



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

MEMORANDO No. SC. ICI. DAI. Q. 11. 025

PARA : Dr. Marcelo Muriel
 JEFE DE DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO ✓

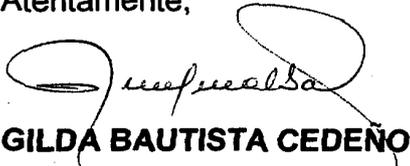
DE : ING. GILDA BAUTISTA CEDEÑO
 DIRECTORA DE AUDITORÍA E INTERVENCIÓN

ASUNTO : **ENVÍO DE INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA**

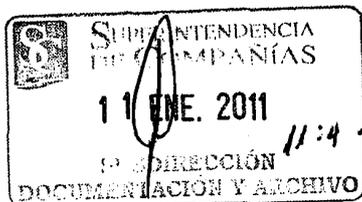
FECHA : ENERO, 10 DE 2011

Una vez que los informes de auditoría externa, del ejercicio económico 2009, de las compañías FÁBRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA, GALAPAGOS FLORES GALAFLORES S.A., FERMAGRI S.A., MISHAN SERVICES S.A., MISSIONPETROLEUM S.A., COMERCIAL, MEGAGLASS CIA. LTDA., INMOBILIARIA ALTO OCCIDENTE CIA. LTDA., e INGUEZA ROSES CIA. LTDA., emitidos por la auditora externa, economista Silvia López Merino, han sido modificados para adecuarlos a los principios y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), adjunto los referidos informes, a fin de que sean considerados como sustitutivos a los inicialmente presentados en esta Institución.

Atentamente,


GILDA BAUTISTA CEDEÑO

Adj. lo indicado
GBC/WF



Exp. 416185 RUDINA ANTON
GSA 1456

Eco. Silvia López Merino
Contabilidad
Auditoria
Asesoramiento Fiscal

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

FALIMENSA S.A.

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Telefax: 2558358 - 2506321 - celular 099822132
silomersa@punto.net.ec
Quito - Ecuador

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

**FALIMENSA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

INDICE

- Informe de los auditores independientes
- Balances generales
- Estados de resultados
- Estados de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA,**

Informe sobre los Estados Financieros:

He examinado los estados financieros de **FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA**, al 31 de Diciembre de 2009 y de 2008 que se acompañan y que comprenden: El balance general y los Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros:

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de dichos estados financieros, en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno que es pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de forma que éstos no contengan errores importantes causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y de las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor Externo:

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, en base de procedimientos de auditoría, que fueron efectuados de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAAS), las mismas que requieren el cumplimiento de requisitos éticos, y la planificación y ejecución de esos procedimientos para lograr certeza razonable de que los estados financieros están exentos de distorsiones importantes.

Una auditoría también comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los saldos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Dichos procedimientos dependen del juicio del Auditor, e incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar la evaluación del riesgo, el Auditor toma en consideración el Control Interno de la Compañía que es relevante para la preparación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados en la circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. Una auditoría incluye también la evaluación de que los principios de contabilidad observados son apropiados y de que las estimaciones contables se ajustan a los principios de equidad y razonabilidad, así como también incluye la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada y proporciona una base suficiente para expresar mi opinión.

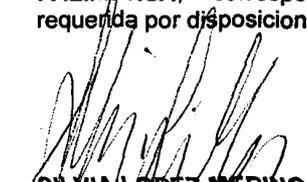
Opinión:

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **FABRICA DE**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

ALIMENTOS S.A. FALIMENSA, al 31 de Diciembre de 2009 y de 2008, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, el estado patrimonial y el flujo de sus fondos en efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y con Regulaciones Vigentes.

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA**, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2009, que es requerida por disposiciones legales vigentes, se presenta por separado.



**SILVIA LÓPEZ MERINO
AUDITORA EXTERNA
RNAE 111**

Quito, Abril del 2010

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

FALIMENSA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CUENTAS	Notas	SALDO 31-dic-08	SALDO 31-dic-09
(Expresados en U.S. Dólares)			
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Caja	1	2,610.00	3,200.00
Bancos	2	262,335.48	327,625.02
Inversiones Temporales	3	48.44	55.32
Cuentas por Cobrar	4	920,284.53	1,188,254.45
Impuestos Anticipados	5	67,257.18	89,507.33
Inventarios	6	1,471,269.00	710,872.98
Total Activo Corriente		2,723,804.63	2,319,515.10
Activo No Corriente			
Activo Fijo	7	261,025.63	355,413.14
Activo Diferido	8	24,355.88	28,140.64
Total Activo No Corriente		285,381.51	383,553.78
TOTAL ACTIVOS		3,009,186.14	2,703,068.88
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Proveedores y Cuentas por Pagar	9	2,028,805.96	1,569,747.71
Sueldos y Beneficios por Pagar	10	30,182.64	31,501.93
Impuestos por Pagar	11	15,192.35	20,368.09
Total Pasivo Corriente		2,074,180.95	1,621,617.73
Pasivos No corrientes			
Provisiones Empleados	12	75,401.85	94,897.86
Total Pasivos No Corrientes		75,401.85	94,897.86
TOTAL PASIVO		2,149,582.80	1,716,515.59

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

PATRIMONIO	13		
Capital Social		700,000.00	700,000.00
Aumento de Capital		3,538.68	3,538.68
Reservas Legal		40,762.79	46,130.70
Reserva de Capital		3,456.23	3,456.23
Resultado Ejercicios anteriores		-18,546.54	5,609.07
Resultado ejercicio actual		130,392.18	227,818.61
TOTAL PATRIMONIO		859,603.34	986,553.29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,009,186.14	2,703,068.88

**FALIMENSA
 BALANCE DE RESULTADOS
 DEL 1 ENERO A 31 DICIEMBRE DEL 2009**

CUENTAS	Nota	SALDOS 31-dic-08	SALDOS 31-dic-09
(Expresados en U.S. Dólares)			
INGRESOS			
Ingresos	14	10,894,625.27	12,739,611.69
TOTAL INGRESOS		10,894,625.27	12,739,611.69
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Producción	15	9,699,229.14	11,289,523.49
Gastos del Período	16	1,065,003.95	1,222,269.59
TOTAL COSTOS Y GASTOS		10,764,233.09	12,511,793.08
RESULTADO DEL EJERCICIO		130,392.18	227,818.61

Notas a los estados financieros es parte integrante de éste informe

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

FALIMENSA S.A.
 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
 DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
 (Expresados en U.S.
 Dólares)

APLICACIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESULTADO AÑOS ANTERIORES	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
SALDO INICIAL AL 1 enero.09	700,000.00	3,538.68	40,762.79	-18,546.54	3,456.23	130,392.18	859,603.34
Transf. A Reserva Legal			5,367.91			-5,367.91	0.00
Transf. Resulta Años Anteriores				48,311.23		-48,311.23	0.00
15% Trabajadores				-19,558.83		-19,558.83	-39,117.66
25% Impuesto a La Renta						-57,154.21	-57,154.21
Reclasificaciones internas				-4,596.79			-4,596.79
Utilidad año 2009						227,818.61	227,818.61
SALDOS FINALES AL 31 DIC. 09	700,000.00	3,538.68	46,130.70	5,609.07	3,456.23	227,818.61	986,553.29

Notas a los estados financieros son parte integrante de este informe

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(Expresados en U.S. Dólares)

I - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC), los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

Identificación de la Compañía

FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA, es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, se constituye en Quito Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador, ante el Notario Vigésimo Cuarto del Dr. Roberto Salgado Salgado, el 5 de abril de 1988 con el nombre de FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA, registrado con el No. 1440 del Registro Mercantil.

Con fecha 9 de septiembre del 2004, en la ciudad San Francisco de Quito, ante el Notario Vigésimo Primero el Dr. Marco Vela Vasco, la empresa realiza el Aumento de Capital Suscrito, Elevación del Valor Nominal de las Acciones y Reforma del Estatuto Social, con el registro Mercantil No. 3656 del Cantón Rumifahui.

Con fecha 17 de diciembre del 2007, en la ciudad de San Francisco de Quito, ante el Notario Noveno el Dr. Juan Villacís Medina, la empresa realiza el Aumento de Capital Suscrito y Reforma del Estatuto Social. La empresa realiza un aumento de Capital de \$ 55,000, con lo cual el capital social queda en \$ 685,000.

2.- OPERACIONES:

Actualmente la Compañía opera en el procesamiento, envase, distribución y comercialización de alimentos; podrá también representar a otras compañías nacionales o extranjeras procesadoras, envasadoras, distribuidoras o comercializadoras de alimentos

a. Base de presentación de los estados financieros

La compañía registra sus transacciones a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones y bajo la norma de lo devengado, persiguiendo la presentación de sus estados contables de acuerdo a las normas de

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

Contabilidad Generalmente Aceptadas y con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, y en la Ley de Compañías y sus regulaciones. El ejercicio económico comprende de enero a diciembre de cada año.

Cuentas por Cobrar:

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por la venta de producto, préstamos a empleados, socios por cobrar, valores en garantía, anticipo de contratos y otras cuentas por cobrar.

Provisiones para documentos y cuentas incobrables.

La Compañía acostumbra aprovisionar la reserva para incobrabilidad sobre la base de un porcentaje al 1% sobre el saldo insoluto de cuentas por cobrar, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Inventarios

La empresa al 31 de diciembre del 2009 registra inventarios en las cuentas de Materia Prima, Productos Terminados, Mercadería Nacional e Importada, Materiales y Suministros, Importaciones en Tránsito, Producción en Proceso, el valor final no supera el valor de mercado.

Valuación de Propiedades, y Equipos

Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 5 años para vehículos, 10 años para Muebles, Maquinaria, Equipos e Invernaderos, de 20 años para Edificios e Instalaciones, 3 años para equipos de computación.

Emisión de Balances

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado llamado CADILAC adquirido por la empresa, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales, semestrales o anuales, el sistema es confiable y da cierta seguridad de los registros.

Aspecto Tributario

Por el ejercicio 2009, la empresa ha presentado sus declaraciones de impuesto a la renta al SRI y declaraciones a la Superintendencia de Compañías, la empresa no ha tenido hasta esa fecha revisión fiscal alguna.

La empresa en el ejercicio 2009, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

Variación Monetaria.

La Empresa al 31 de diciembre del 2009, no registra variación monetaria alguna.

Negocio en marcha

FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA, es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico con fecha al 31 de diciembre de 2009 ventas, compras, activos y pasivos.

Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2009 registra los cargos diferidos de las cuentas de Seguros Anticipados, para ser amortizados en el tiempo de vigencia de las Pólizas.

Participación a trabajadores

Se reconocen en los resultados del año en función a la ley tributaria y al Código de Trabajo en un porcentaje igual al 15%, correspondiendo el 10% para los trabajadores y el 5% para sus cargas familiares directas.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el servicio prestado independientemente de su cobro y los beneficios significativos de su propiedad han sido transferidos al comprador.

Inversiones en acciones y participaciones

La empresa al 31 de diciembre del 2009 no registra inversiones en acciones y participaciones.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Partes Relacionadas

La compañía al 31 de diciembre no tiene compañías relacionadas.

Subsidiarias

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

Organización de la Empresa

La empresa tiene un organigrama estructural y un Manual de funciones donde se muestran niveles de jerarquía y de responsabilidad, así como las principales funciones de cada departamento, la Gerencia General es la encargada de emitir disposiciones, los organigramas deben ser estructurados de acuerdo a las necesidades de la compañía.

Propiedad Intelectual

La compañía registra en propiedad intelectual el programa CADILAC.

NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor.- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores

El siguiente cuadro representa información relacionada con el poder de variación el los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2004	1.95
2005	3.14
2006	2.87
2007	3.32
2008	2.29
2009	4.30

Falimensa se maneja en base a presupuestos anuales:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

Por el ejercicio 2009, la empresa ha presentado sus declaraciones de impuesto a la renta al SRI sin que hasta la fecha haya tenido revisión fiscal alguna.

La empresa en el ejercicio 2009, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

NIIF

A partir del año 2012, la empresa debe aplicar Normas Internacionales de Información financiera, mismas que por disposición de la Superintendencia de Compañías están obligadas a reemplazar normas ecuatorianas de contabilidad con Normas Internacionales de Información financiera, con la recomendación de su conversión por primera vez en el ejercicio inmediato anterior es decir para la empresa 2011.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

Nota 4:

ASPECTOS CONTABLES

Las partidas analizadas que se presentan a continuación, fueron tomadas como muestras por Auditoría Externa, en el examen realizado por el periodo comprendido entre el 1ro y el 31 de diciembre del año 2009.

RUBROS EXAMINADOS

1. FONDOS DISPONIBLES:

La empresa tiene los siguientes saldos en caja general

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
11100101	Fondo Bodega	50,00	50,00
11100103	Fondo rotativo	1.000,00	1.000,00
11100105	Fondo compras	100,00	200,00
11100106	Fondo Local	0,00	20,00
11100107	Fondo de Movilizaciones	720,00	865,00
11100108	Fondo de entregas	740,00	865,00
11100111	Fondo de Supervisión	0,00	200,00
	Total Caja General	2.610,00	3.200,00

Corresponden a partidas de libre disponibilidad que la empresa mantiene para sus operaciones en efectivo.

2.- BANCOS

El saldo de esta cuenta se presenta a continuación:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
11100203	Produbanco 0205600123-8	169.507,29	222.831,05
11100204	Bco. internacional 250600124	68.397,07	44.701,28
11100205	Bco. Pichincha 3087398904	-718,79	32.225,43
11100207	Gana dólar 60781522-2	666,20	652,40
11100209	Banco Llodys TSD Bank 151297	2.356,85	4.575,33
11100210	Bank Pichincha Miami 023118716	915,47	5.595,47
11100211	Banco Nacional De Fomento 0010251438	16.511,66	17.044,06
11100212	Banco Ecuatoriano Vivienda Cta. Ah 10000001	4.699,73	0,00
	Total Bancos	262.335,48	327.625,02

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

Corresponde a las cuentas bancarias locales y del exterior que la empresa mantiene para su normal operación, en valores que no se requiere tener en efectivo, de la cuenta de Pichincha Miami se tiene un depósito en tránsito desde julio del 2009 mismo que se efectiviza en enero 29 del 2010, por existir confusión en la información enviada.

3. INVERSIONES TEMPORALES:

El saldo de esta cuenta se compone de:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-08	SALDO AL 31-12-09
INVERSIONES TEMPORALES		
FONDO SUPREMO # 66563	1.188,71	6,67
FONDO DISPONIBLE # 49086	76.559,35	48,65
TOTAL DE INVERSIONES TEMPORALES	77.748,06	55,32

Son saldos inmatrimiales que la empresa mantiene para no cerrar los fondos de inversión

4. CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de esta cuenta se presentan de la siguiente forma:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
112001	CLIENTES		
11200101	Cientes por cobrar	929.307,05	1.036.735,44
11200199	Provisión cuentas incobrables	-29.634,18	-38.893,39
	Total Clientes	899.672,87	997.842,05
112002	EMPLEADOS POR COBRAR		
11200201	Empleados por cobrar préstamos	2.865,12	4.722,01
	Total Empleados por cobrar	2.865,12	4.722,01
112004	PROVEEDORES POR COBRAR		
11200401	ECUAGRAN	0,00	153.341,05
	Total Proveedores Por Cobrar	0,00	153.341,05

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

112007	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
11200706	Valero y Ochoa Cía. Ltda.	0,00	22.400,00
11200718	Anticipo a Terceros	6.234,02	2.708,51
11200724	Garantía Arriendos	0,00	4.880,00
11200725	Contratistas por Pagar	0,00	2.100,00
11200726	Garantía Contratos	0,00	202,50
	Total Otras Cuentas Por cobrar	6.234,02	32.291,01
112008	VALORES A LIQUIDAR		
11200803	Valores en Garantía	11.512,52	0
11200812	Otras cuentas por liquidar	0,00	58,33
	Total valores a liquidar	11.512,52	58,33
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	920.284,53	1.188.254,45

Cuentas por Cobrar:

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por la venta de producto, préstamos a empleados, socios por cobrar, valores en garantía, anticipo de contratos y otras cuentas por cobrar.

Para la provisión para cuentas incobrables se aplica el 1% del saldo de clientes, ha tomado en cuenta las disposiciones al respecto según el Artículo 21, numeral 3 del RALRTI: "Serán deducibles las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo".

Los préstamos a empleados autoriza el Gerente. En caso que los clientes no cancelen, ese valor se lo registra como anticipo al vendedor y se le descuenta de roles y beneficios sociales, el saldo al 31 de diciembre del 2009 de USD 4.722.00

La empresa tiene como política cuando el cliente no paga por dos ocasiones en 45 días máximo, a tiempo la empresa automáticamente le niega el crédito

En el rubro de Otras Cuentas por Cobrar se registran valores en garantía por arriendo, trámites en la aduana, anticipos por estudios de impacto.

5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2009, el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
112006	CREDITO TRIBUTARIO		
11200601	Impuesto Rt. Imp. F. Presente Ejercicio	0,00	37,90
11200604	Impuesto Rt. Renta. Presente Ejercicio	0,00	46.124,51
11200605	Anticipos Impuesto a la Renta	0,00	24.659,86
11200608	IVA Crédito Tributario	0,00	8.582,09
11200611	Imp. Rt. Imp. Renta 2005	368,00	368,00
11200612	Imp. Rt. Imp. Renta 2007	9.734,97	9.734,97
	TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	10.102,97	89.507,33

Corresponde a los valores que le han sido retenidos en el año 2009 a la empresa; en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2008 se utilizó USD 3.444.47 de retenciones en la fuente del año 2005

6. INVENTARIOS:

Los saldos de los inventarios son los siguientes:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
113001	INVENTARIO MATERIA PRIMA		
11300101	Trigo importado	462.960,43	115.330,31
11300105	Complemento vitamínico	2.741,51	2.486,05
	Total Materia Prima	465.701,94	117.816,36
113002	PRODUCTOS TERMINADOS		
11300201	Harinas trigo	69.858,55	16.327,59
11300202	Subproductos trigo	19.788,28	5.650,36
	Total Productos Terminados	89.646,83	21.977,95
113003	MERCADERIA NACIONAL		
11300301	Mercadería Nacional	854.449,53	350.251,19
11300302	Mercadería Importada	0,00	198.049,51
	Total Mercadería Nacional	854.449,53	548.300,70

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

113005	MATERIALES Y SUMINISTROS		
11300501	Sacos	19.989,66	13.241,09
11300504	Conos hilos	242,58	344,23
11300506	Fundas plásticas	5.268,73	4.006,97
11300514	Empaques	715,00	1.745,64
	Total Materiales y Suministros	26.215,97	19.337,93
113006	IMPORTACIONES EN TRANSITO		
1130062	48ava Importación de Afrecho	32.635,78	0,00
1130062	23ava Importación de Trigo	1.982,28	0,00
11300621	91ava Importación de Avena	636,67	0,00
113003249	10ma Importación de Canguil	0,00	379,76
113006251	1era Importación de Granos	0,00	250,00
113006253	1era Importación de Cernido de Avena	0,00	300,00
113006254	103ava Importación de Avena	0,00	250,00
113006256	1era Importación Subproductos de Maíz	0,00	1.560,00
113006257	2da Importación de Homyni Feed	0,00	400,28
113006258	104ava Importación de Avena	0,00	300,00
	Total Importaciones en Tránsito	35.254,73	3.440,04
	TOTAL INVENTARIOS	1.471.269,00	710.872,98

La empresa tiene el registro de inventarios al costo el ingreso y para el costeo que manejan es el costo promedio ponderado, el saldo no supera el valor de mercado.

7. ACTIVOS FIJOS

La empresa tiene la siguiente propiedad, mobiliario y equipo:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
1210	MUEBLES Y ENSERES		
121001	Muebles y Enseres-Costo Inicial	13.026,36	13.474,92
121002	Dep. Acum. Muebles y enseres	-11.333,47	-11.690,05
	Total Muebles y Enseres	1.692,89	1.784,87
1220	EQUIPO DE OFICINA		
122001	Equipo de oficina-Costo Inicial	7.732,60	7.974,52
122002	Dep. Acum. Equipo de oficina	-5.619,21	-6.069,80
	Total Equipos de Oficina	2.113,39	1.904,72

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

1240	VEHICULOS		
124001	Vehículos-Costo Inicial	52.137,88	180.880,36
124002	Dep. Acum. Vehículos	-28.640,47	-51.848,01
	Total Vehículos	23.497,41	129.032,35
1250	MAQUINARIA		
125001	Maquinaria-Costo Inicial	149.315,56	149.315,56
125002	Dep. Acum. Maquinaria	-126.998,00	-130.394,42
	Total Maquinaria	22.317,56	18.921,14
1260	EDIFICIOS		
126001	Edificios-Costo Inicial	393.141,63	404.460,30
126002	Dep. Acum. Edificios	-294.101,74	-312.267,17
	Total Edificios	99.039,89	92.193,13
1270	SOFTWARE		
127001	Software-Costo Inicial	7.953,73	7.953,73
127002	Dep. Acum. Software	-7.882,22	-7.953,73
	Total Software	71,51	0,00
1280	EQUIPOS DE COMPUTACION		
128001	Equipo de computación-Costo Inicial	25.182,78	27.678,14
128002	Dep. Acum. Equipo de computación	-19.839,80	-23.051,21
	Total Equipo de Computación	5.342,98	4.626,93
1290	TERRENOS		
129001	Terrenos	106.950,00	106.950,00
	Total Terrenos	106.950,00	106.950,00
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	261.025,63	355.413,14

Las Propiedades y Equipos están registrados al costo de adquisición y son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 5 años para vehículos, 10 años para Muebles, Maquinaria y Equipos, de 20 años para Edificios e Instalaciones, 3 años para Equipos de Cómputo.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. PALIMENSA - 2009

La empresa realiza adquisiciones en activos fijos con la compra de camiones y furgones por USD 128.742.00 durante el año 2009.

8. OTROS ACTIVOS

Saldo de esta cuenta es el siguiente:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
131001	GTOS.PREPAGADOS Y PROVISIONES		
13100103	Seguros anticipados	2.805,87	3.951,51
13100128	Intereses Diferido	0,00	4.879,70
	Total Gastos. Pre pagados y Provisiones	2.805,87	8.831,21
1330	DCTOS POR COBRAR L/P		
133001	Documentos por Cobrar L/P	21.550,01	19.309,43
	Total Documentos por Cobrar L/P	21.550,01	19.309,43
	TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	24.355,88	28.140,64

La composición de los seguros que mantiene la empresa que le cubren ciertos riesgos son los siguientes:

RAMO	POLIZA No.	VIGENCIA		TOTAL A APLICAR	VALOR ASEGURA
		desde 31-Dic-09	hasta		
VEHICULOS	2358	25-Mar-09	25-Mar-10	12.219,26	277.576,91
VEHICULOS	2358	25-Mar-09	25-Mar-10	304,97	
VEHICULOS	2358	25-Mar-09	25-Mar-10	512,01	
INCENDIO	PQTE	25-Mar-09	25-Mar-10	3.693,85	1.345.000,00
ROBO	PQTE	25-Mar-09	25-Mar-10	418,09	25.000,00
ACC. PERSONALES	PQTE	25-Mar-09	25-Mar-10	1.638,62	350.000,00
TRANSPORTE VALORES	PQTE	25-Mar-09	25-Mar-10	1.673,48	15.000,00
FIDELIDAD PRIVADA	PQTE	25-Mar-09	25-Mar-10	358,52	10.000,00
EQUIPO ELECTRONICO	PQTE	25-Mar-09	25-Mar-10	201,84	20.000,00
TRANSPORTE MERCADERIAS	PQTE	25-Mar-09	25-Mar-10	2.688,36	20.000,00
				23.709,00	

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

El saldo de Cuentas por Cobrar Empleados a largo plazo al 31 de Diciembre del 2009 es por USD 19.309.43 de los cuales existe un saldo del préstamo estregado a la señora Zenayda Tipán autorizada por la gerencia a 3 años por USD 12.607.64,

9. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

La descomposición del Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2009 se detalla de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
211001	PROVEEDORES		
21100101	Proveedores Nacionales	420.951,70	735.178,56
21100102	Proveedores Extranjeros	235.621,07	80.437,06
	Total Proveedores	656.572,77	815.615,62
211004	ACCIONISTAS POR PAGAR		
21100401	Altamirano Laura	60.000,00	60.000,00
21100404	Paredes Mauricio	200.000,00	10.039,78
21100405	Paredes Villacís Mario	380.517,68	350.517,68
21100407	Sucesores Sra. Ileana Paredes	76.479,00	26.478,00
21100408	Accionistas por Pagar	0,00	9.393,35
	Total Accionistas por pagar	716.996,68	456.428,81
211003	NOMINAS POR PAGAR		
21100301	Sueldos y Salarios X Pagar	355,90	0,00
	Total Nómina Por Pagar	355,90	0,00
211005	CTAS.X PAGAR A TERCEROS		
21100502	Seguros Empleados	18,75	0,00
21100503	Otras Cuentas por Pagar	1.016,00	0,00
21100513	Anticipo de clientes	94.104,04	8.114,13
21100515	Intereses por Pagar	0,00	4.879,70
21100516	Ahorros Por Entregar	0,00	0,00
2110051	Prestamos por Pagar Lloyds Tsb Bank	250.000,00	0,00
21100522	Prestamos por Pagar Bco Internacional	297.076,92	0,00
21100525	Banco de Fomento Por Liquidar	12.664,90	0,00
21100533	Mavesa por Pagar	0,00	34.709,45
	Total Cuentas por pagar a terceros	654.880,61	47.703,28

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

211010	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
21101001	Banco internacional por Pagar	0,00	250.000,00
	Total Obligaciones Financieras	0,00	250.000,00
	TOTAL PROVEEDORES Y CTAS POR PAG.	2.028.805,96	1.569.747,71

La Empresa mantiene deudas pendientes con los proveedores al 31 de Diciembre del 2009 por USD 815.615.62, entre los que tenemos:

PROVEEDOR	SALDO AL 31- 12-2009
AVENAS LOS ANDES	61.642,01
DERIVADOS DEL MAIZ S.A.	16.410,00
INDUMAIZ DEL ECUADOR S.A.	20.338,56
INDUSTRIAS ALES	632.865,65
KIMBERLY CLARK	13.231,61
LABORATORIOS FABELL S.A.	62.708,26
OTROS	8.419,53
	815.615,62

Los accionistas realizan préstamos a la empresa que recurre a ellos para no ir a los bancos, tiene contratos de todos los préstamos accionistas.

En cuentas por Pagar Accionistas cuyo saldo al diciembre 31 del 2009 es de USD 456.428.81 existe una disminución de USD 260.567.87 pagados durante el presente ejercicio

En las Obligaciones Bancarias al 31 de Diciembre del 2009 el detalle es el siguiente, la Garantía personal del señor Mario Paredes Presidente de la empresa

BANCO	No. Operación	Fecha Emisión	Fecha Vcto	Tasa Interés	Monto
			31/12/2009		
Internacional	025300973	23/12/2009	21/06/2010	9,96%	200.000,00
Internacional	025300974	30/12/2009	28/06/2010	9,96%	50.000,00
					250.000,00

10.- SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2009 este rubro esta conformado por las siguientes cuentas:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
211002	IESS POR PAGAR		
21100201	Aportes IESS por pagar	0,00	8.457,93
21100205	Fondo de reserva	11.497,52	0,00
	Total IESS por pagar	11.497,52	8.457,93
211006	EMPLEADOS POR PAGAR		
21100601	Décimo tercer sueldo	2.752,65	3.257,36
21100602	Décimo cuarto sueldo	4.031,32	7.300,31
21100604	Vacaciones	5.153,30	7.121,96
21100606	Otros Descuentos Y Recuperaciones	6.570,21	5.364,37
2110061	Otros Descuentos Empleados	177,64	0,00
	Total Empleados por Pagar	18.685,12	23.044,00
	TOTAL SUELDOS Y BENEF. SOC. POR PAGAR	30.182,64	31.501,93

Se registran las provisiones de beneficios sociales a empleados, correspondiente a los beneficios sociales

11.- IMPUESTOS POR PAGAR

Este rubro se encuentra clasificado por las siguientes cuentas al 31 de diciembre del 2009:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
211007	OBLIGACIONES FISCALES		
21100701	Retención en la fuente	4.336,70	9.520,89
21100702	IVA retenido 30% por pagar	182,54	142,38
21100704	Impuesto a la Renta - Empleados	0,00	0,00
21100705	IVA por pagar	2.555,58	0,00
21100707	IVA retenido 70% por Pagar	247,11	5.450,93
21100708	IVA retenido 100% por pagar	4.865,41	418,43
21100710	Retención en la Fuente Honorarios p/n	2.939,61	4.829,60
21100711	Retención en la Fuente por Seguros	0,12	0,06
21100712	Retención en la Fuente por Rendimientos Finan	65,28	5,80
	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	15.192,35	20.368,09

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENTOSA - 2009

La empresa como agente de retención y está obligada a cancelar los impuestos retenidos al mes inmediato siguiente.

12.- PASIVO LARGO PLAZO

El pasivo a largo plazo se compone de:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
2220	PROVISIONES EMPLEADOS		
222001	Provisiones Jubilación Patronal	45.647,35	58.314,43
222002	Provisión Desahucio	29.754,50	36.583,43
	Total Provisiones Empleados	75.401,85	94.897,86

La jubilación y el desahucio se tiene el estudio actuarial realizado por la empresa Actuaría Consultores CIA. Ltda., firmado por Rodrigo Ibarra Jarrín registro PM 029 con fecha 8 de marzo del 2010.

13.- PATRIMONIO

Las Cuentas Patrimoniales se encuentran clasificadas de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2009

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
3110	CAPITAL SOCIAL		
311001	Capital Suscrito y pagado	700.000,00	700.000,00
	Total Capital Social	700.000,00	700.000,00
3120	AUMENTO DE CAPITAL		
312001	Aporte Futura capitalización	3.538,68	3.538,68
	Total Aumento de Capital	3.538,68	3.538,68
32	RESERVAS		
3210	Reserva Legal	40.762,79	46.130,70
	Total Reservas	40.762,79	46.130,70

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

3310	RESULTADOS EJERC.ANTERIORES		
331001	Utilidades no Distribuidas	44.600,65	68.756,26
331002	Pérdidas acumuladas	-63.147,19	-63.147,19
	Total Resultados Ejerc. Anteriores	-18.546,54	5.609,07
3320	RESULTADO EJERC.ACTUAL		
332008	Resultados del Ejercicio 2007	0,00	0,00
332011	Resultados del Ejercicio 2008	130.392,18	0,00
332012	Resultados del Ejercicio 2009	0,00	227.818,61
	Total Resultado Ejercicio actual	130.392,18	227.818,61
	RESERVAS		
	Reserva Capital	161,44	161,44
	Reserva por valuación	3.294,79	3.294,79
	Total de Reservas de Capital	3.456,23	3.456,23
	TOTAL PATRIMONIO	859.603,34	986.553,29

ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

Aumento de Capital: El aumento de capital se realizó el 15 de Agosto del año 2008, ante el doctor Juan Villacis Medina; Notario Noveno del Cantón Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil el 15 de enero del 2009 bajo el número 5083, sube de 685.000 a \$700.000

ACCIONISTAS	CAPITAL ANTERIOR	AUMENTO CAPITAL CON UTILIDAD 2007	NUEVO CAPITAL USD	NUMERO ACCIONES	%
Laura Altamirano	411,000.00	9,000.00	420,000.00	420,000	60.00%
Mario E. Paredes V.	68,500.00	1,500.00	70,000.00	70,000	10.00%
Mauricio E. Paredes A.	68,500.00	1,500.00	70,000.00	70,000	10.00%
Mario E. Paredes A.	68,500.00	1,500.00	70,000.00	70,000	10.00%
Álvaro P. Mosquera P.	22,834.00	500.00	23,334.00	23,334	3.34%
Juan José Mosquera P.	22,833.00	500.00	23,333.00	23,333	3.33%
Patricio S. Mosquera P.	22,833.00	500.00	23,333.00	23,333	3.33%
TOTAL	685,000.00	15,000.00	700,000.00	700,000	100.00%

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

14. INGRESOS

Los ingresos se componen de:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
4110	VENTAS		
411001	Ventas Harina	2.858.226,96	2.687.447,41
411002	Ventas Avena	1.364.571,93	0,00
411003	Ventas Maíz	128.994,56	0,00
411004	Ventas Mercaderías	6.097.296,73	9.928.873,59
411006	Ventas Subproducto Trigo	368.311,13	396.445,21
411007	Ventas Trigo	282.600,80	0,00
	Total Ventas	11.100.002,11	13.012.766,21
4111	DEVOLUCION EN VENTAS		
411101	Devolución en ventas	-419.672,22	-228.971,75
	Total Devolución en Ventas	-419.672,22	-228.971,75
4112	DESCUENTO EN VENTAS		
411201	Descuento en ventas	-44.016,84	-95.615,75
	Total Descuento en Ventas	-44.016,84	-95.615,75
4210	INGRESOS FINANCIEROS		
421001	Intereses cuentas corrientes	3.737,39	1.910,76
421002	Intereses cuenta ahorros	169,29	119,40
	Total Ingresos Financieros	3.906,68	2.030,16
4220	OTROS INGRESOS		
422001	Utilidad Venta activo fijo	0,00	4.500,00
422003	Otros ingresos	190,00	0,00
422006	Intereses ganados empleados	286,84	251,10
422007	Transporte de Mercadería	18.220,00	10.953,72
422008	Subsidio Harina	235.708,70	33.698,00
	Total Otros Ingresos	254.405,54	49.402,82
	TOTAL INGRESOS	10.894.625,27	12.739.611,69

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
 FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

La empresa ha generado ingresos con un incremento de alrededor del 14.48% con respecto al ejercicio anterior.

15.- COSTOS DIRECTOS

Los costos directos se componen de:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
51100	COSTO VTAS MERCADERIAS		
511001	Mercadería Nacional	6.309.089,33	8.883.409,58
511099	Descuento en compras	-19.377,97	-30.461,69
	Total Costo Ventas Mercaderías	6.289.711,36	8.852.947,89
51200	COSTO VTAS PRODUCTOS TERMINADOS		
512001	Costo Venta Harinas	2.592.523,29	2.060.496,81
512002	Costo Venta Subproductos trigo	114.810,18	376.078,79
512003	Costo Venta Avena	373.519,43	0,00
512004	Costo de Venta Subproducto Avena	2.098,00	0,00
512005	Costo de Venta Maíz	115.799,69	0,00
512010	Costo Trigo	210.767,19	0,00
	Total Costo Ventas Neto	3.409.517,78	2.436.575,60
	TOTAL COSTOS	9.699.229,14	11.289.523,49

16. GASTOS:

Corresponde a los gastos de administración y ventas su saldo es:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31/12/2008	SALDO 31/12/2009
611001	GASTOS ADMINISTRACION FIJOS	113.780,19	111.205,89
611002	GTOS.ADMINISTRATIV.VARIABLES	188.925,02	164.347,55
612001	GASTOS DE VENTA FIJOS	334.263,44	472.447,34
612002	GASTOS VENTAS VARIABLES	377.723,00	461.965,99
6210	GASTOS FINANCIEROS	50.312,30	5.065,24
6301	GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00	7.237,58
	TOTAL GASTOS	1.065.003,95	1.222.269,59

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

Los gastos corresponden a sueldos, salarios, beneficios, mantenimiento, servicios públicos, impuestos, ventas y financieros.

EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del Informe por parte de los Auditores Externos, no han sucedido situaciones, que a criterio de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

17.- CONTINGENCIAS

A.- Situación Tributaria

La empresa de enero a diciembre del 2009, ha tratado de cumplir con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con la administración.

APLICACIÓN NIIF:

ANTECEDENTES Mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente, la contabilidad se llevará:

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Artículo 2. Disponer 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, emitida con fecha Quito, el 20 de noviembre del 2008, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, de acuerdo al siguiente cronograma.

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009**

totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Artículo Segundo.- Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición;
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2009

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 ó 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

Artículo Tercero.- La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

Artículo Cuarto.- Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

Artículo Quinto.- Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

Artículo Sexto.- Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

De acuerdo a la disposición segunda a la empresa le toca aplicar NIIFS, en el año 2012 y su periodo de transición es en el 2011, por lo cual debe establecer la respectiva planificación arriba indicada.