

INFORME DE

AUDITORIA

2007

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

2. ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Estado de Situación Financiera

2.2. Estado de Resultados

2.3. Estado de Flujo de Efectivo

2.4. Estado de Cambios en el Patrimonio

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Notas Generales

3.2. Políticas Contables

3.3. Notas a las Cuentas del Balances

3.4. Siglas

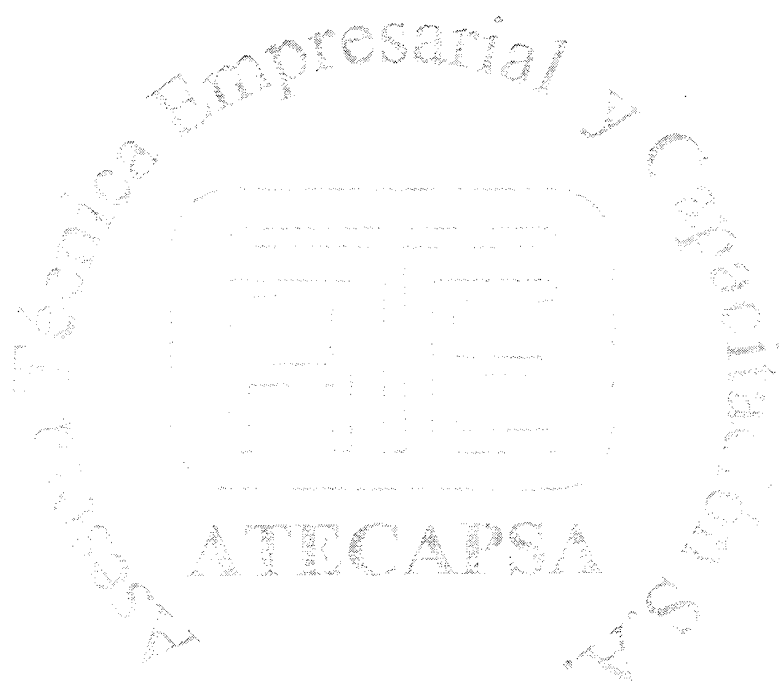


Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (094)519402 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador



DICTAMEN

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Directores y Accionistas de la compañía Pastificio Ambato C. A.:

Hemos auditado el Balance General de la compañía PASTIFICIO AMBATO C. A., al 31 de diciembre del 2007 y los correspondientes estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, y, de Flujos de Efectivo, por el año terminado a esa fecha. La elaboración de los Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria.

Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas e Internacionales de Auditoria Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. La auditoria incluye también la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas aplicadas y, de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía PASTIFICIO AMBATO C. A. al 31 de diciembre del 2007, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Ambato, 28 de Febrero del 2008

ATECAPSA
Calif. SC – 576


DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



ATECAPSA – Auditoria 2007

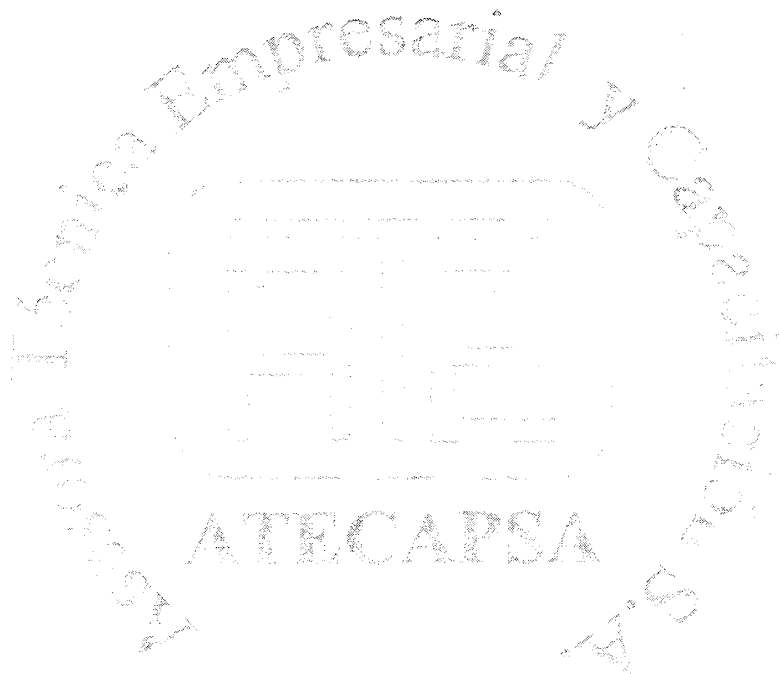


Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Quayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (094)519402 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador



ESTADOS FINANCIEROS

PASTIFICIO AMBATO C.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre del 2007

ACTIVOS	Al 31-12-2006	Al 31-12-2007	NOTAS
Caja	400.00	400.00	3
Bancos	237,072.94	131,812.89	3
Inversiones Temporales	211,705.92	799.91	4
Clientes	285,366.88	342,074.34	5
Deudores Varios	92,469.97	20,787.58	6
Inventarios	801,487.62	1,334,995.55	7
Importaciones en Tránsito	30,320.20	187,770.81	8
Inversiones a largo plazo	360,901.41	361,135.18	9
Activos Fijos	858,484.64	982,043.82	10
Pagos Anticipados	116,864.00	79,875.87	11
Total de Activos	2,995,073.58	3,441,695.95	
PASIVOS			
Proveedores	38,040.36	35,782.42	12
Provisiones Laborales	103,088.66	107,208.94	13
Impuestos por Pagar	102,866.91	123,064.85	14
Acreedores varios	55,032.22	252,241.23	15
Préstamos Bancarios	0.00	172,625.00	16
Jubilación y Desahucio	167,250.14	161,202.35	17
Total de Pasivos	466,278.29	852,124.79	
PATRIMONIO			18
Capital Social	2,050,000.00	2,050,000.00	
Reserva Legal	79,629.45	111,824.56	
Reserva Facultativa	4.65	4.65	
Reserva de Capital	2.68	2.68	
Reserva Especial por Inversión	137,742.02	137,975.79	
Utilidades de años anteriores	7.48	7.48	
Utilidad año corriente	261,409.01	289,756.00	
Total Patrimonio	2,528,795.29	2,589,571.16	
Total de Pasivos y Patrimonio:	2,995,073.58	3,441,695.95	

PASTIFICIO AMBATO C. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2007

INGRESOS	Al 31-12-2006	Al 31-12-2007
Ventas de Productos Terminados	2,987,729.46	3,445,675.66
Ventas de Mercaderías	229,716.59	289,559.42
Ventas de Materia Prima	524.10	1,002.70
Otros Ingresos	32,902.75	6,691.34
Total Ingresos	3,250,872.90	3,742,929.12
COSTOS		
Costo de Ventas	2,362,774.88	2,705,798.28
Utilidad Bruta en Ventas	888,098.02	1,037,130.84
GASTOS		
Gastos de Administración	187,078.91	272,209.22
Gastos de Ventas	223,990.97	233,268.92
Gastos Financieros	0.00	2,068.73
Gastos Generales	17,998.31	17,942.34
Total de Gastos	429,068.19	525,489.21
Utilidad antes de Impuestos	459,029.83	511,641.63
15% Utilidad Trabajadores	69,755.33	78,492.63
25% Impuesto a la Renta	98,820.04	111,197.89
10% Reserva Legal	29,045.45	32,195.11
Utilidad del Ejercicio	261,409.01	289,756.00

PASTIFICIO AMBATO C.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2007

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3,681,599.05
Pagado a Proveedores y Empleados	-3,920,750.59
Movimiento de Intereses y otros	4,622.61

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **-234,528.93**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	210,906.01
Adquisición de Propiedades	-239,564.85

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-28,658.84**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	387,141.62
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-229,213.90

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **157,927.72**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-105,260.05
Saldo Inicial	237,472.94

Saldo Final de Caja **132,212.89**

PASTIFICIO AMBATO C.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre del 2007

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Reserva Especial por Inversión	Utilidades de años anteriores	Utilidad año corriente	Total
Saldo al 31/12/2006	2,050,000.00	79,629.45	4.65	2.68	137,742.02	7.48	261,409.01	2,528,795.29
Capital Social								0.00
Reserva Legal		32,195.11					-32,195.11	0.00
Reserva Facultativa								0.00
Reserva de Capital								0.00
Reserva Especial por Inversión					233.77			233.77
Utilidades de años anteriores								0.00
Utilidad año corriente							289,756.00	289,756.00
Distribución de Utilidades							-229,213.90	-229,213.90
Saldo al 31/12/2007	2,050,000.00	111,824.56	4.65	2.68	137,975.79	7.48	289,756.00	2,589,571.16



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esg. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (094)519402 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador



NOTAS AL INFORME

ATECAPSA – Auditoría 2007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- NOTAS GENERALES

NORMAS LEGALES

Para la preparación de los registros contables y la estructuración de los balances, la compañía se fundamenta en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, basa sus registros en la aplicación correcta de la Ley de Régimen Tributario Interno, su respectivo Reglamento, Ley de Compañías, Ley de Seguridad Social, Código de Trabajo, y otras demás disposiciones legales que se relacionen con su ámbito financiero.

Según resolución No. 06.Q.ICI-004 emitida por la Superintendencia de Compañías y publicada en el Registro Oficial No. 348 del año 2006, se dispuso que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009. por lo que se pretende que en el año 2008 se proyecte su aplicación.

DISPOSICIONES TRIBUTARIAS

En el año 2007 por disposiciones tributarias se debió aplicar en el primer semestre los siguientes porcentajes de impuestos y retenciones:

% Impuesto a la Renta	25%, o, en caso de reinvertir utilidades el 15%
Base para Retención de Impuesto Renta	US\$ 50,00, proveedor permanente sin base.
% 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% si hay contratos

Según Registro Oficial No. 98 publicado el 5 de junio del 2007, se deroga la Resolución NAC-0182, publicada en el Registro Oficial No. 52 del 1 de abril del 2003, así como todas sus reformas relativas a retenciones en la fuente del impuesto a la renta, por lo que a partir del

1 de julio del 2008 los nuevos porcentajes de retención son: 1%, 2% y 8% según el tipo de transacción que se realice.

DISPOSICIONES LABORALES

En el año 2007 según Registro Oficial No. 13 publicado el 1 de febrero del 2007 se fijó como sueldo o salario básico unificado la cantidad de US\$ 170,00 para los trabajadores en general del sector privado, por lo cual el cálculo para beneficios sociales se aplica sobre este cuando corresponda.

En el año 2008 según Registro Oficial publicado el 29 de diciembre del 2007 se fijó como sueldo o salario básico unificado la cantidad de US\$ 200,00, por lo cual para el año 2008 se tomará esta base para los cálculos pertinentes.

Según el Tercer Suplemento del Registro Oficial No.242 del 29 de diciembre del 2007 se expide la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador, que regirá para el año 2008.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES

PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía estructura sus Estados Financieros aplicando lo establecido en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad 1 y 3 en los párrafos pertinentes.

PERIODO DE REPORTE Y OPORTUNIDAD

Siendo una empresa en marcha y considerando que en el Ecuador el periodo de reporte contable concuerda con un ejercicio económico, la compañía ha cumplido lo establecido en la NEC 1, párrafos 48, 49 y 50, así como con el párrafo 51 relativo a la oportunidad puesto que los balances han sido presentados dentro de las fechas previstas para ser aprobados por la Junta General de Accionistas.

REGISTRO Y ACUMULACIÓN

Los registros contables se preparan considerando el costo de adquisición o prestación de servicios, se acumulan para efectos de la preparación de los estados financieros, aplicando lo establecido en el párrafo 25 de la NEC 1.

CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se reconocen como efectivo o equivalentes de caja, los valores disponibles como fondos fijos así como los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES POR COBRAR

El exigible de la compañía se clasifica en a corto plazo, por aquellas obligaciones con clientes, empleados y terceros con vencimiento menor a un año.

La Provisión para Cuentas Incobrables se aplica sobre los créditos comerciales aún no recuperados al cierre del año, a razón del 1% anual según lo determina la Ley.

INVENTARIOS

Los inventarios de materias primas son registrados al costo de adquisición local o de importación, en el caso de los productos terminados se valoran acumulando los costos de producción en hojas de costos, la valoración de bienes terminados se lo hace al costo promedio ponderado.

INVERSIONES

Las inversiones se clasifican en corto plazo por aquellos recursos de libre disposición y a largo plazo por las inversiones en acciones que se mantienen en otras compañías, ajustándose ésta últimas por efecto de las variaciones en el valor patrimonial de la compañía poseedora de las acciones.

ACTIVOS FIJOS

Los bienes muebles e inmuebles se registran al costo de adquisición, depreciándose por el desgaste sufrido en los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno según el siguiente detalle:

Edificios e Instalaciones	5%
Maquinaria , Equipo e Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%
Herramientas	10%

PAGOS ANTICIPADOS

Se registran los pagos efectuados por anticipado al Servicio de Rentas Internas por concepto de impuestos, a empleados y terceros, que al cierre del año se encuentran pendiente de liquidarse.

PASIVOS

Los pasivos son registrados a corto plazo por las obligaciones con proveedores, empleados, terceros, así como por concepto de préstamos por pagar a bancos e impuestos que tienen vencimientos menor a un año, su presentación es razonable.

PROVISIONES

Las provisiones se las efectúa por los beneficios sociales, cuentas incobrables, y la provisión para jubilación patronal de los empleados con más de diez años de servicio, según cálculo actuarial efectuado por la compañía Logaritmo

NOTA 3.- CAJA Y EQUIVALENTES

El saldo de las cuentas que representan efectivo o son equivalentes de éstos se presenta así:

Caja Chica	400.00
Pacífico, CC 61716-4	16,604.96
Internacional CC 500000005-2	13,156.29
Banco Pichincha Cta. 3151445404	23,982.84
Produbanco Cta. 0208600018-3	75,399.70
M.M. Jaramillo Arteaga	2,669.10
Suman	132,212.89

NOTA 4.- INVERSIONES TEMPORALES

Las inversiones a corto plazo que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan así:

Produfondos	799.91
-------------	--------

NOTA 5.- CLIENTES

Los valores por cobrar a los clientes de la compañía agrupados por vendedor presentan al 31 de diciembre los saldos siguientes:

Altamirano Luis Fernando	1,002.80
Bayas Fernando Miguel	75,609.07
Prosarina	3,435.94
Fiallos Iván	67,114.69
González Mario	20,602.43
Morales Antonio	14,840.60
Oficina	10,742.44

NOTA 7.- INVENTARIOS

Los diferentes inventarios que mantiene la compañía para la producción, así como mercaderías para la venta y que al cierre del año fue constatado físicamente por el equipo de auditoría se presentan como sigue:

Trigo	816,651.68
Harina	6,621.21
Producto Terminado	396,335.80
Mercaderías	22,128.84
Envases	80,426.26
Repuestos y Accesorios	12,480.32
Materiales	267.63
Combustibles y Lubricantes	83.81
Suman	1,334,995.55

NOTA 8.- IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

Los pagos para importaciones de materias primas y equipos al cerrar el año presentan los saldos siguientes:

Trigo	87,981.43
Maicena	486.31
Moldes	2,464.48
Mallas	23,888.57
Gramoladoras	72,950.02
Suman	187,770.81

NOTA 9.- INVERSIONES A LARGO PLAZO

El valor patrimonial de las inversiones que mantiene la empresa en otras compañías al cierre del año refleja los saldos siguientes:

Acciones Almacén Laboral	3,574.19
Acciones Ecuagrán	335,209.81
Acciones Sepyman	22,351.18
Suman	361,135.18

NOTA 10.- ACTIVOS FIJOS

Los movimientos que se han dado con los activos fijos de la compañía en el presente año y sus saldos al cierre del mismo se presentan así:

Rubros	Saldo 1-1-08	Movimientos	Saldo 31-12-08
Terrenos	191,293.45	0.00	191,293.45
Construcciones en Curso	12,902.11	-4,765.85	8,136.26
Adecuaciones	2,757.86	0.00	2,757.86
Maquinaria e Instalaciones	1,446,760.23	221,012.58	1,667,772.81
Herramientas	1,648.25	0.00	1,648.25
Edificios e Instalaciones	193,199.72	0.00	193,199.72
Vehículos	174,626.37	17,838.30	192,464.67
Muebles y Enseres	11,944.97	1,977.30	13,922.27
Equipo de Oficina	9,499.61	4,772.67	14,272.28
Equipo de Computación	28,169.27	-1,270.15	26,899.12
Dep. Acumulada A. Fijos	-1,214,317.20	-116,005.67	-1,330,322.87
Total Activos Fijos	858,484.64	123,559.18	982,043.82

NOTA 11.- PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos efectuados por anticipado a terceros y por concepto de impuestos al 31 de diciembre se presentan como sigue:

Retenciones en la Fuente	23,707.04
IVA Compras/Ventas	31.98
Anticipo Sueldos	722.23
Clisé Fundas y Cartones	1,381.32
Mantenimiento Vehículo	4,070.94
Franklin Camacho	5,000.00
Anticipo Impuesto a la Renta	37,173.70
Seguros Colonial	7,599.46
Tulio Campoverde	89.20
Patricio Moya	100.00
Suman	79,875.87

NOTA 12.- PROVEEDORES

Las obligaciones con los proveedores de bienes que la compañía mantiene pendientes de pago al 31 de diciembre se presentan así:

Ecuagrán	4,374.58
Fupel	13,468.05
Peña Jaime	17,939.79
Suman	35,782.42

NOTA 13.- PROVISIONES LABORALES

Las obligaciones por pagar por beneficios sociales se presentan como sigue:

Décimo Tercer Sueldo	3,816.07
Décimo Cuarto Sueldo	4,480.52
Vacaciones	1,841.73
Fondo de Reserva	11,793.22
Aporte Personal al IESS	2,695.65

Aporte Patronal al IESS	3,502.91
Préstamos al IESS	586.21
15% Utilidad Trabajadores	<u>78,492.63</u>
Suman	107,208.94

NOTA 14.-

Los valores retenidos por concepto de impuesto a la renta e IVA al 31 de diciembre se presentan con los saldos que siguen:

1% Retenciones por Pagar	166.47
2% Retenciones por Pagar	9,040.73
8% Retenciones por Pagar	676.63
Retención Relación de Dependencia	275.77
Impuesto a la Renta por Pagar	111,197.89
100% Retención del IVA por Pagar	479.50
70% Retención del IVA por Pagar	724.41
30% Retención del IVA por Pagar	<u>503.45</u>
Suman	123,064.85

NOTA 15.- ACREEDORES VARIOS

Las obligaciones por pagar a terceros por préstamos o bienes y servicios recibidos que tienen vencimiento a corto plazo se presentan al 31 de diciembre con los saldos que se detallan

Paredes Villacís Jorge	112,349.99
Empresa Eléctrica Ambato	11,360.17
Assa	9,719.76
Ecuagrán	269.75
Oswaldo Coronel	6,200.00
Paredes Villacís Julia	22,166.63
Julio Guerrero B.	799.08
Inés Silva	20,000.00
Seguros Colonial	7,697.53
Induservi	1,678.32
Paredes Fiallos Jorge	<u>60,000.00</u>
Suman	252,241.23

NOTA 16. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los préstamos otorgados por instituciones bancarias que vencen en un plazo no mayor a un año son como sigue:

INSTITUCIÓN	OPERACIÓN	DESDE	HASTA	%	VALOR
Produbanco	CAR1050003068000	12-07-07	23-1-08	12 %	72,625.00
Produbanco	CAR1050003090000	20-12-07	24-12-07	12%	100,000.00
				Suman	172,625.00

NOTA 17.- JUBILACIÓN Y DESAHUCIO

El saldo de la provisión para jubilación patronal, luego de efectuado el cálculo y registro del valor correspondiente al presente año refleja al cierre del año el siguiente valor:

Jubilación Patronal 161,202.35

NOTA 18- PATRIMONIO

Las cuentas que conforman el patrimonio al cierre del año y luego de haber efectuado la distribución de las utilidades se presentan como sigue:

Capital Social	2,050,000.00
Reserva Legal	111,824.56
Reserva Facultativa	4.65
Reserva de Capital	2.68
Reserva Especial por Inversión	137,975.79
Utilidades de años anteriores	7.48
Utilidad año corriente	289,756.00
Suman	2,589,571.16

Le corresponde a la Junta General de Accionistas aprobar la distribución de las utilidades del presente ejercicio.