

52000

AUDITORÍA - CONSULTORÍA - IMPUESTOS



Villavicencio
& ASOCIADOS CIA. LTDA.

Quito, 23 de abril de 2007

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE
GENERAL SNACK CIA LTDA.**

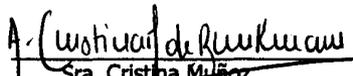
1. Hemos auditado el Balance General adjunto de GENERAL SNACK CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2006 y el correspondiente estado de resultado y estado de cambios en el patrimonio y flujo del efectivo por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GENERAL SNACK CIA.LTDA. al 31 de diciembre del 2006, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo del efectivo por el año terminada en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de las disposiciones legales vigentes.

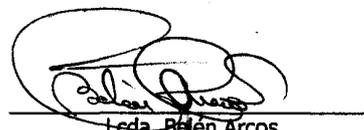
CPA. Dr. José Villavicencio R.
SOCIO
VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CIA.LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos No. 342

GENERAL SNACK CIA.LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	NOTAS	2006
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		
Efectivo y equivalente en efectivo	2	104.084
Inversiones	3	54.496
Cuentas por cobrar comerciales	4	92.202
Otras cuentas por cobrar	5	160.067
Gastos anticipados	6	85.717
Inventarios	7	784.136
Total activos corrientes		1.280.702
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		
Adecuación e Instalaciones	8	61.463
Edificios		107.644
Maquinaria y equipo		838.679
Muebles y enseres		8.434
Equipo de oficina		3.090
Equipo de computación		74.506
Vehículos		220.055
Herramientas		1.303
Total		1.315.174
Menos: Depreciación acumulada		(322.621)
Activo Fijo neto		992.552
Otros activos	9	314.154
Total activos no corrientes		1.306.706
TOTAL ACTIVOS		2.587.408

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

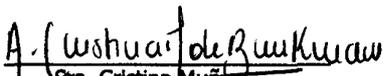

 Sra. Cristina Muñoz
GERENTE GENERAL

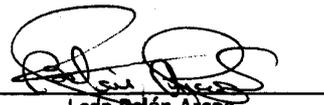

 Leda Belén Arcos
CONTADORA GENERAL

**GENERAL SNACK CIA.LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	2006
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Cuentas por pagar	10	140.905
Otras cuentas por pagar	11	171.478
Impuestos por pagar	12	15.584
Cuentas por Pagar Accionistas	13	117.322
Total pasivos corrientes		445.289
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>		
Cuentas por pagar a largo plazo	14	107.644
Otros Pasivos	15	1.841.783
Total pasivos no corrientes		1.949.427
TOTAL PASIVOS		2.394.716
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital social	16	400
Aporte futura capitalización		11.312
Reserva legal	17	1.732
Reserva capital	18	33.291
Utilidades Acumuladas		220.282
Utilidad líquida del ejercicio		8.517
Pérdida del Ejercicio		(82.842)
Total patrimonio		192.692
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		2.587.408

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros


Sra. Cristina Muñoz
GERENTE GENERAL


Lcda. Belén Arcos
CONTADOR GENERAL

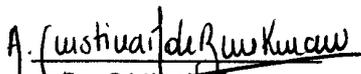
GENERAL SNACK CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2006
VENTAS NETAS	752.841
COSTOS DE VENTAS	(461.877)

MARGEN BRUTO	290.964
GASTOS ADMINISTRACION	(177.326)
GASTOS VENTAS	(188.937)

UTILIDAD OPERACIONAL	(75.299)
OTROS (GASTOS) INGRESOS:	(7.183)
Gastos financieros	(4.532)
Gastos varios	(6.681)
Intereses ganados	3.259
Otros ingresos	771

PERDIDA DEL EJERCICIO	(82.482)
	=====


Sra. Cristina Muñoz
GERENTE GENERAL


Lcda. Betén Arcos
CONTADOR GENERAL

GENERAL SNACK CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Desde el 1 de Enero de 2003 al 31 de Diciembre de 2006
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Flujo de efectivo por actividades de operación:

Ajustes que concilian la utilidad neta con el efectivo
 utilizado en actividades de operación:

Utilidad neta a la fecha	(82.842)
Depreciaciones	76.709

Cambios en activos y pasivos de operaciones

(Aumento)/Disminución en cuentas por cobrar	(402.997)
(Aumento)/Disminución en inventarios	(633.413)
(Aumento)/Disminución en gastos pagados por anticipado	(123.476)
Aumento/(Disminución) en cuentas por pagar	2.000.388
Total ajustes a la utilidad neta	<u>917.211</u>

Efectivo neto provisto/(utilizado) en actividades de operación

834.369

Flujo de efectivo por actividades de inversión:

Compras de activos fijos

(766.407)

Efectivo neto provisto/(utilizado) en actividades de inversión

(766.407)

Aumento neto del efectivo

67.961

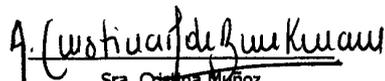
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo

90.619

Efectivo y equivalentes al final del periodo

158.580

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros


 Sra. Cristina Muñoz
 GERENTE GENERAL


 Lcda. Belén Arcos
 CONTADORA GENERAL

GENERAL SNACK CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Descripción	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDADES no distribuidas	Utilidad / (Pérdida) del ejercicio	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al comienzo del año	400	11.312	1.732	33.291	228.799		275.534
Utilidad (pérdida) del ejercicio 2006	-	-	-	-	-	(82.842)	(82.842)
Saldo al 31 de Diciembre de 2006	400	11.312	1.732	33.291	228.799	(82.842)	192.692

A. Cristina Muñoz
 Sra. Cristina Muñoz
GERENTE GENERAL

Leda Belén Arcos
 Leda Belén Arcos
CONTADORA GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

1. - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y BASES DE PRESENTACIÓN

GENERAL SNACK CIA. LTDA. es una compañía constituida en el Ecuador el 1 de diciembre de 1993, cuyo objeto principal es la producción de alimentos tipo snack, pasabocas, bocaditos y más similares. Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas en sus aspectos más importantes, están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

1.1.- BASES DE PRESENTACIÓN.- Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos más importantes, están de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

1.2.- VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Se encuentran registrados de la siguiente manera:

- Productos procesados: materias primas y materiales, al costo promedio; mano de obra y gastos de fabricación al costo actualizado incurrido en la última producción.

- Productos adquiridos: materias primas y materiales, al costo promedio.

Los productos importados, se encuentran valorizados mediante la identificación específica de cada partida, incluyendo costos según factura más gastos de importación.

1.3.- VALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se encuentran registrados al costo de adquisición y se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

	VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	
Edificios	20	5	
Maquinaria y Equipo	10	10	
Muebles y Enseres	10	10	
Equipo de Oficina	10 y 5	10 y 20	respectivamente
Equipo de Computación	3, 5 y 10	33,33 ; 20 y 10	respectivamente
Vehículos	5	20	
Herramientas	10	10	
Instalaciones	10 y 5	10 y 20	respectivamente

2. - EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

(dólares)

Caja	12.779
Caja Chica	1.320
Fondo Rotativo	600
Bancos	89.384
TOTAL	<u>104.084</u>

3. - INVERSIONES

El valor de USD\$. 54.496 corresponde a las inversiones realizadas en:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	TIPO DE INVERSIÓN	VALOR (dólares)
Produfondos S.A. (i)	29 Supremo	31.318
Interfondos (ii)	Leal 1	23.178
TOTAL USD\$		<u>54.496</u>

- (i) Corresponde a una inversión al fondo 29 supremo por \$30.000 con una rentabilidad del 3% anual realizada el 1 de noviembre de 2005.
- (ii) Corresponde a una inversión en fondo Leal cuyo monto inicial fue por \$500, con una rentabilidad del 3.5% anual.

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las Cuentas por Cobrar Comerciales al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

(dólares)

Clientes	93.855
Cheques protestados	3.687
Cheques posfechados	6.555
Provisión para cuentas incobrables	(11.895)
TOTAL	<u>92.202</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue como sigue:

	(dólares)
Saldo al inicio del año	(11.895)
Provisión del año	0
TOTAL	<u>(11.895)</u>

La compañía no ha realizado la provisión para cuentas incobrables correspondiente al período 2006, en opinión de auditoría la provisión cuentas incobrables no es razonable ya que no cubre la cartera vencida de más de 90 días cuyo valor es por \$ 19.797.

5. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

	(dólares)
Relacionadas	96
Empleados	1.511
Credito Tributario	84.163
Retención en la fuente del año	5.070
Cuentas por Cobrar Varias	69.227
TOTAL	<u>160.067</u>

6. - GASTOS ANTICIPADOS

Un resumen de gastos anticipados al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

	(dólares)
Seguros	10.284
Anticipo Proveedores	74.428
Exhibidores y Publicidad	667
Uniformes Producción	339
TOTAL	<u>85.717</u>

7. - INVENTARIOS

Un resumen de inventarios al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

	(dólares)
Inventario de materia prima	272,110
Inventario de producto terminado	435,351
Inventario almacén	541
Inventario guayaquil	368
Importaciones en tránsito	75,765
TOTAL	<u>784,136</u>

8. - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de activos fijos durante el 2006, es como sigue:

	(dólares)
Saldo neto al comienzo del año	298.561
Adquisiciones	783.693
Ventas	(10.939)
Gasto Depreciación	(78.763)
Saldo neto al fin del año	<u>992.552</u>

9. - OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

	(dólares)
Cuentas por cobrar Varias PMA	82.477
Cuentas por cobrar Ing. Correa PMA	3.861
Cuentas por Cobrar PMA Ecuatoriana de Chocolate	128
Cuentas por cobrar empleados PMA	548
Cuentas por Cobrar Clientes PMA	36.633
Cuentas por Cobrar CORPEI PMA	109
Preoperativos PMA	140.354
Preoperativos Legales PMA	1.000
Pagos Anticipados PMA	36.167
Arriendos Prepagados PMA	12.877
TOTAL	<u>314.154</u>

Todas estas cuentas corresponden a préstamos realizados para iniciación del Proyecto PMA (Productora Mundial de Alimentos)

10.- CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

	(dólares)
Proveedores cronquis	140.905
Total	<u>140.905</u>

11. - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

	(dólares)
Relacionadas Integración Avícola	113.346
Beneficios sociales	1.692
IESS por pagar	4.900
Participación trabajadores por pagar	0
Impuesto a la renta por pagar	0
Cuentas por Pagar Varias	51.539
Total	<u>171.478</u>

12. - IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen de obligaciones fiscales al 31 de diciembre del 2006 es como sigue:

	(dólares)
IVA por pagar	6.494
Retención en la fuente	4.648
Retención IVA	4.442
Total	<u>15.584</u>

13. - CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.

Un resumen de cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

(dólares)

Cuenta por Pagar Sr. César Muñoz	117.322
Total	117.322

14.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Se encuentra registrado un valor de USD \$ 107.644 que corresponde a Obligaciones para la compra de las edificaciones contraídas con el Sr. César Muñoz.

15. OTROS PASIVOS

Un resumen de otros pasivos al 31 de diciembre del 2006, es como sigue:

Cuenta Por Pagar Sr. Cesar Muñoz PMA	484.597
Cuenta Por Pagar Sr. Fausto Moncayo PMA	55.000
Cuentas por Pagar Ecuachocolates J.P. Correa	320.800
Cuentas por Pagar Ecuachocolates Sr. Cèsar Muñoz	4.683
Otras por Pagar PMA	56.519
Intereses Prestamos Por Pagar PMA	2.461
Proveedores PMA	917.723
Total	<u>1.841.783</u>

El detalle de estas cuentas corresponde a valores destinados al Programa Mundial de Alimentos

16. - CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado consiste en la suma de US\$ 400 dividido en 400 participaciones de un dólar de valor nominal unitario.

17. - RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea destinada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

18. - RESERVA DE CAPITAL

El saldo acreedor de la reserva de capital podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico, si las hubiere. No podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

19. - ASPECTOS RELEVANTES

- Con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Registro Oficial No. 348 se publicó la Resolución No. 06. Q.ICI.003 emitida por la Superintendencia de Compañías en la cual resolvió que a partir del año 2009 entrará en vigencia las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF.
- El 29 de diciembre del 2006 mediante el Registro Oficial No. 427 se publicó la Resolución No. NAC-DGER2006-0836 emitida por el Servicio de Rentas Internas mediante la cual se reforma la Resolución No. NAC - 0182 referente a los porcentajes de retención en la fuente, y la nueva tabla progresiva para el cálculo de impuesto a la renta para aplicarse a partir del 1ero de enero del 2007. Resolución NAC-DGER2006-0846
- En febrero del 2006 el SRI resolvió que como parte de los deberes formales de los contribuyentes se presente un anexo transaccional que contiene la información mensual relativa a compras, ventas, importaciones, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general a partir del mes de mayo del 2006.

20.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2006 y la fecha de emisión del informe de auditoría (23 de abril de 2007), no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no estuvieren revelados en los mismos o en sus notas.

-. - -FIN-. - - -