EC. Silvia López Merino
Auditorias
Contabilidades
Asesoramiento tributario

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES SOCIOS
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANÓNIMA "FALIMENSA"

1. Hemos practicado la Auditoria de los Estados Financieros de la empresa **FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANÓNIMA " FALIMENSA".** Por el período comprendido del 1 de enero del 2004 al 31 de diciembre del 2004, y los correspondientes estados de Situación General, de Resultados y de Situación del Patrimonio por el año terminado en esas fechas. La preparación de dichos estados es de responsabilidad de la administración de **FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANÓNIMA "FALIMENSA"**, siendo nuestra responsabilidad la de emitir una opinión sobre dichos estados financieros, con base en los procedimientos de auditoria que hemos practicado.

2. La Auditoria practicada se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEAs) y principios de Auditoria Generalmente Aceptados; 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. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros y de la aplicación correcta de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs). Considero que la auditoria provee una base razonable para expresar mi opinión.

3. En mi opinión, los estados financieros representan razonablemente en los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa **FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANÓNIMA "FALIMENSA"**, por el ejercicio 2004, y la evolución del patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

4. El contexto Ecuatoriano en el ejercicio 2004, nos muestra que el país ha logrado alcanzar una relativa estabilidad económica, a pesar que tiene varios puntos negros que impiden el pleno desarrollo, entre ellos a mi entender tenemos la inseguridad jurídica y la galopante corrupción, los estados financieros deben leerse en este entorno.

5. En cuanto a nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2004, se emitirá por separado.

SILVIA LOPEZ MERINO
Auditora Externa
RNAE. 111

Quito, abril 11 del 2005

FALIMENSA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

CUENTAS	REF. P/T	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Caja - Bancos	1	119.441,59	138.856,26
Cuentas por Cobrar	2	207.821,53	525.335,20
Impuestos Anticipados	3	12.812,91	10.872,10
Gastos Prepagados	4	3.213,67	11.977,91
Inventarios	5	136.945,28	425.427,48
Total Activo Corriente		**480.234,98**	**1.112.468,95**
Activo No Corriente			
	6		
Activo Fijo	7	220.961,12	403.805,01
Activo Diferido		2.239,77	1.966,54
Total Activo No Corriente		**223.200,89**	**405.771,55**
TOTAL ACTIVOS		**703.435,87**	**1.518.240,50**
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Proveedores y Cuentas por Pagar	8	329.257,19	649.258,85
Sueldos y Beneficios por Pagar	9	16.829,63	19.740,62
Impuestos por Pagar	10	2.732,64	3.439,68
Total Pasivo Corriente		**348.819,46**	**672.439,15**
TOTAL PASIVO		**348.819,46**	**672.439,15**
PATRIMONIO	12		
Capital Social	12	80.000,00	426.000,00
Capital Suscrito y no Pagado	12	0,00	204.000,00
Aumento de Capital	12	3.538,68	3.538,68
Reservas	12	14.398,55	17.794,30
Resultado Ejerc.anteriores	12	1.046,67	1.046,67
Resultado del Período	12	51.471,07	-17.274,12
Otras reservas		204.161,44	207.456,23
TOTAL PATRIMONIO		**354.616,41**	**842.561,76**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**703.435,87**	**1.515.000,91**

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

FALIMENSA
BALANCE DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO A 31 DICIEMBRE DEL 2004

CUENTAS	NOTAS	SALDOS 31-Dic-03	SALDOS 31-Dic-04
INGRESOS			
Ingresos	13	2.400.679,76	3.162.257,41
TOTAL INGRESOS		**2.400.679,76**	**3.162.257,41**
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Producción	14	2.007.299,24	2.727.267,96
Gastos del Período	15	341.909,45	452.263,57
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**2.349.208,69**	**3.179.531,53**
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**51.471,07**	**-17.274,12**

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL CONTADOR GENERAL

FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANÓNIMA, FALIMENSA
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

Detalle	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizacion	Reserva Legal	Reserva de capital	Utilidades Acumuladas	Resultado Ejercicio	total
Saldos Iniciales	**80.000,00**	**3.538,68**	**14.398,55**	**204.161,44**	**1.046,67**	**51.471,07**	**354.616,41**
Aumento Capital Social	550.000,00						550.000,00
Distribucion y pago Utildiades					0,00	-51.471,07	-51.471,07
Reserva Valuación de Activos				3.294,79			3.294,79
Trans. A Utilidades Acumuladas			3.395,75		0,00	0,00	3.395,75
Resultado del Ejercicio						-17.274,12	-17.274,12
Saldos al 31 Diciembre del 2004	**630.000,00**	**3.538,68**	**17.794,30**	**207.456,23**	**1.046,67**	**-17.274,12**	**842.561,76**

Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL **CONTADOR GENERAL**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
EMPRESA: FABRICA DE ALIMENTOS S.A. FALIMENSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

1.- 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 Rumiñahui.

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.

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 los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdos con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, 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.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

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 2004 ventas, compras, activos y pasivos.

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.

Propiedad, Maquinaria y Equipo

Los saldos de activos fijos se registran al costo de adquisición y están constituidas principalmente por: Muebles y Enseres, Equipos de oficina, Vehículos, Maquinaría, Edificios, Software, Equipo de Computación, Terrenos.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada.

Los activos fijos que la empresa compra, se registran directamente en un comprobante de egreso al momento de la compra, para lo cual el valor del IVA no es utilizado como crédito tributario.

Depreciación

En cuanto a los porcentajes de depreciación utilizados por la empresa tenemos los siguientes:

Muebles y Enseres	10.00%
Equipos de Oficina	10.00%
Vehículos	20.00%
Maquinaria	10.00%
Edificios	5.00%
Software	33.33%
Equipo de Computación	33.33%

Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2004 registra los cargos diferidos de las cuentas de Seguros Anticipados, Promociones y Publicidad y viajes y viáticos para ser amortizados en el tiempo de duración.

Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades el ejercicio antes de impuestos.

Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía, está gravada con una tarifa del 25%, sin inversión, pero en la misma Ley CAPITULO VII SECCION I ART. 38 le autoriza a que pague el 15% siempre y cuando el 10% restante se reinvierta en la capitalización, para lo cual la compañía deberá efectuar el aumento de capital por el valor señalado con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en el que se generaron las utilidades materia de reinversión.

Emisión de Balances

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado llamado KADILAC 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, el sistema tiene módulos para: Ventas y Cartera, Compras y pagos, Nómina, Inventarios, Contabilidad, Activos Fijos (no está en uso), Punto de Venta (No está en uso), Importaciones (No está en uso), Control de Producción (No está en uso), Cubos de Información (No está en uso), Índices Financieros (No está en uso).

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 Cuentas por Cobrar

La compañía durante el ejercicio con corte al 31 de diciembre del 2004 ha realizado la respectiva provisión de reserva para cuentas por cobrar.

Inventarios

La empresa al 31 de diciembre del 2004 registra inventarios en las cuentas de Materia Prima, Productos Terminados, Mercadería Nacional e Importada, Materiales y Suministros, Importaciones en Transito, Producción en Proceso.

Valuaciones de Inventarios

Los inventarios se valúan al costo de adquisición o producción para los ingresos y para egresos utiliza el sistema promedio ponderado, los valores registrados no exceden del valor de mercado. Las importaciones se encuentran registradas al costo de liquidación de importación.

Inversiones en acciones y participaciones

La empresa al 31 de diciembre del 2004 registra inversiones en acciones y participaciones, con la Compañía Ecuagran.

Inversiones Temporales

La empresa al 31 de diciembre del 2004 no registra inversiones temporales.

Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, 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.

Responsabilidad de la Administración

La compañía tiene para la Administración al Gerente General, mismo que no ha firmado el cuestionario de control interno; y está siempre pendiente de los temas financieros y contables de la empresa.

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.

2.- ASPECTOS CONTABLES

Auditoria Externa durante el examen realizado, tomó como muestra las siguientes partidas contables las mismas que han sido analizadas y se presentan a continuación:

RUBROS EXAMINADOS

1. CAJA-BANCOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
CAJA GENERAL		
Fondo rotativo	1,000.00	1,000.00
Fondo compras	100.00	100.00
Total Caja General	1,100.00	1,100.00
BANCOS		
Produbanco 0205600123-8	5,608.13	1,305.61
Bco. internacional 250600124	1,038.79	86,551.03
Bco. Pichincha 97150022-8	106,922.82	41,446.27
Gana dólar 60781522-2	4,771.85	4,811.74
Banco Llodys TSD Bank 151297	0.00	1,319.24
Bank Pichincha Miami 023118716	0.00	2,322.37
Total Bancos	118,341.59	137,756.26
TOTAL CAJA BANCOS	**119,441.59**	**138,856.26**

a.- CAJA GENERAL

La señora Rosa Díaz es responsable del manejo del fondo por USD1.000 y fondo de compras por $100, el sistema es fondo fijo, los gastos y reposición se registran directamente en los gastos.

Son fondos de inmediata utilización que la empresa maneja para gastos menores.

b.- BANCOS

La empresa para su manejo utiliza cuentas corrientes en los bancos de: Produbanco, Internacional, Del Pichincha, Gana dólar del Pichincha, Banco Lloyds TSD Bank y Bank Pichincha Miami, las conciliaciones bancarias las efectúan mensualmente.

El sistema de registro es corriente, los ingresos y los egresos, tienen formularios que respaldan los mismos.

2.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
CLIENTES		
Clientes por cobrar	213.640,07	323.958,87
Provisión cuentas incobrables	-8.570,84	-11.810,43
Total Clientes	205.069,23	312.148,44
EMPLEADOS POR COBRAR		
Empleados por cobrar préstamos	1.495,16	4.751,90
Total Empleados por cobrar	1.495,16	4.751,90
SOCIOS POR COBRAR		
Altamirano Laura	0,00	20.400,00
Paredes Ileana	0,00	20.400,00
Paredes Mario	0,00	20.176,72
Paredes Mauricio	0,00	21.168,02
Paredes Villacís Mario	0,00	122.400,00
Total Socios por cobrar	0,00	204.544,74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Otras cuentas por cobrar	0,00	100,00
Banco del Pichincha	0,00	193,29
Comisionista x cobrar Préstamos	1.257,14	0,00
Fondo Provisión cartera de crédito	0,00	357,24
Total Otras cuentas Por cobrar	1.257,14	650,53
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**207.821,53**	**522.095,61**

CLIENTES POR COBRAR

El detalle que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

EC. Silvia López Merino
Auditorias
Contabilidades
Asesoramiento tributario

CLIENTE	VALOR
Abad Laurato	61,55
Acaro Cristóbal	100,00
Acaro Ruperto	60,00
Aglomerados Cotopaxi	255,00
Agro Fajardo	90,00
Agropecuarios Jaramillo	922,50
Alcocer Maria	4.355,04
Aldaz Teresa	287,00
Alegría Dávila	443,70
Alquinga Luis	349,80
Alquinga Pilar	0,40
Álvarez Ligia	238,10
Álvarez Maria	1.000,00
Álvarez Nancy	240,00
Amaguaña Margarita	89,26
Amaya Graciela	48,50
Amores Marco	400,00
Anaguano Juan	119,10
Analuisa Manuel	587,00
Arcos Isabel	683,74
Arcos Gladis	1.425,94
Arcos Flavio	732,00
Armas Martha	237,80
Armijos Marbel	51,00
Asintimbay Patricio	255,00
Atancuri Norma	752,20
Ayala Maria	484,15
Aymacaña Gloria	99,20
Aymacaña María	645,94
Ayo Lilián	200,10
Balarezo Antonio	315,00
Balarezo Guadalupe	505,15
Balarezo Luis	1.274,63
Balcazar Celia	966,67
Barahona Iván	1.415,94
Bastidas Luis	1.000,00
Bayas Bayron	182,88
Bonilla María	1.385,80
Bravo Ángel	210,00
Brito Julia	244,00
Burbano Fabián	188,57
Cadena Silvia	1.161,85
Caiza Agustín	346,00
Caiza Marcia	201,17
Caiza Maribel	139,96

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

Caiza Luis	701,60
Caizatoa Cristian	88,00
Cali Gualberto	1.950,00
Cali Luis	2.245,75
Calle Rosa	265,10
Calo Laura	191,25
Caluña Amparito	384,40
Calvopiña Margota	464,00
Calvopiña Teresa	445,25
Calvopiña Rafael	168,00
Campaña Alfonso	466,50
Campoverde Walter	984,10
Cando Enma	910,00
Cando Héctor	3.520,00
Cando Martha	2.112,10
Cando Rosario	1.505,86
Cando Yolanda	663,07
Cansignia Graciela	1.006,25
Cansignia Pablo	856,15
Cárdenas Gonzalo	1.249,37
Carpio Ramón	320,01
Carrera Alberto	520,00
Carrillo Luis	296,00
Carvajal Jaime	346,56
Casaming Marcelo	20,00
Cascante Abdón	1.900,00
Castellanos Luz	2.775,00
Castro Cecilia	2.059,00
Centeno Héctor	2.208,00
Cepeda Alba	2.671,84
Cereales Pradera	2.787,84
Chalco Olga	84,15
Chango Alberto	1.595,35
Chango Marlene	701,80
Changoluisa José	91,50
Chasiliquin Yolanda	263,00
Chicaiza Diego	4.206,00
Chicaiza José	1.186,50
Chilig Víctor	79,01
Chungandro Tito	274,60
Chuquitarco María	1.923,54
Comercial Otavalo	222,40
Comercial Romero Antonio	1.354,50
Comseza Cía. Ltda.	410,51
Coque Mario	366,57
Coronado Marcia	5.990,50

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

Coronado Mery	295,35
Coronel Dolores	205,00
Coronel Irma	3.653,74
Corrales Martha	3.020,00
Criollo José	216,00
Criollo Rosa	32,35
Cruz Jorge	2.528,00
Cruz Martha	258,00
Cuadrado Gonzalo	102,00
Cuadrado María	420,00
Cuenca Silvia	54,95
Cuenca Gladis	618,20
Cuenca Jorge	713,91
Cuito Sandra y/o Balarezo	226,25
Cuyago Patricio	645,40
Damián Inés	287,50
Dávalos María	352,72
De Carrera Fabiola	258,69
Díaz Cesar Víveres	4.025,53
Díaz Fernando	319,50
Díaz Gloria	402,80
Distribuidora Familiar	1.762,20
Distribuidora Campoverde	492,52
DSM Bakery Ingredientes	111,67
Endara Luz	2.955,07
Erazo Mariana	64,60
Erazo Sara	1.106,22
Espinoza Gioconda	452,00
Espinoza Jorge Víveres	746,39
Fecos	2.006,73
Flavio Morales	1.271,96
Fraempoca La Suiza	871,20
Freire Silvia	1.770,00
Galarza Enrique	871,20
Galarza Mauricio	51,30
García Marlon	2.353,00
García Martha	3.877,00
Garzón Luis	2.312,00
Garzón José	925,00
Gavilanes Liliana	355,00
Gómez Abel	559,50
Gómez Patricia	297,15
Gonzáles Franco	2.406,36
Gonzáles Eloisa	461,87
Guaigua Estrella	805,20
Gualotuña Fanny	211,60

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

Guamán Luis	92,15
Guamán Pedro Alimentaria	909,50
Guamán Wilmer	443,75
Guanoluisa María	2.739,82
Guayaquil Elena	195,50
Guayasamín Lucia	185,00
Guaygua José	2.354,25
Guevara Mariana	114,80
Guevara Eva	91,40
Guzñay Jorge	1.900,00
Herrera Ángel Comercial	488,00
Herrera Espinoza Soraya	820,00
Hidalgo Ruth	218,79
Hinojosa José	1.450,00
Hoyos Fernando	473,65
Hoyos Mónica	109,90
Huilcatoma Edwin	410,50
Huilcatoma Marcia	745,40
Incremar Cía. Ltda.	15.088,59
Ipiales Blanca	332,17
Jácome Beatriz	48,50
Jerez Hernán	790,20
Jiménez Carmen	792,00
Larco Vaneza	1.223,50
Lasso Willian	1.812,60
LCR Productos y Servicios	118,80
Lechón Luis	440,00
Leime Manuel	370,00
Lema Juan	95,00
Lema Mariana	1.305,75
Ligña Manuela	49,60
Llanos Enrique	214,85
Llumiluiza Luis	1.355,60
Loachamín Myrian	329,59
Loor María	1.413,22
López Bolívar	1.177,25
López Gaby	15.774,90
Loya María	1.402,00
Lugmania Rosario	400,00
Lugmania Elsa	240,00
Machuca Fernando	364,00
Madrid Mercedes	3.234,75
Males Doris	302,53
Masache Homero	328,15
Medina Mauricio	243,85
Mejía Miguel	2.950,00

EC. Silvia López Merino
Auditorias
Contabilidades
Asesoramiento tributario

Mena Rosa	210,00
Mi Cocina Restaurant	44,75
Moderna Alimentos	6.031,87
Molina Delia	4.000,00
Morales Eliza	282,00
Morales Gabriela	134,54
Morales Luis	935,64
Marales María	253,90
Morocho José	825,70
Mosquera Luis	142,50
Mosquera Raúl	841,00
Nacimba Martha	276,00
Naranjo Narcisa	1.740,00
Navarrete Héctor	200,00
Naveda Patricio	394,00
Negrete Sofía	1.785,00
Noboa Andrade	7.241,85
Noboa Andrea	221,17
Noboa Martha	116,95
Noboa Rodrigo	3.629,23
Nitrivital	941,64
Obsidian Cía. Ltda.	542,72
Ocampo Nelly	563,00
Oñate Celinda	467,35
Ordóñez Luis	350,80
Ortega Francisco	344,00
Ortega Segundo	100,00
Ortega Serbio	2.050,00
Ortiz Blanca	458,00
Oscullo Cesar	3.243,54
Pabón Cristian	773,46
Padilla María	463,10
Padilla Patricio	184,00
Páez Mercedes	1.775,00
Pala María	200,00
Palaguaray Patricio	51,75
Paltán Ramiro	585,00
Panificadora El Buen Sabor	532,50
Panificadora España	1.881,00
Paspuel Ángel	138,50
Pastrana Laura	166,90
Paucar María	588,50
Perrazo Carlota	282,00
Pilapaña Darwin	79,19
Pinto Paúl	1.279,00
Pomaquero María	561,75

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

Proaño Beatriz	343,00
Proaño Rosa	1.046,32
Proaño Elsa	135,50
Proaño Esperanza	386,00
Proaño Judith	246,00
Proaño Manuel	1.775,00
Proaño María	887,50
Productos Schullo S.A	2.277,00
Pullupaxi Hugo	537,07
Quimasoc	3.344,70
Quinquiguano Segundo	371,70
Quisaguano Ángela	299,95
Quishpe Blanca	242,63
Quishpe María	1.806,00
Quishpe Paula	315,75
Quintio Segundo	265,00
Racines Víctor	0,65
Ramírez Jorge	369,25
Ramírez Edison	451,65
Ramírez Misael	608,85
Ramos Gloria	918,20
Ramos Luis	845,00
Reinoso Efrén	431,55
Representaciones J.	1.624,09
Ristorante Villa	36,00
Rivera Aníbal	1.290,00
Rocha César	200,00
Rodríguez Eloy	102,00
Rodríguez Mariana	130,10
Rodríguez Delia	299,50
Rojas Leonidas	642,00
Romero Cecilia	1.233,85
Rosero Luz	361,12
Rosero Vicente	228,00
Sáenz Alejandro	92,00
Sáenz Margarita	158,92
Sáenz María	94,00
Sáenz Pomaquero María	438,00
Salas Carlos	438,50
Salas Jenny	526,61
Salazar Elsa	168,00
Salazar Elva	2.100,00
Salazar Manuel	512,50
Salazar Sara	295,50
Samaniego Luis	100,00
Sánchez Marina	117,25

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

Sánchez Olga	90,37
Sanga Adriano	858,50
Santillán Vicente	2.328,48
Servicio Social Fuerza	663,78
Sevilla Francisco	475,00
Shambi Kléber	2.707,35
Shigla Gerardo	145,00
Sigcha Kleber	789,50
Silva Jesús	5.634,00
Silva Kléver	87,70
Suntaxi Francisco	2.106,20
Suquillo Mónica	1.609,10
Taipe Zoila	204,00
Tamay Consuelo	147,00
Tamayo Elsa	907,75
Tamayo María	342,00
Tayupanta David	277,50
Tayupanta María	384,90
Tayupanta Viviana	1.371,00
Tello Vicente	1.113,45
Tenecela Micaela	260,25
Terán Marcelo	2.640,00
Tipán Marcelo	2.198,00
Tipán Rosario	559,05
Toapanta Judith	200,00
Toapanta Luis	1.909,06
Tobar Margarita	675,00
Tobar Digna	1.775,00
Tomas Ramírez	1.260,00
Torres Carmen	74,05
Torres Luis	1.184,00
Torres Mariana	126,77
Torres Rebeca	487,7
Trujillo Catalina	213,84
Tuitice Marcelo	87,7
Valencia Luis	450,00
Vallejo Gladiz	54,00
Vargas Zoila	233,21
Velasco Mónica	249,70
Vélez Emilio	215,45
Veloz Fanny	831,60
Verdesoto Dubal	761,60
Verdesoto Wilger	405,00
Vicuña Wilson	1.262,20
Villa María	177,90
Villacís María	981,34

Villavicencio Fabiola	5.462,59
Vinueza Cecilia	1.008,60
Vinueza Raúl	203,00
Viracucha Marcia	106,50
Víveres Cristian	46,20
Víveres Flecha Roja	144,85
Vizuete Margarita	199,00
Yépez María	255,00
Yugcha Julio	470,00
Yunda Norma	160,40
Zambrano Carlos	2.950,00
Zamora Mónica	337,00
Zapata Marcelo	76,71
Zapata Raphael	318,00
Zurita Ana	450,00
TOTAL Clientes x Cobrar	**323.958,87**

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

La empresa si efectúo la respectiva provisión de del 1% de cuentas incobrables.

El valor es calculado de la base de cuentas por cobrar del año 2004

Cuentas por cobrar 2004	323.958,87
1% Provisión	3.239,59

INCOBRABLES		
CUENTAS POR COBRAR 2003		213.640,07
CUENTAS POR COBRAR 2004		323.958,87
INCREMENTO		110.318,80
1% PROVISIÓN		1.103,19
EMPRESA		3.239,59
DIFERENCIA	-	2.136,40

Del cuadro arriba indicado, podemos ver que la empresa aprovisiono en exceso el valor de $2.136.40.

Le empresa tiene la cartera por cobrar con vencimientos desde 30, 60, 90 días y más de 90 días.

SOCIOS POR COBRAR

Los siguientes son los socios deudores de la empresa al 31 de Diciembre del 2004:

La cuenta socios por cobrar se refiere al aporte por aumento de capital que la empresa realizo y que los socios se han comprometido a cancelar en un año calendario, la empresa en a declaración del impuesto a la renta, reclasificó esta cuenta en el patrimonio, restando al capital pagado.

La Superintendencia de Compañías, en por resolución prohíbe este tipo de operaciones con socios, indica además que estas operaciones deben ser comparadas con el mercado en el sentido de que valor rendiría esto al ser puesto en el mercado y que rinde al prestar a los socios.

Cumplir con lo establecido en la Ley de Compañías Art.303 segundo párrafo dice: Les es prohibido también negociar o contratar por cuenta propia, directa o indirectamente, con la compañía que administren.

Según el Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno Capítulo IV Depuración de Ingresos Art.26 **Gastos no Deducibles** Numeral 1 Dice: No podrán deducirse de los ingresos brutos las cantidades destinadas a sufragar gastos personales del contribuyente y su familia.

La empresa debe manejar estos pagos en forma extracontable y cobrar a cada socio sus gastos.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se compone de los siguientes rubros.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Otras cuentas por cobrar	0,00	100,00
Banco del Pichincha	0,00	193,29
Comisionista x cobrar Préstamos	1.257,14	0,00
Fondo Provisión cartera de crédito	0,00	357,24
Total Otras cuentas Por cobrar	1.257,14	650,53

En el primer caso se refiere a fondos entregados, para entrega de gastos bajo el sistema de liquidaciones.

La cuenta del Banco Pichincha, es un cheque extraviado que se notificó al Banco, mismo que retiene los fondos por 6 meses y luego los reintegra a la cuenta.

EMPLEADOS POR COBRAR

El detalle que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

DETALLE	VALOR
Carmen Baquero	261,01
Marco Chasipanta	3,49
Jorge Cofre	6,26
José Cola	0,77
José Córtez	1.140,72
Luis Crisanto	10,56
Rosa Díaz	145,40
Jorge Farinango	9,61
Francisco Gordillo	14,51
Iván Gordillo	4,84
Milton Gualotuña	17,25
Manuel Guamán	54,15
Luis Herrera	23,00
Carlos Loya	3,37
Angel Macas	21,25
Salomé Molina	33,20
Luis Moyón	722,00
Rubén Ñacata	-30,96
Byron Nasimba	4,85
Mario Paredes Altamirano	-120,00
Mauricio Paredes Altamirano	84,00
Freddy Paucar	40,00
Virginia Pérez	40,00
Marco Ramos	-63,05
Marco Romero	279,81
Freddy Simbaña	-8,55
Carlos Suntaxi	15,40
Wilson Taco	1.082,30
Andrés Tigazi	5,97
Zenaida Tipán	869,60
Julio Tipantuña	33,79
Luis Tipantuña	-5,83
José Tixi	2,53
Luis Toaza	23,97
Frnaklin Vilcacundo	10,61
Alfonso Villa	147,31
Luis Villavicencio	52,41
Rocío Zapata	-183,65
SUMAN	**4.751,90**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

Existen saldos con signo contrario a su naturaleza, el detalle es el siguiente:

DETALLE	VALOR
Rubén Ñacata	-30,96
Mario Paredes Altamirano	-120,00
Marco Ramos	-63,05
Freddy Simbaña	-8,55
Luis Tipantuña	-5,83
Rocío Zapata	-183,65
SUMAN	**-412,04**

Existen saldos que vienen desde el año 2003 y que en el transcurso del año 2004 dejaron de pertenecer a la empresa, y que no han sido descontados en los roles respectivos, laboraron hasta el mes de abril del 2004, el detalle es el siguiente:

DETALLE	VALOR
José Chila Chilig	0.77
Luis Crisanto	10.56
Iván Gordillo	4.84
Milton Gualotuña	17.25
TOTAL	**33.42**

Durante el año 2004 existen empleados que no han sido descontados en los roles, pues los saldos vienen desde el año 2003 y actualmente están dentro de los roles de pago, el detalle es el siguiente:

DETALLE	SALDO 31/12/03	ABONO 2004	SALDO 31/12/04
Jorge Cofre	6,26	0,00	6,26
Jorge Farinango	9,61	0,00	9,61
Francisco Gordillo	14,51	0,00	14,51
Manuel Guamal	54,15	0,00	54,15
Ángel Macas	21,25	0,00	21,25
Byron Nasimba	4,85	0,00	4,85
Carlos Suntaxi	21,40	6,00	15,40
Andrés Tigazi	5,97	0,00	5,97
José Taxi	2,53	0,00	2,53
Luis Toaza	23,97	0,00	23,97
Franklin Vilcacundo	10,61	0,00	10,61
SUMAN	**175.11**	**6,00**	**169.11**

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

Dentro del anexo proporcionado por la empresa al 31 de diciembre del 2004 existen personas que tienen saldos desde el año 2003 y los mismos no constan dentro del rol de pagos durante el año 2004, el detalle es el siguiente:

DETALLE	SALDO 31-12-03	ABONO 2004	SALDO 31-12-04
Marco Romero	279.81	0.00	279.81
Luis Herrera	23.08	0.00	23.08
Freddy Paucar	40.00	0.00	40.00
TOTAL	**342.89**	**0.00**	**342.89**

Para otorgar préstamos a los empleados no existe ninguna política escrita, pues autoriza el Gerente General en base a la información que proporciona el departamento de Recursos Humanos.

3.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
CREDITO TRIBUTARIO		
Impuesto Retenido en Rendimientos Finac.	1,52	30,05
Crédito Tributario años anteriores	2.860,03	3.019,98
Impuesto retenido	9.951,36	7.274,65
IVA crédito Tributario	0,00	547,42
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	**12.812,91**	**10.872,10**

IVA Crédito Tributario

El valor que presenta la empresa la 31 de diciembre del 2004 por USD547.42, no es adecuado, pues según auditoria después del análisis efectuado a la cuenta de impuestos, determinó que no existe ningún valor por crédito tributario.

4.- GASTOS PREPAGADOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
VALORES A LIQUIDAR		
Valores en garantía	-	3.300,00
Anticipo contratos	3.213,67	8.677,91
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	**3.213,67**	**11.977,91**

Valores en Garantía

Al 31 de diciembre del 2004 el saldo que presenta la empresa de USD3.300, la empresa tiene por cada importación una carpeta donde archiva todos los documentos de sustento de todos los pagos que realiza.

Anticipo de Contratos

Con comprobante de egreso No.6290 del 29 de diciembre del 2004, la empresa entrega al señor Alexander Cárdenas USD7.862.50, para la compra de maíz, de anexo no existe ningún documento de soporte.

5.- INVENTARIOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
MATERIA PRIMA		
Trigo importado	44.631,74	246.966,67
Avena Granel	14.919,24	17.782,90
Maíz	3.953,63	5.782,85
Complemento vitamínico	1.788,15	1.629,16
Total Materia Prima	65.292,76	272.161,58
PRODUCTOS TERMINADOS		
Harinas trigo	18.670,29	71.969,61
Subproductos trigo	2.593,24	6.634,72
Avena	670,64	937,52
Total Productos Terminados	21.934,17	79.541,85
MERCADERIA NACIONAL		

Mercadería Nacional	1.889,91	37.771,45
Mercadería Importada	21.921,08	164,92
Total Mercadería Nacional	23.810,99	37.936,37
MATERIALES Y SUMINISTROS		
Sacos	9.339,13	18.878,36
Etiquetas	554,03	1.789,10
Conos hilos	228,92	175,37
Fundas plásticas	9.783,69	8.483,04
Diesel	941,52	757,79
Repuestos	3.220,88	3.220,88
Aceites	0,00	830,15
Promociones	597,75	75,61
Empaques	1.102,24	595,71
Total Materiales y Suministros	25.768,16	34.806,01
IMPORTACIONES EN TRANSITO		
23AVA Importación avena	33,20	0,00
Segunda importación trigo	106,00	0,00
Segunda importación canguil	0,00	226,76
52 AVA Importación de Avena	0,00	154,25
Séptima Importación Trigo	0,00	600,66
Total Importaciones en Tránsito	139,20	981,67
TOTAL INVENTARIOS	**136.945,28**	**425.427,48**

Materia Prima

El movimiento realizado en el año 2004 es el siguiente:

CUENTAS	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS 2004	CONSUMOS TRANSF.	INVENTARIO FINAL
TRIGO IMPORTADO	44.631,74	1.338.755,05	1.136.420,12	246.966,67
AVENA GRANEL	14.919,24	335.623,63	332.759,97	17.782,90
MAIZ	3.953,63	701.051,67	699.222,45	5.782,85
COMPLEMENTO VITAMINICO	1.788,15	11.775,45	11.934,44	1.629,16
TOTAL AL 31-12-04	65.292,76	2.387.205,80	2.180.336,98	272.161,58

Productos Terminados

El movimiento realizado en el año 2004 es el siguiente:

CUENTAS	INVENTARIO INICIAL	MOVIMIENTO 2004	CONSUMOS TRANSF.	INVENTARIO FINAL
HARINAS DE TRIGO	18.670,29	1.153.712,65	1.100.413,33	71.969,61
SUBPRODUCTOS DE TRIGO	2.593,24	294.733,55	290.692,07	6.634,72
AVENA	670,64	51.826,10	51.559,22	937,52
TOTAL AL 31-12-04	21.934,17	1.500.272,30	1.442.664,62	79.541,85

Mercadería Nacional

El movimiento realizado en el año 2004 es el siguiente:

CUENTAS	INVENTARIO INICIAL	MOVIMIENTO 2004	CONSUMOS TRANSF.	INVENTARIO FINAL
MERCADERIA NACIONAL	1.889,91	932.014,19	896.132,65	37.771,45
MERCADERIA IMPORTADA	21.921,08	222.401,20	244.157,36	164,92
TOTAL AL 31-12-04	23.810,99	1.154.415,39	1.140.290,01	37.936,37

Materiales Y Suministros

El movimiento realizado en el año 2004 es el siguiente:

CUENTAS	INVENTARIO INICIAL	MOVIMIENTO 2004	CONSUMOS TRANSF.	INVENTARIO FINAL
SACOS	9.339,13	49.493,99	39.954,76	18.878,36
ETIQUETAS	554,03	4.506,86	3.271,79	1.789,10
CONOS HILOS	228,92	604,80	658,35	175,37
FUNDAS PLASTICAS	9.783,69	5.108,15	6.408,80	8.483,04
DIESEL	941,52	12.270,95	12.454,68	757,79
REPUESTOS	0,00	3.220,88	0,00	3.220,88
ACEITES	0,00	3.041,32	2.211,17	830,15
PROMOCIONES	0,00	597,76	522,15	75,61
EMPAQUES	0,00	1.102,24	506,53	595,71
TOTAL AL 31-12-04	20.847,29	79.946,95	65.988,23	34.806,01

INVENTARIOS

Los inventarios se valoran al costo de adquisición, para las compras y para los consumos al costo promedio, la empresa no tiene exceso de valoración con relación al mercado.

6.- ACTIVOS FIJOS

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

	SALDO AL 31-12-03	SALDO AL 31-12-04
ACTIVO NO DEPRECIABLE		
Terrenos	1.554,94	106.950,00
Total Activo No Depreciable	1.554,94	106.950,00
BIENES DEPRECIABLES		
Muebles y Enseres	11.504,67	11.684,67
Dep. Acum. Muebles y enseres	-9.532,30	-9.914,79
Equipo de oficina	6.886,82	6.842,04
Dep. Acum. Equipo de oficina	-3.789,14	-3.904,56
Vehículos	221.525,95	228.942,01
Dep. Acum. Vehículos	-101.086,24	-132.144,13
Maquinaria	165.427,95	168.576,65
Dep. Acum. Maquinaria	-106.925,70	-118.389,73
Edificios	76.314,80	361.934,50
Dep. Acum. Edificios	-44.278,76	-219.764,77
Software	7.158,53	7.158,53
Dep. Acum. Software	-5.748,99	-7.016,35
Equipo de computación	10.107,53	12.876,17
Dep. Acum. Equipo de computación	-8.158,94	-10.025,23
Total Bienes Depreciables	219.406,18	296.855,01
TOTAL ACTIVOS FIJOS	**220.961,12**	**403.805,01**

El movimiento durante el año 2004 es el siguiente:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

CUENTAS	SALDO AL 31-12-03		SALDO AL 31-12-04		MOVIMIENTOS 2004	
	COSTO	DEP. ACUM.	COSTO	DEP .ACUM.	COMP .ACTIVO	VENTA
MUEBLES Y ENSERES	11.504,67	9.532,30	11.684,67	9.914,79	180,00	
EQUIPOS DE OFICINA	6.886,82	3.789,14	6.842,04	3.904,56	858,40	903,18
VEHICULOS	221.525,95	101.086,24	228.942,01	132.144,13	7.416,06	
MAQUINARIA	165.427,95	106.925,70	168.576,65	118.389,73	3.148,70	
EDIFICIOS	76.314,80	44.278,76	361.934,50	219.764,77	285.619,70	
SOFTWARE	7.158,53	5.748,99	7.158,53	7.016,35	0,00	
EQUIPOS DE COMPUTACION	10.107,53	8.158,94	12.876,17	10.025,23	2.768,64	
TERRENOS	1.554,94		106.950,00		105.395,06	
TOTAL ACTIVO FIJO	**500.481,19**	**279.520,07**	**904.964,57**	**501.159,56**	**405.386,56**	**903,18**

ADQUISICIONES

La empresa al 31 de diciembre del 2004 ha realizado las siguientes adquisiciones:

CUENTAS	FECHA COMPRA	FECHA CALCULO	MESES CALCULO	COSTO BIEN	% DEP.	DEP. 2004 EMPRESA	DEP. 2004 AUDITORIA	DIF. DEP.
MUEBLES Y ENSERES								
Muebles de Oficina	26/02/04	31/12/04	10	120,00	10,00%	10,00	10,00	0,00
Escritorio	27/02/04	31/12/04	10	60,00	10,00%	5,00	5,00	0,00
Total Muebles y Enseres				**180,00**		**15,00**	**15,00**	**0,00**
EQUIPOS DE OFICINA								
Teléfono Personal	11/03/04	31/12/04	10	100,80	10,00%	7,56	8,40	-0,84
Reloj para fábrica	08/07/04	31/12/04	6	677,60	10,00%	28,25	33,88	-5,63
Sumadora	19/07/04	31/12/04	5	80,00	10,00%	3,35	3,33	0,02
Total Equipos de Oficina				**858,40**		**39,16**	**45,61**	**-6,45**
VEHICULOS								
Arreglo Kenworth	06/08/04	31/12/04	5	7.416,06	20,00%	494,40	618,01	-123,61
Total Vehículos				**7.416,06**		**494,40**	**618,01**	**-123,61**
MAQUINARIA								
Balanza	21/04/04	31/12/04	9	277,70	10,00%	18,48	20,83	-2,35
Máquina prelimpieza con ventilador	08/07/04	31/12/04	6	2.143,00	10,00%	89,30	107,15	-17,85
Máquina cosedora-molino	07/12/04	31/12/04	1	728,00	10,00%	0,00	6,07	-6,07

Total Maquinaria				3.148,70		107,78	134,04	-26,26
EDIFICIOS								
Valuación edificio	22/07/04	31/12/04	5	285.619,70	5,00%	5.950,40	5.950,41	-0,01
Total Edificios				285.619,70		5.950,40	5.950,41	-0,01
EQUIPO DE COMPUTACION								
Impresora EPSON LX-300	06/01/04	31/12/04	12	221,76	33,33%	67,76	73,91	-6,15
Tres Clones e instalación	11/03/04	31/12/04	10	1.764,00	33,33%	441,00	489,95	-48,95
Compra de copiadora	24/08/04	31/12/04	4	614,88	33,33%	68,32	68,31	0,01
Impresora SAMSUNG ML1740	17/09/04	31/12/04	3	168,00	33,33%	14,01	14,00	0,01
Total Equipo de Computación				2.768,64		591,09	646,18	-55,09
TERRENOS								
Valuación del terreno	22/07/04	31/12/04	5	105.395,06				
Total Terrenos				105.395,06				
TOTAL ACTIVOS ADQ.2004				405.386,56		6.606,74	6.763,07	-156,33
								1

a.- Las diferencias en el cálculo de la depreciación se debe porque la empresa tiene como política empezar a depreciar al siguiente mes sin tomar en cuenta la fecha de adquisición.

Al 31 de diciembre del 2004 el departamento de contabilidad no ha realizado inventarios físicos de los activos que dispone la empresa, los mismos no se encuentran codificados.

La empresa no realiza un ACTA de entrega-recepción del activo a la persona que lo va utilizar.

7.- OTROS ACTIVOS

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-03	SALDO AL 31-12-04
GASTOS PREPAGADOS Y PROVISIONES		
Seguros anticipados	1.945,54	1.678,56
Total Gastos Prepagados y Provisiones	1.945,54	1.678,56
INVERSIONES EN OTRAS CIAS.		
Ecuagran	294,23	287,98
Total Inversiones en Otras cías	294,23	287,98
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	**2.239,77**	**1.966,54**

Seguros Anticipados

El detalle de los seguros adquiridos en el 2004 es el siguiente:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

DETALLE	No. FACT.	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEGURADA	VALOR PRIMA	AMORTIZ AC. EMPRESA	AMORTIZAC. AUDITORIA	DIFERENCIA
ROBO	3079	11/03/2004	11/03/2005	14.000,00	184,26	153,60	153,55	0,05
INCENDIO	3489	11/03/2004	11/03/2005	477.000,00	1.268,09	1.055,70	1.056,74	-1,04
INCENDIO	3489	16/11/2004	11/03/2005	250.000,00	194,04	194,04	32,34	161,70
FIDELIDAD	2685	11/03/2004	11/03/2005	10.000,00	358,97	299,20	299,14	0,06
EQUIPO ELECTRONICO	2598	11/03/2004	11/03/2005	12.145,00	169,29	141,10	141,08	0,03
TRANSPORTE INTERNO	4932	11/03/2004	11/03/2005	200.000,00	239,13	199,50	199,28	0,23
ACCIDENTES PERSONALES	2388	11/03/2004	11/03/2005	58.800,00	167,56	139,60	139,63	-0,03
DINERO EN TRANSITO	4931	11/03/2004	11/03/2005	300.000,00	537,90	448,90	448,25	0,65
VEHICULO	6311	11/03/2004	11/03/2005	150.220,00	7.146,06	5.955,00	5.955,05	-0,05
SUMAN TOTALES				**1.472.165,00**	**10.265,30**	**8.586,64**	**8.425,06**	**161,58**

Seguros anticipados.

Según factura No.3489 con fecha 16 de noviembre del 2004 la empresa contrata un seguro contra INCENDIOS por USD194.04, cuyo vencimiento es el 11 de marzo del 2005, el mismo que lo registra todo en el gasto y no amortiza por los 4 meses, y el valor señalado no contabiliza en esta cuenta, existiendo un exceso en el gasto por USD161.70

8.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
PROVEEDORES		
Proveedores Nacionales	81.957,09	50.805,68
Proveedores Extranjeros	20.866,49	177.003,89
Total Proveedores	102.823,58	227.809,57
ACCIONISTAS POR PAGAR		
Altamirano Laura	26.000,00	41.000,00
Paredes Iliana	40.000,00	154.500,00
Paredes Villacís Mario	159.573,70	225.000,00
Total Accionistas por pagar	225.573,70	420.500,00
CUENTAS X PAGAR A TERCEROS		
Seguros generales por pagar	332,24	114,79
Transcomerinter Cía. Ltda.	151,17	151,17
Anticipo de clientes	38,87	466,51
Interoceánica C. A.	216,81	216,81
Pólizas de vida y enfermedades	120,82	0,00
Total Cuentas por pagar a terceros	859,91	949,28
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**329.257,19**	**649.258,85**

Proveedores Nacionales

El detalle que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

DETALLE	VALOR
D.N.S. Cía. Ltda.	272,91
Engoma Cía. Ltda.	302,10
Incremar Cía. Ltda.	3.227,40
Indumaíz del Ecuador	42.867,00
Quifatex S.A.	762,37
Rafiatex Cía. Ltda.	2.303,48
SGS	399,60
Sucesores de Jacobo Paredes	247,50
Ulianoff Rodríguez Cía. Ltda.	83,96
Velasteguí Vargas Luis Franklin	318,57
Zaldumbide Pinto María Patricia	20,79
Total Proveedores Nacionales	**50.805,68**

Son proveedores que la empresa tiene para sus compras que utiliza en el normal funcionamiento de la misma y que se cancelan a 30 y 60 días.

Proveedores Extranjeros

El detalle que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

DETALLE	VALOR
Agroindustrial Pedregal Ltda.	44.343,67
Seaboard Overseas Limite	132.660,22
Total Proveedores Nacionales	**177.003,89**

Se refiere a las importaciones que realizada de sus materias primas, necesarias para el proceso de sus productos.

ACCIONISTAS POR PAGAR

Tenemos los siguientes accionistas por pagar:

ALTAMIRANO LAURA

Meses		Pagos	Préstamos	Saldo
Saldo Inicial	26.000			26.000
Mayo		15.000	10.900	-4.100
Junio		30.000	30.000	0
Julio			30.000	30.000
Diciembre		10.900		-10.900
Total	**26.000**	**55.900**	**70.900**	**41.000**

1

1) Saldo al 31/12/2004

PAREDES ILIANA

Meses		Pagos	Préstamos	Saldo
Saldo Inicial	40.000			40.000
Febrero			19.500	19.500
Mayo			10.900	10.900
Junio		40.000	40.000	0
Noviembre			95.000	95.000
Diciembre		10.900		-10.900
Total	**40.000**	**50.900**	**165.400**	**154.500**

1

1) Saldo al 31/12/2004

PAREDES VILLACIS MARIO

Meses		Pagos	Préstamos	Saldo
Saldo Inicial	159.573,70			159.573,70
Abril			80.000,00	80.000,00
Mayo		109.573,70	115.400,00	5.826,30
Noviembre			45.000,00	45.000,00
Diciembre		65.400,00		-65.400,00
Total	**159.573,70**	**174.973,70**	**240.400,00**	**225.000,00**

1

1) Saldo al 31/12/2004

Existen contratos y tablas de amortización para cada uno de ellos.

9.- SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2004:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
IESS POR PAGAR		
Aportes IESS por pagar	2.370,72	3.139,72
Préstamos quirografarios	0,00	0,00
Fondo de reserva	4.991,27	4.670,66
Total IESS por pagar	7.361,99	7.810,38
EMPLEADOS POR PAGAR		
Décimo tercer sueldo	950,79	1.234,46
Décimo cuarto sueldo	1.395,27	1.726,44
Vacaciones	4.944,56	7.238,68
Multas y recuperaciones	789,57	1.549,12
Comisiones por pagar	1.094,60	0,00
Compras empleados por liquidar	6,00	0,00
Pólizas de vida y enfermedades empleados	286,85	181,54
Total Empleados por Pagar	9.467,64	11.930,24
TOTAL SUELDOS Y BENEF. SOC. POR PAGAR	**16.829,63**	**19.740,62**

Estudio del Cálculo Actuarial

La empresa al 31 de diciembre del 2004 no dispone de un estudio de cálculo actuarial, existen empleados que tienen más de 10 años en la empresa, el detalle es el siguiente:

DETALLE	CARGO	FECHA INGRESO
Baquero Carmen	Mensajera	01-10-93
Suntaxi Carlos	Molinero	01-11-92
Taco Wilson	Bodeguero	16-11-92
Tipán Zenaida	RRHH	01-07-91

10.- IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo que presenta al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
OBLIGACIONES FISCALES		
Retención en la fuente	1.580,71	2.071,64
IVA retenido por pagar	1.083,25	1.368,04
IVA por pagar	68,68	0,00
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	**2.732,64**	**3.439,68**

Retenciones en la Fuente

El detalle que presenta en el año 2004 es el siguiente:

MESES	SEGÚN AUDITORIA	SEGÚN FORMULARIO	DIFERENCIA	SEGÚN MAYOR	DIFERENCIA
ENERO	1.719,32	1.719,32	0,00	1.719,32	0,00
FEBRERO	1.887,77	1.887,77	0,00	1.887,77	0,00
MARZO	2.061,18	2.061,18	0,00	2.061,18	0,00
ABRIL	1.964,24	1.964,24	0,00	1.964,24	0,00
MAYO	2.139,24	2.139,24	0,00	2.139,24	0,00
JUNIO	1.604,28	1.604,28	0,00	1.604,28	0,00
JULIO	1.910,06	1.910,06	0,00	1.910,06	0,00
AGOSTO	1.772,93	1.772,93	0,00	1.772,93	0,00
SEPTIEMBRE	1.398,69	1.398,69	0,00	1.398,69	0,00
OCTUBRE	1.757,47	1.757,47	0,00	1.757,47	0,00
NOVIEMBRE	3.510,22	3.510,22	0,00	3.510,22	0,00
DICIEMBRE	2.071,64	2.071,64	0,00	2.071,64	0,00
SUMAN	**23.797,04**	**23.797,04**	**0,00**	**23.797,04**	0,00

La empresa, dentro del plan de cuentas la empresa no tiene desglosa las retenciones del 1, 5 y 8%, pero manejan anexos.

IVA Retenido Por Pagar

El detalle que presenta la empresa en el año 2004 es el siguiente:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

MESES	SEGÚN AUDITORIA	SEGÚN FORMULARIO	DIFERENCIA	SEGÚN MAYOR	DIFERENCIA
ENERO	1.688,54	1.688,54	0,00	1.688,54	0,00
FEBRERO	1.463,45	1.463,45	0,00	1.463,45	0,00
MARZO	1.272,48	1.272,48	0,00	1.272,48	0,00
ABRIL	1.223,10	1.223,10	0,00	1.223,10	0,00
MAYO	1.212,64	1.212,64	0,00	1.212,64	0,00
JUNIO	963,32	963,32	0,00	963,32	0,00
JULIO	1.414,72	1.414,72	0,00	1.414,72	0,00
AGOSTO	1.131,59	1.131,59	0,00	1.131,59	0,00
SEPTIEMBRE	851,87	851,87	0,00	851,87	0,00
OCTUBRE	883,42	883,42	0,00	883,42	0,00
NOVIEMBRE	992,06	992,06	0,00	992,06	0,00
DICIEMBRE	1.368,04	1.368,04	0,00	1.368,04	0,00
SUMAN	**14.465,23**	**14.465,23**	**0,00**	**14.465,23**	**0,00**

La empresa dentro del plan de cuentas no tiene desglosa las retenciones del 30, 70 y 100%, el anexo lo manejan en una hoja de excell.

IVA Por Pagar

El detalle es el siguiente:

MES	VENTAS IVA	IVA VENTAS	VENTAS 0%	TOTAL VENTAS	FACTOR PROPORC.
ENERO	925,75	111,09	149.330,39	150.256,14	0,6161
FEBRERO	858,25	102,99	206.978,38	207.836,63	0,4129
MARZO	894,42	107,33	302.114,20	303.008,62	0,2952
ABRIL	829,08	99,49	267.696,07	268.525,15	0,2715
MAYO	423,92	50,87	235.033,79	235.457,71	0,1800
JUNIO	2.185,00	262,20	296.929,08	299.114,08	0,7305
JULIO	676,83	81,22	271.052,29	271.729,12	0,2491
AGOSTO	703,17	84,38	220.117,56	220.820,73	0,3184
SEPTIEMBRE	11.288,17	1.354,58	285.315,51	296.603,68	3,8058
OCTUBRE	14.465,25	1.735,83	300.713,61	315.178,86	4,5895
NOVIEMBRE	23.833,83	2.860,06	274.109,01	297.942,84	7,9995
DICIEMBRE	25.114,83	3.013,78	270.235,94	295.350,77	8,5034
TOTAL	**82.198,50**	**9.863,82**	**3.079.625,83**	**3.161.824,33**	

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

MES	COMPRAS IVA	IVA COMPRAS	COMPRAS 0% LOCALES	COMPRAS 0% IMPORTAC.	TOTAL COMPRAS	IVA COMP. APLICAR
ENERO	505,49	60,66	44.082,96	47.781,12	92.369,57	0,37
FEBRERO	286,49	34,38	90.946,86	288.429,05	379.662,40	0,14
MARZO	385,00	46,20	98.649,76	80.918,60	179.953,36	0,14
ABRIL	720,00	86,40	157.283,41	304.993,79	462.997,20	0,23
MAYO	0,00	0,00	72.622,29	0,00	72.622,29	0,00
JUNIO	962,50	115,50	90.433,41	48.684,98	140.080,89	0,84
JULIO	468,75	56,25	85.126,81	243.843,29	329.438,85	0,14
AGOSTO	3.246,88	389,63	87.998,53	248.702,71	339.948,12	1,24
SEPTIEMBRE	12.814,67	1.537,76	59.889,93	0,00	72.704,60	58,52
OCTUBRE	19.603,50	2.352,42	128.895,72	19.914,29	168.413,51	107,97
NOVIEMBRE	24.956,12	2.994,73	251.082,08	18.238,89	294.277,09	239,56
DICIEMBRE	16.707,46	2.004,90	117.838,15	173.034,26	307.579,87	170,48
TOTAL	**80.656,86**	**9.678,82**	**1.284.849,91**	**1.474.540,98**	**2.840.047,75**	**579,65**

Diferencias entre valores de auditoria y valor del formulario.

MES	S/AUDITORIA IVA A PAGAR	S/FORMULARIO IVA A PAGAR	DIF.
ENERO	110,72	91,68	-19,04
FEBRERO	102,85	93,56	-9,29
MARZO	107,19	96,01	-11,18
ABRIL	99,26	100,74	1,48
MAYO	50,87	46,97	-3,90
JUNIO	261,36	242,09	-19,27
JULIO	81,08	73,36	-7,72
AGOSTO	83,14	0,00	-83,14
SEPTIEMBRE	1.296,06	0,00	-1.296,06
OCTUBRE	1.627,86	0,00	-1.627,86
NOVIEMBRE	2.620,50	0,00	-2.620,50
DICIEMBRE	2.843,30	73,53	-2.769,77
TOTAL	**9.284,17**	**817,94**	**-8.466,23**

Las diferencias existentes durante el año 2004 son por no aplicar correctamente el factor de proporcionalidad.

La empresa debe realizar las sustitutivas por los valores señalados, y aplicar la siguiente fórmula:

Ventas Netas Gravadas con 12% = **Factor de Proporcionalidad**
Total Ventas y Exportaciones

Según el Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno Capítulo IV **Crédito Tributario** Artículo 145 B Numeral 3 Dice: Aquellos contribuyentes que transfieren bienes o presten servicios, en parte gravados con tarifa 12% y en parte gravados con tarifa 0% y que deseen aplicar el crédito tributario **en base a la contabilidad**, según lo previsto en el Art. 65 de la Ley de Régimen Tributario Interno, deberán obtener la correspondiente autorización por parte del Servicio de Rentas Internas en forma previa a la utilización del crédito tributario.

HECHO SUSBSECUENTE:

La empresa en abril del año 2005, efectúa las sustitutivas del año 2004, tomando en cuenta la base contable, la autorización del SRI, está en trámite.

12.- PATRIMONIO

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTA	SALDO AL 31/12/03	SALDO AL 31/12/04
CAPITAL SOCIAL		
Capital Suscrito y pagado	80.000,00	426.000,00
Capital Suscrito y No Pagado	0,00	204.000,00
Total Capital Social	80.000,00	630.000,00
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	14.398,55	17.794,30
Total Reservas	14.398,55	17.794,30
RESULTADOS EJERC .ANTERIORES		
Utilidades no Distribuidas	6.330,29	6.330,29
Pérdidas acumuladas	-5.283,62	-5.283,62

Total Resultados Ejercicio anteriores	1.046,67	1.046,67
RESULTADO EJERC. ACTUAL		
Resultados del Ejercicio	51.471,07	-17.274,12
Total Resultado Ejercicio actual	51.471,07	-17.274,12
OTRAS RESERVAS		
Reserva Capital	204.161,44	204.161,44
Reserva por valuación	0,00	3.294,79
Total Otras Reservas	204.161,44	207.456,23
TOTAL PATRIMONIO	**354.616,41**	**842.561,76**

El CAPITAL SOCIAL de la empresa corresponde a las acciones suscritas pagadas y no pagadas por los socios, a continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa, posee 630.000 acciones de un dólar cada una.

SOCIOS	CAP X PAG.	CAP. PAGADO	TOTAL	V/U	%
Mario Paredes Villacís	122.400	255.600	378.000	1.00	60%
Mauricio Paredes Altamirano	20.400	42.600	63.000	1.00	10%
Ileana Paredes Altamirano	20.400	42.600	63.000	1.00	10%
Laura Altamirano Paredes	20.400	42.600	63.000	1.00	10%
Mario Paredes Altamirano	20.400	42.600	63.000	1.00	10%
TOTAL			**630.000**		**100%**

La empresa ha elaborado el Acta de Junta General de Accionistas realizada durante el año 2004.

El cuadro de accionistas con el Aumento respectivo del capital se encuentra actualizado, pues en el último informe enviado por la Superintendencia de Compañías con fecha 29 de marzo del 2005 contiene datos del capital escriturado con el aumento.

13. INGRESOS

Los ingresos que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

CUENTAS	SALDOS 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
VENTAS BRUTAS		
Harina	1.389.528,84	1.587.400,94
Avena	561.000,96	370.896,91
Maíz	54.729,70	394.646,64
Mercaderías	426.805,93	863.279,31
Total Ventas Brutas	2.432.065,43	3.216.223,80
DEVOLUCION EN VENTAS		
Devolución en ventas	-31.039,41	-50.146,89
Total Devolución en Ventas	-31.039,41	-50.146,89
DESCUENTO EN VENTAS		
Descuento en ventas	-2.047,16	-4.252,58
Total Descuento en Ventas	-2.047,16	-4.252,58
INGRESOS FINANCIEROS		
Intereses cuentas corrientes	30,92	99,18
Intereses cuenta ahorros	25,21	74,34
Total Ingresos Financieros	56,13	173,52
OTROS INGRESOS		
Utilidad Venta activo fijo	362,50	100,00
Otros ingresos	1.140,57	79,48
Intereses ganados empleados	141,70	80,08
Total Otros Ingresos	1.644,77	259,56
TOTAL INGRESOS	**2.400.679,76**	**3.162.257,41**

Los ingresos de la empresa son básicamente por venta de: harina, avena, maíz, mercaderías y otros ingresos.

Las cuentas más representativas de este grupo son las siguientes:

Venta de harina	50.20%
Venta de mercaderías	27.30%
Venta de maíz	12.48%
Venta de Avena	11.73%

Las N/C se efectúan por descuentos y devoluciones, el procedimiento para la facturación es:

1. El pedido del Cliente
2. Aprobación de la gerencia
3. Procede a facturar

Se emiten N/C de las siguientes facturas:

FACTURA	FECHA	N/C	FECHA	MOTIVO
22800	15/11/2004	2543	07/12/2004	Devolución
22896	19/11/2004	2546	08/12/2004	Devolución
20891	18/08/2004	2547	13/12/2004	Devolución
22532	05/11/2004	2548	13/12/2004	Devolución
19967	21/06/2004	2549	13/12/2004	Devolución
22932	20/11/2004	2551	14/12/2004	Dsto Precios
22779	15/11/2004	2553	17/12/2004	Devolución
22919	19/11/2004	2554	17/12/2004	Devolución
17381	S/F	2556	20/12/2004	Dsto Precios
22585	09/11/2004	2557	20/12/2004	Dsto Precios
22583	09/11/2004	2558	20/12/2004	Dsto Precios
22075	15/10/2004	2559	21/12/2004	Devolución
23566	08/11/2004	2560	21/12/2004	Devolución
23495	15/12/2004	2564	30/12/2004	Devolución
23660	23/12/2004	2565	30/12/2004	Anulación
23128	27/11/2004	2566	31/12/2004	Devolución
19973	22/06/2004	2567	31/12/2004	Dsto Precios
19405	21/05/2004	2568	31/12/2004	Dsto Precios
19987	23/06/2004	2569	23/06/2004	Devolución

Según N/C No.2562 por devolución del 30/12/2004 por USD 910 de la Factura No.23716 del 29/12/2004 por USD 928,20. Se le aplica un descuento de USD 18,20 la N/C se elabora por el valor de la factura menos el descuento.

14. COSTOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
COSTO VTAS MERCADERIAS		
Mercadería Nacional	417.173,58	778.969,05
Flete y estibaje mercaderías	2.595,75	0,00
Descuento en compras	0,00	-41,85
Total Costo Ventas Mercaderías	419.769,33	778.927,20
COSTO VTAS PROUCTOS TERMINADOS		
Harina	971.546,71	1.071.944,99

Subproductos trigo	156.208,88	212.999,09
Avena	456.445,28	307.868,09
Maíz	699,60	355.194,08
Centeno	0,00	0,00
Total Costo Ventas Neto	1.584.900,47	1.948.006,25
COSTO PRODUCCION MOLINO		
Maquinaria y equipo	291,87	0,00
Total Costo Producción Molino	291,87	0,00
COSTO PRODUCCION MAIZ		
Flete Maíz	2.076,70	0,00
Estibaje maíz	243,74	0,00
Total Costo Producción Maíz	2.320,44	0,00
GASTO INDIRECTO FABRICACION		
Maquinaria y equipo	17,13	334,51
Total Gasto Indirecto Fabricación	17,13	334,51
TOTAL COSTOS	**2.007.299,24**	**2.727.267,96**

Las cuentas más representativas de esta cuenta son las siguientes:

Costo de Ventas Harina	39.30%
Costo de Mercaderías Nacional	28.56%
Costo de Ventas Maíz	13.02%

15.- GASTOS

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO 31-Dic-03	SALDO 31-Dic-04
GASTOS ADMINISTRACION FIJOS		
Sueldos	40.378,80	44.306,87
Horas extras	806,32	509,55
Componente salarial	1.341,34	672,00
Décimo tercer sueldo	3.427,52	3.728,78
Décimo cuarto sueldo	851,74	949,20
Vacaciones	1.713,79	1.864,29
Fondos de reserva	3.407,60	3.459,87

EC. Silvia López Merino
Auditorias
Contabilidades
Asesoramiento tributario

Aporte Patronal IESS	4.997,36	5.436,39
Uniformes	1.356,01	0,00
Capacitación personal	494,00	1.640,04
Bonificaciones	0,00	50,00
Gastos de representación	325,28	86,74
Refrigerio personal	2.383,32	2.643,54
Total Gastos Administrativos Fijos	61.483,08	65.347,27
GASTOS ADMINISTRATIVOS VARIABLES		
Energía eléctrica y agua	419,81	239,96
Teléfono y fax	6.970,11	9.349,70
Internet y correo	699,00	1.122,17
Mantenimiento maquinaria y equipo	1.105,80	0,00
Mantenimiento muebles y enseres	0,00	86,52
Mantenimiento Vehículos	1.864,06	910,11
Mantenimiento edificios	3.025,23	3.636,32
Mantenimiento herramientas y fungibles	1.155,99	0,00
Mantenimiento Software	1.418,96	881,74
Mantenimiento equipo de computación	149,07	614,88
Mantenimiento equipo de oficina	290,00	101,60
Dep. maquinaria y equipo	447,92	449,52
Dep. muebles y enseres	303,89	294,29
Dep. Vehículos	21,12	21,12
Dep. edificios	708,77	6.660,68
Dep. software	1.396,68	1.267,36
Dep. equipo de computación	2.134,44	1.866,29
Dep. equipo de oficina	375,91	270,12
Honorarios profesionales	33.837,97	56.482,83
Impuesto predial	566,16	566,15
Patente municipal	1.321,22	3.121,42
1,5 x mil	512,83	533,12
Superintendencia de cías	616,25	703,44
Contribución entidades de control	0,00	1.000,00
Cámara pequeña industria Pichincha	162,00	580,00
Matrícula vehículos	99,50	240,01
Legales, judiciales, trámites	1.294,88	4.608,20
Gastos contables y asesorías	1.699,14	3.631,14
Pasajes	0,00	126,00
Agasajos empleados	962,30	0,00
Gastos de gestión	412,18	150,00
Atención Clientes	309,27	274,29
Anuncios	226,33	171,36
Fletes	57,68	0,00
Seguros	4.113,98	3.689,62
Útiles de oficina	3.809,63	5.347,77
Materiales de limpieza	466,57	466,36
Suscripciones	1.081,31	348,00

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
FABRICA DE ALIMENTOS SOCIEDAD ANONIMA "FALIMENSA" 2004

Guardianía y seguridad	509,03	427,65
Movilizaciones	733,20	847,36
Servicios bancarios	1.514,28	1.629,12
Combustibles y lubricantes	1.892,02	2.038,93
Donaciones	869,80	2.339,28
Encomiendas y Envío	0,00	150,00
Multas e intereses	135,69	419,71
Total Gastos Administrativos Variables	79.689,98	117.664,14
GASTOS DE VENTA FIJOS		
Sueldos	36.951,78	53.827,24
Horas extras	6.486,23	9.933,35
Componente salarial	2.232,00	1.646,14
Décimo tercer sueldo	3.464,33	4.661,85
Décimo cuarto sueldo	1.419,83	2.120,80
Bonificación desahucio	0,00	516,54
Vacaciones	1.732,23	2.749,85
Fondos de reserva	3.059,83	3.141,62
Aporte patronal IESS	4.828,22	8.079,99
Uniformes	412,58	0,00
Alimentación y refrigerio	5.201,80	7.262,51
Comisiones	14.029,52	18.999,31
Asistencia médica	116,30	0,00
Capacitación personal	0,00	425,44
Gastos de representación	108,36	324,35
Desahucio	0,00	58,50
Bonificaciones especiales	0,00	1.751,83
Total Gastos Ventas Fijos	80.043,01	115.499,32
GASTOS VENTAS VARIABLES		
Teléfono y fax	1.771,80	1.087,49
Internet y correo	3,75	0,00
Mantenimiento maquinaria y equipo	36,53	235,20
Mantenimiento Muebles y enseres	0,00	84,85
Mantenimiento vehículos	10.429,01	15.250,12
Mantenimiento Edificios	0,00	1.816,81
Dep. muebles y enseres	32,88	32,88
Dep. vehículos	19.872,79	31.036,77
Dep. equipo de oficina	212,76	244,36
Honorarios profesionales	24.552,18	32.577,35
Contribuciones	0,00	128,00
Registro sanitario	38,96	674,52
Matrícula de vehículos	940,13	778,94
Gastos legales y judiciales	168,00	0,00
Pasajes	2.189,02	1.386,48
Alimentación y estadía	2.250,00	1.912,92

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

Gastos de viaje	646,71	250,00
Gastos de gestión	70,00	0,00
Atención clientes	153,99	39,80
Publicidad y propaganda	14.204,97	11.202,20
Fletes	1.142,00	0,00
Gastos de importación	0,00	130,15
Cuotas e inscripciones	0,00	117,60
Estibajes	1.646,00	5.251,76
Baja de inventarios	24,28	288,00
Seguros	6.978,31	6.842,66
Gastos productos nuevos	2.240,01	0,00
Útiles de oficina	98,61	1.246,09
Materiales de limpieza	5,49	18,86
Movilizaciones	6.243,30	6.936,80
Análisis de productos	632,45	990,97
Combustibles y lubricantes	16.434,64	20.501,63
Provisión incobrables	2.136,40	3.239,59
Multas e intereses	0,00	84,00
Total Gastos Ventas incobrables	115.154,97	144.386,80
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses bancarios	4.676,54	7.878,57
Otros gastos no deducibles	0,00	1.481,22
Pérdida en venta de activo fijo	847,90	0,00
Pérdida en inversiones en acciones	13,97	6,25
Total Gastos Financieros	5.538,41	9.366,04
TOTAL GASTOS	**341.909,45**	**452.263,57**

Las cuentas más representativas de este grupo son:

Gastos de Administración	40.47%
Gastos de Ventas	57.46%

C.- CONTINGENCIAS

A.- Situación Tributaria

El Fisco Ecuatoriano no ha ejercido su facultad de revisión de la declaración del Impuesto a la Renta de la Compañía desde el inicio de sus operaciones. Las obligaciones que se produzcan dé acuerdo con los resultados obtenidos, deberán ser absorbidos por las utilidades acumuladas de la Compañía.

La empresa en el ejercicio 2004, 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 las autoridades tributarias.

EVENTOS SUBSECUENTES:

Del 1 de enero al 31 de marzo, cierre de esta auditoria, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Con fecha abril del 2005, la empresa efectuó las declaraciones sustitutivas de impuesto al valor agregado IVA, del año 2004, acogiéndose al crédito tributario bajo el sistema contable, y no al sistema proporcional como lo realizó en primera instancia, el trámite de autorización por parte de las autoridades del SRI; lo está efectuando actualmente.

Quito, abril del 2005.