46	
Acreedores diversos	-2.119,70	
Flujo Neto de Operación		-32.760,24
Flujo de Financiamiento		
Pago de dividendos		-1.200,12
Flujo de Inversion		
Propiedad Planta y Equipo	-1.611,08	
Inversiones	-9.666,44	-11.277,52
Flujo Neto		-30.044,78

PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

EXPRESADO EN DOLARES

- A.-** La compañía **PRODUCTOS ELABORADOS BOLIVAR S.A.** tiene como actividad principal la elaboración, exportación y comercialización de flakes de banano, banano deshidratado y jugos de frutas tropicales.

RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD:

- Las Políticas contables de la compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.
- Estas normas se basan en el principio del costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 30 de abril del

2000, mediante la pauta de ajustes y conversiones establecidas en la NEC 17. Según resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, se dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. De acuerdo al cronograma establecido para la aplicación de las NIIF, considerando como periodo de transición el año 2009.

Todas las cifras de los reportes y estados financieros estas expresadas en dólares estadounidenses.

En opinión de la administración, tales estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían diferir de sus efectos finales.

A continuación resumo las principales políticas contables y practicas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación, conforme a principios contables establecidos debidamente aceptados.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

La propiedad, planta y equipo está registrada al costo de adquisición más la re expresión monetaria que estuvo vigente hasta el ejercicio económico del 2000. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras de importancia se capitalizan. Las provisiones para depreciación se cargan al resultado del año y se calculan bajo el método de línea recta, tomando como base la

vida útil estimada de los activos relacionados; las tasas de depreciación aplicadas corresponden a las determinadas en la Ley de Régimen Tributario Interno que están basadas en la vida probable de los activos, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%
Inmuebles	5%

PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES:

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad impositiva de la compañía de acuerdo con la Ley.

IMPUESTO A LA RENTA:

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método de *impuesto a pagar de la compañía*.

CONVERSIÓN EN MONEDA EXTRANJERA:

En el año 2000 el país adoptó el dólar como moneda oficial, por lo que al 31 de diciembre del 2000 la tasa de cambio utilizada para registrar activos y pasivos en sus registros contables se determinó en veinticinco mil sucres por cada dólar de USA.

REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA:

Las cifras en los registros contables de la compañía y sus estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

B.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS:

Al 31 de diciembre del 2010, el efectivo en Caja Bancos se formaba de la siguiente manera:

BANCO	CUENTA	VALOR
BOLIVARIANO	000506427-8	35.311,39
BAC FLORIDA BANK	037021168	10.823,74
CAJA CHICA		200,00
SALDO AL 31/12/2010		46.335,13

C.- INVERSIONES:

Al 31 de Diciembre del 2010 la compañía mantenía las siguientes inversiones:

INSTITUCIÓN	DENOMINACIÓN	MONTO
CORPEI	EXPORTACIONES	6.833,66
NOTAS DE CREDITO	SRI	6.928,29
SALDO AL 31/12/2010		13.761,95

D.- CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2010, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
CLIENTES	109.200,48
CUENTAS POR COBRAR PERSONAL	298.087,41
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	166.607,82
SALDO AL 31/12/2010	573.895,71

E.- INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2010, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	83.720,00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	31.902,62
SALDO AL 31/12/2010:	115.622,69

F.- IMPUESTOS ANTICIPADOS:

Al 31 de diciembre del 2010, los impuestos anticipados se formaban de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	44.079,75
CREDITO TRIBUTARIO IR	18.275,55
SALDO AL 31/12/2010	62.355,30

G.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de diciembre del 2010, el saldo de Propiedad Planta y Equipo estaba formado de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDOS
INMUEBLES	451.876,31
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.830.686,93
VEHICULOS	115.264,25
HERRAMIENTAS	5.276,78
EQUIPOS DE OFICINA	57.408,48
EQUIPOS DE COMPUTACION	34.291,49
TERRENOS	193.191,89
DEPRECIACION ACUMULADA	2.086.763,71
SALDO AL 31/12/2010	601.232,42

El movimiento de propiedad, planta y equipo durante el año fue así:

SALDO AL 1 ENERO 2010	659.380,19
MAS ADICIONES	1.611,08
MENOS DEPRECIACION ANUAL	59.758,85
SALDO AL 31/12/2010	601.232,42

H.- CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2010, las deudas corrientes se descomponían de la siguiente forma:

DETALLE	VALOR
CUENTAS POR PAGAR (1)	126.899,16
RETENCIONES Y APORTACIONES POR PAGAR (2)	18.604,21
OTRAS CUENTAS POR PAGAR(3)	34.687,70
SALDO AL 31/12/2010	180.191,07

(1) Deuda con proveedores

(2) Retenciones de impuestos y aportes al IESS

(3) Provisiones sociales

I.- PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2010, el saldo de los pasivos a largo plazo estaba formado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
DIVIDENDOS POR PAGAR	45.383,05
JUBILACION PATRONAL	5.338,21
DESAHUCIO	1.638,61
SALDO AL 31 /12/2010	52.359,87

J.- CAPITAL PAGADO:

El capital social de la compañía asciende a cien mil dólares y está conformada por dos mil acciones ordinarias y nominativas con un valor de cincuenta dólares de los Estados Unidos cada una, las cuales se encuentran suscritas y pagadas en su totalidad.

K.- RESERVA LEGAL:

La Ley de Compañías dispone que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del monto del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía.

L.- TASA DE IMPUESTO A LA RENTA:

De conformidad con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, las compañías pagan el 25% en razón de Impuesto a la Renta sobre su utilidad neta luego de la participación de trabajadores.

M.- REVELACIÓN DISPUESTA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución numero 02.Q.ICI.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

- 1) ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.-** *al 31 de diciembre del 2010 no existen contingencias en los registros contables de la empresa.*

2) **EVENTOS SUBSECUENTES.**-a la fecha de emisión de este informe, 31 de Mayo del 2011, no existen eventos que en opinión de la administración de la compañía afecten la presentación de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2010.

3) **PARTES RELACIONADAS.**- al 31 de diciembre del 2010 no existen transacciones realizadas con partes relacionadas que ameriten ser reveladas en el presente informe.

4) **CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS AL CONTROL INTERNO.**- Durante el periodo auditado, se han dado recomendaciones para superar las observaciones establecidas por la auditoria externa.