

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

FALIMENSA S.A.

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

26 ABR. 2011

OPERADOR 21
QUITO

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

FALIMENSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2010

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 - 2010

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 2010 y de 2009 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:

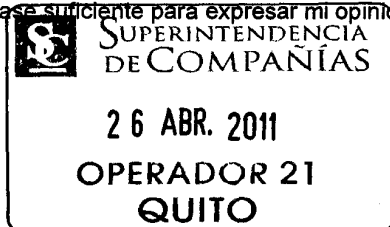
La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de dichos estados financieros, en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno que es pertinente a la preparación 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, 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.



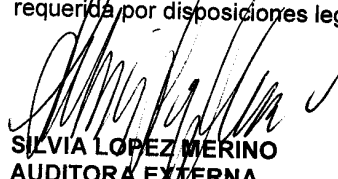
Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Telefax: 2558358 - 2506321 - celular 099822132
silomersa@punto.net.ec
Quito - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

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 ALIMENTOS S.A. FALIMENSA**, al 31 de Diciembre de 2010 y de 2009, los resultados de sus operaciones 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 2010, que es requerida por disposiciones legales vigentes, se presenta por separado.


SILVIA LOPEZ MERINO
AUDITORA EXTERNA
RNAE 111

Quito, Abril del 2011



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

FALIMENSA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CUENTAS	Notas	SALDO 31-Dic-09	SALDO 31-Dic-10
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Caja	1	3.200,00	2.635,00
Bancos	2	327.625,02	704.637,70
Inversiones Temporales	3	55,32	55,32
Cuentas por Cobrar	4	1.188.254,45	1.227.202,73
Impuestos Anticipados	5	89.507,33	89.722,07
Inventarios	6	710.872,98	495.432,71
Total Activo Corriente		2.319.515,10	2.519.685,53
Activo No Corriente			
Activo Fijo	7	355.413,14	560.720,34
Activo Diferido	8	28.140,64	7.156,75
Total Activo No Corriente		383.553,78	567.877,09
TOTAL ACTIVOS		2.703.068,88	3.087.562,62
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Proveedores y Cuentas por Pagar	9	1.569.747,71	1.626.390,84
Sueldos y Beneficios por Pagar	10	31.501,93	25.852,02
Impuestos por Pagar	11	20.368,09	77.800,11
Total Pasivo Corriente		1.621.617,73	1.730.042,97
Pasivos No corrientes			
Provisiones Empleados	12	94.897,86	128.386,33
Total Pasivos No Corrientes		94.897,86	128.386,33
TOTAL PASIVO		1.716.515,59	1.858.429,30

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

PATRIMONIO

13

Capital Social	700.000,00	700.000,00
Aumento de Capital	3.538,68	3.538,68
Reservas Legal	46.130,70	58.102,27
Reserva de Capital	3.456,23	3.456,23
Resultado Ejerc. anteriores	5.609,07	59.481,14
Resultado del Período	227.818,61	404.555,00
TOTAL PATRIMONIO	986.553,29	1.229.133,32
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.703.068,88	3.087.562,62

FALIMENSA
BALANCE DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO A 31 DICIEMBRE DEL 2010

CUENTAS	Nota	SALDOS 31-dic-09	SALDOS 31-dic-10
INGRESOS			
Ingresos	14	12.739.611,69	13.295.543,28
TOTAL INGRESOS		12.739.611,69	13.295.543,28
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Producción	15	11.289.523,49	11.433.238,76
Gastos del Período	16	1.222.269,59	1.457.749,52
TOTAL COSTOS Y GASTOS		12.511.793,08	12.890.988,28
RESULTADO DEL EJERCICIO		227.818,61	404.555,00

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

FALIMENSA S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

APLICACIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACI	RESERVA LEGAL	RESULTADO AÑOS ANTERIORES	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADO EJERCICIO
SALDO INICIAL AL 31 DICIEMBRE- 09	700.000,00	3.538,68	46.130,70	5.609,07	3.456,23	227.818,61
Transf. A Reserva Legal			11.971,57			-11.971,57
Transf. Resulta Años Anteriores				53.872,07		-53.872,07
15% Trabajadores						-34.172,79
25% Impuesto a La Renta						
Transferencia						-127.802,18
Utilidad del Ejercicio						404.555,00
SALDOS FINALES AL 31 DIC. 10	700.000,00	3.538,68	58.102,27	59.481,14	3.456,23	404.555,00

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

(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, 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 Rumiñahui.

Con fecha 17 de diciembre del 2007, 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 Contabilidad Generalmente Aceptadas y con las regulaciones pertinentes contenidas en

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010**

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 2010 registra inventarios en las cuentas de Materia Prima, Productos Terminados, Mercadería Nacional e Importada, Materiales y Suministros, Importaciones en Transito, 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 2010, 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 2010, 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 - 2010

Variación Monetaria.

La Empresa al 31 de diciembre del 2010, 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 2010 ventás, compras, activos y pasivos.

Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2010 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 2010 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

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

Organización de la Empresa

La empresa tiene un organigrama estructural y un Manual de funciones donde se muestren 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
2010	4.30

Falimensa se maneja en base a presupuestos anuales:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

Por el ejercicio 2010, 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 2010, 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 - 2010

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.

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 2010.

RUBROS EXAMINADOS

1. FONDOS DISPONIBLES:

La empresa tiene los siguientes saldos en caja general

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-dic-09	SALDO 31-dic-10
111001	CAJA GENERAL		
11100101	Fondo Bodega	50,00	50,00
11100103	Fondo rotativo	1.000,00	1.000,00
11100105	Fondo compras	200,00	
11100106	Fondo Local	20,00	
11100107	Fondo de Movilizaciones	865,00	740,00
11100108	Fondo de entregas	865,00	845,00
11100111	Fondo de Supervisión	200,00	
	Total Caja General	3.200,00	2.635,00

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

2.- BANCOS

El saldo de esta cuenta se presenta a continuación:

CODIGO	CUENTAS	SALDO 31-dic-09	SALDO 31-dic-10
111002	BANCOS		
11100203	Produbanco 0205600123-8	222.831,05	418.239,13
11100204	Bco. internacional 250600124	44.701,28	167.333,30
11100205	Bco. Pichincha 3087398904	32.225,43	90.692,49
11100207	Ganadolar 60781522-2	652,40	648,80
11100209	Banco Llodys TSD Bank 151297	4.575,33	
11100210	Bank Pichincha Miami 023118716	5.595,47	5.510,97
11100211	Banco Nacional De Fomento 0010251438	17.044,06	21.338,20
11100213	BANCO PICHINCHA TSB CTA CTE. 34779379-04		874,81
	Total Bancos	327.625,02	704.637,70

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

3. INVERSIONES TEMPORALES:

El saldo de esta cuenta se compone de:

CUENTAS	SALDO 31-dic-09	SALDO 31-dic-10
INVERSIONES		
Fondo Supremo # 66563	6,67	6,67
Fondo Disponible	48,65	48,65
TOTAL DE INVERSIONES	55,32	55,32

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

4. CUENTAS POR COBRAR

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

CUENTAS	SALDO 31-Dic-09	SALDO 31-Dic-10
CLIENTES		
Cientes por cobrar	1.036.735,44	1.240.705,74
Provisión cuentas incobrables	-38.893,39	-38.464,94
Total Clientes	997.842,05	1.202.240,80
EMPLEADOS POR COBRAR		
Empleados por cobrar préstamos	4.722,01	6.464,13
Total Empleados por cobrar	4.722,01	6.464,13
PROVEEDORES POR COBRAR		
Ecuagran	153.341,05	
Total Accionistas Por Cobrar	153.341,05	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
BANCO INTERNACIONAL		660,00
Valero y Ochoa Cía. Ltda.	22.400,00	10.992,04
Anticipo a Terceros	2.708,51	144,51
INDUSTRIAS ALES CA X COBRAR		990,75
Garantía Arriendos	4.880,00	4.880,00
Contratistas por Cobrar	2.100,00	628,00
Garantía Contratos	202,50	202,50
Total Otras ctas. Por cobrar	32.291,01	18.497,80
VALORES A LIQUIDAR		
Valores en Garantía	0	
Otras cuentas por liquidar	58,33	
	58,33	0,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.188.254,45	1.227.202,73

Cuentas por Cobrar:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

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 2010 de USD 6.464.13

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 2010, el saldo de esta cuenta se descompone como sigue:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-09	SALDO 31-Dic-10
CREDITO TRIBUTARIO		
Impuesto Rt. Imp. F. Presente Ejercicio	37,90	454,79
Impuesto Rt. Renta. Presente Ejercicio	46.124,51	52.202,56
Anticipos Impuesto a la Renta	24.659,86	37.064,72
Iva Crédito TRIBUTARIO	8.582,09	
Imp. Rt. Imp. Renta 2005	368,00	
Imp. Rt. Imp. Renta 2007	9.734,97	
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	89.507,33	89.722,07

Corresponde a los valores que le han sido retenidos en el año 2010 a la empresa.

Impuesto de año 2005 y 2007 no es recuperable debe ser castigado contra el gasto no deducible, la ley tributaria contempla que la entidad tiene 3 años para atribuirse el impuesto a favor en el pago de impuesto o para pedir pago indebido.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

6. INVENTARIOS:

Los saldos de los inventarios son los siguientes:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-09	SALDO 31-Dic-10
INVENTARIO MATERIA PRIMA		
Trigo importado	115.330,31	36.628,00
Complemento vitamínico	2.486,05	2.225,46
Total Materia Prima	117.816,36	38.853,46
PRODUCTOS TERMINADOS		
Harinas trigo	16.327,59	11.321,44
Subproductos trigo	5.650,36	8.611,30
Total Productos Terminados	21.977,95	19.932,74
MERCADERIA NACIONAL		
Mercadería Nacional	350.251,19	333.390,23
Mercadería Importada	198.049,51	
Total Mercadería Nacional	548.300,70	333.390,23
MATERIALES Y SUMINISTROS		
Sacos	13.241,09	17.818,82
Conos hilos	344,23	290,65
Fundas plásticas	4.006,97	3.173,01
Empaques	1.745,64	449,94
Total Materiales y Suministros	19.337,93	21.732,42
IMPORTACIONES EN TRANSITO		
10ma Importación de Canguil	379,76	
1era Importación de Granos	250,00	
1era Importación de Cernido de Avena	300,00	
103ava Importación de Avena	250,00	
1era Importación Subproductos de Maíz	1.560,00	
2da Importación de Homyni Feed	400,28	
104ava Importación de Avena	300,00	
87AVA IMPORTACION DE AFRECHOS		40.171,68
111AVA IMPORTACION DE AVENA		522,05
112AVA IMPORTACION DE AVENA		522,05
88AVA IMPORTACION DE AFRECHOS		40.308,08
Total Importaciones en Tránsito	3.440,04	81.523,86
TOTAL INVENTARIOS	710.872,98	495.432,71

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

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:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-09	SALDO 31-Dic-10
MUEBLES Y ENSERES		
Muebles y Enseres-Costo Inicial	13.474,92	21.680,04
Dep. Acum. Muebles y enseres	-11.690,05	-12.135,25
Total Muebles y Enseres	1.784,87	9.544,79
EQUIPO DE OFICINA		
Equipo de oficina-Costo Inicial	7.974,52	7.974,52
Dep. Acum. Equipo de oficina	-6.069,80	-6.485,87
Total Equipos de Oficina	1.904,72	1.488,65
VEHICULOS		
Vehículos-Costo Inicial	180.880,36	405.583,36
Dep. Acum. Vehículos	-51.848,01	-91.125,08
Total Vehículos	129.032,35	314.458,28
MAQUINARIA		
Maquinaria-Costo Inicial	149.315,56	141.207,15
Dep. Acum. Maquinaria	-130.394,42	-125.433,20
Total Maquinaria	18.921,14	15.773,95
EDIFICIOS		
Edificios-Costo Inicial	404.460,30	431.911,97
Dep. Acum. Edificios	-312.267,17	-329.921,59
Total Edificios	92.193,13	101.990,38
SOFTWARE		
Software-Costo Inicial	7.953,73	8.877,73
Dep. Acum. Software	-7.953,73	-8.029,96

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

Total Software	0,00	847,77
EQUIPOS DE COMPUTACION		
Equipo de computación-Costo Inicial	27.678,14	36.509,95
Dep. Acum. Equipo de computación	-23.051,21	-26.843,43
Total Equipo de Computación	4.626,93	9.666,52
TERRENOS		
Terrenos	106.950,00	106.950,00
Total Terrenos	106.950,00	106.950,00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	355.413,14	560.720,34

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; la empresa en el año 2010 ha realizado una inversión considerable de compra de propiedad, planta y equipo

8. OTROS ACTIVOS

Saldo de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-09	SALDO 31-Dic-10
GTOS.PREPAGADOS Y PROVISIONES		
Seguros anticipados	3.951,51	4.934,52
Intereses Diferido	4.879,70	2.222,23
Total Gtos.Prepagados y Provisiones	8.831,21	7.156,75
DCTOS POR COBRAR L/P		
Documentos por Cobrar L/P	19.309,43	
Total Documentos por Cobrar L/P	19.309,43	0,00
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	28.140,64	7.156,75

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

9. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

La descomposición del Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2010 se detalla de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-09	SALDO 31-Dic-10
PROVEEDORES		
Proveedores Nacionales	735.178,56	686.576,04
Proveedores Extranjeros	80.437,06	62.465,11
Total Proveedores	815.615,62	749.041,15
ACCIONISTAS POR PAGAR		
Altamirano Laura	60.000,00	98.323,24
PAREDES MARIO		20.500,00
Paredes Mauricio	10.039,78	12.360,00
Paredes Villacis Mario	350.517,68	503.959,17
Suceros Sra. Ileana Paredes	26.478,00	
Accionistas por Pagar	9.393,35	
Total Accionistas por pagar	456.428,81	635.142,41
CTAS.X PAGAR A TERCEROS		
CUENTAS POR PAGAR CLIENTES		2.300,00
Anticipo de clientes	8.114,13	11.860,54
Intereses por Pagar	4.879,70	2.222,27
Mavesa por Pagar	34.709,45	19.800,32
ECUAWAGEN SA X PAGAR		6.024,15
Total Ctas. por pagar a terceros	47.703,28	42.207,28
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
Banco internacional por Pagar	250.000,00	200.000,00
Total Obligaciones Financieras	250.000,00	200.000,00
TOTAL PROVEEDORES Y CTAS POR PAG.	1.569.747,71	1.626.390,84

La Empresa mantiene deudas pendientes con los proveedores al 31 de Diciembre del 2010 por USD 815.615.62, entre los que tenemos:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

PROVEEDOR	SALDO AL 31- 12-2010
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 2010 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 2010 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
			31/12/2010		
Internacional	025300973	23/12/2010	21/06/2010	9,96%	200.000,00
Internacional	025300974	30/12/2010	28/06/2010	9,96%	50.000,00
					250.000,00

10.- SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2010 este rubro esta conformado por las siguientes cuentas:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-08	SALDO 31-Dic-09
IESS POR PAGAR		8126,05
Aportes IESS por pagar	8.457,93	7.739,88
Fondo de reserva	0,00	386,17
Total IESS por pagar	8.457,93	8.126,05
EMPLEADOS POR PAGAR		
Décimo tercer sueldo	3.257,36	2.914,00
Décimo cuarto sueldo	7.300,31	6.833,33
Vacaciones	7.121,96	
Otros Descuentos Y Recuperaciones	5.364,37	7.978,64
Otros Descuentos Empleados	0,00	
Total Empleados por Pagar	23.044,00	17.725,97
TOTAL SUELDOS Y BENEF. SOC. POR PAGAR	31.501,93	25.852,02

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

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 2010:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	31-Dic-09	31-Dic-10
OBLIGACIONES FISCALES		
Retención en la fuente	9.520,89	7.614,34
IVA retenido 30% por pagar	142,38	5.471,04
IVA por pagar	0,00	13.338,95
IVA retenido 70% por Pagar	5.450,93	294,56
IVA retenido 100% por pagar	418,43	28.211,83
Retención en la Fuente Honorarios p/n	4.829,60	22.859,20
Retención en la Fuente por Seguros	0,06	0,69
Retención en la Fuente por Rendimientos Finan	5,80	9,50
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	20.368,09	77.800,11

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:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	31-Dic-09	31-Dic-10
PROVISIONES EMPLEADOS		
Provisiones Jubilación Patronal	58.314,43	78.579,18
Provisión Desahucio	36.583,43	49.807,15
Total Provisiones Empleados	94.897,86	128.386,33

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

13.- PATRIMONIO

Las Cuentas Patrimoniales se encuentran clasificadas de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2010.

CUENTAS	SALDO 31-Dic-09	SALDO 31-Dic-10
CAPITAL SOCIAL		
Capital Suscrito y pagado	700.000,00	700.000,00
Total Capital Social	700.000,00	700.000,00
AUMENTO DE CAPITAL		
Aporte Futura capitalización	3.538,68	3.538,68
Total Aumento de Capital	3.538,68	3.538,68
RESERVAS		
Reserva Legal	46.130,70	58.102,27
Total Reservas	46.130,70	58.102,27
RESULTADOS EJERC. ANTERIORES		
Utilidades no Distribuidas	68.756,26	122.628,33
Pérdidas acumuladas	-63.147,19	-63.147,19
Total Resultados Ejercicios anteriores	5.609,07	59.481,14
RESULTADO EJERC. ACTUAL		
Resultados del Ejercicio 2009	227.818,61	
Resultados del Ejercicio 2010		404.555,00
Total Resultado Ejercicio actual	227.818,61	404.555,00
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	986.553,29	1.229.133,32

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

Aumento de Capital I: 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 2010 bajo el número 5083, sube de 685.000 a \$700.000

ACCIONISTAS	CAPITAL ANTERIOR	AUMENTO CAPITAL CON UTILID 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%

14. INGRESOS

Los ingresos se componen de:

CUENTAS	SALDO 31-dic-09	SALDO 31-dic-10
VENTAS		
Ventas Harina	2.687.447,41	2.702.583,94
Ventas Mercaderías	9.928.873,59	10.489.138,34
Ventas Subproducto Trigo	396.445,21	372.181,60
Total Ventas	13.012.766,21	13.563.903,88
DEVOLUCION EN VENTAS		
Devolución en ventas	-228.971,75	-219.326,94
Total Devolución en Ventas	-228.971,75	-219.326,94
DESCUENTO EN VENTAS		
Descuento en ventas	-95.615,75	-53.328,29
Total Descuento en Ventas	-95.615,75	-53.328,29

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA - 2010

INGRESOS FINANCIEROS		
Intereses cuentas corrientes	1.910,76	2.402,72
Intereses cuenta ahorros	119,40	
Total Ingresos Financieros	2.030,16	2.402,72
OTROS INGRESOS		
Utilidad Venta activo fijo	4.500,00	1.785,71
Intereses ganados empleados	251,10	106,20
Transporte de Mercadería	10.953,72	
Subsidio Harina	33.698,00	
Total Otros Ingresos	49.402,82	1.891,91
TOTAL INGRESOS	12.739.611,69	13.295.543,28

La empresa ha generado ingresos con un incremento de alrededor del 4.36% con respecto al ejercicio anterior.

15.- COSTOS DIRECTOS

Los costos directos se componen de:

CUENTAS	SALDO 31-dic-09	SALDO 31-dic-10
COSTO VTAS MERCADERIAS		
Mercadería Nacional	8.883.409,58	9.386.914,61
Descuento en compras	-30.461,69	-58.586,44
Total Costo Ventas Mercaderías	8.852.947,89	9.328.328,17
COSTO VTAS PRODUCTOS TERMINADOS		
Costo Venta Harinas	2.060.496,81	1.756.302,54
Costo Venta Subproductos trigo	376.078,79	348.608,05
Total Costo Ventas Neto	2.436.575,60	2.104.910,59
TOTAL COSTOS	11.289.523,49	11.433.238,76

16. GASTOS:

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 - 2010

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

CUENTAS	SALDO 31-dic-09	SALDO 31-dic-10
Gastos Administrativos Fijos	111.205,89	133.490,53
Gastos Administrativos Variables	164.347,55	391.913,97
Gastos de Ventas Fijos	472.447,34	480.903,98
Gastos de Ventas Variables	461.965,99	425.515,17
Gastos Financieros	5.065,24	4.161,70
Gastos no Deducibles	7.237,58	21.764,17
Total Gastos Administrativos y Ventas	1.222.269,59	1.457.749,52

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 2010, 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:

La empresa ya ha iniciado el proceso de Implementación NIIFs, 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.