

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

46.999

INFORME DE AUDITORIA

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG.

FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC

EJERCICIO ECONÓMICO:

AÑO 2004

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

CONTENIDO

- 1. DICTAMEN DEL AUDITOR**

- 2. BALANCES**
 - 2.1. Estado de Situación Financiera**

 - 2.2. Estado de Resultados**

 - 2.3. Estado de Flujo de Efectivo**

 - 2.4. Estado de Evolución del Patrimonio**

- 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
 - 3.1. Políticas Contables**

 - 3.2. Notas relativas a las cuentas de Balances**

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

DICTAMEN

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

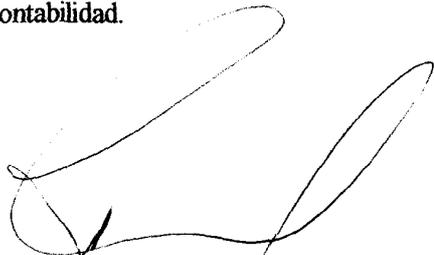
Señores Directores y Accionistas de la compañía Fuentes San Felipe S.A. Sanlic:

He auditado los *Estados Financieros de la compañía Fuentes San Felipe S.A.*, del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2004 , así como toda la información adicional que nos fue presentada.

El examen se efectuó en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, con el propósito de tener certeza de que los estados financieros analizados no contienen exposiciones erróneas significativas, además nuestra opinión se fundamenta en pruebas sobre evidencias observadas de toda la información financiera analizada, evaluamos la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los mecanismos de control interno, la presentación general de los balances, de tal manera de garantizar nuestra opinión.

La responsabilidad en la preparación de los Estados Financieros básicos mencionados en el párrafo anterior recae sobre los administradores de la compañía Fuentes San Felipe S.A. Sanlic, correspondiéndome emitir nuestra opinión, basado en el trabajo de auditoria practicado.

Mi opinión sobre los estados financieros básicos preparados con fecha 31 de Diciembre del 2004 por la compañía de la compañía FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC y que los hemos analizado, es que los mismos reflejan razonablemente en todos sus aspectos relevantes, la situación financiera, los resultados, los flujos de efectivo y los cambios en el Patrimonio que se han dado en el periodo económico y tributario comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2004 de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG.
AUDITOR EXTERNO
Calif. DC No. 108
SC No. 315

Ambato, 16 de Marzo del 2005

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

BALANCES

FUENTES SAN FELIPE S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2004

ACTIVOS	VALOR	NOTAS
Caja	5,202.90	2
Bancos	20,858.39	2
Clientes	19,755.89	3
Cuentas por Cobrar	6,599.64	4
Cuentas por Cobrar Trabajadores	4,892.97	5
Cuentas por Cobrar Accionistas	14,478.67	6
Impuestos y Retenciones	9,391.73	7
Anticipo a Proveedores y Otros	2,170.02	8
Inventarios	98,832.36	9
Gastos Prepagados	44,089.09	10
Propiedad Planta y Equipo	305,906.40	11
Total de Activos	532,178.06	
PASIVOS		
Proveedores Locales	21,549.35	12
Impuestos y Contribuciones por Pagar	5,281.44	13
Retenciones de Nóminas	5,827.88	14
Gastos Acumulados por pagar	43,195.76	15
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	24,752.85	16
Otras Cuentas por Pagar	96,347.24	17
Total de Pasivos	196,954.52	
PATRIMONIO		
Capital Social	18,000.00	18
Reserva Legal	16,641.02	
Reserva de Capital	221,016.47	
Aportes Accionistas Futura Capitalización	12,640.16	
Utilidad años anteriores	32,497.53	
Utilidad año corriente	34,428.36	
Total Patrimonio	335,223.54	
Total de Pasivos y Patrimonio	532,178.06	

FUENTES SAN FELIPE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2004

INGRESOS

Ventas Totales	774,699.32
Descuento en Ventas	<u>-172,387.21</u>
Total de Ingresos	602,312.11

COSTOS

Costo de Ventas	320,098.32
Utilidad Total en Ventas	282,213.79

GASTOS

Gastos de Ventas	146,902.21
Gastos Administrativos	92,672.01
Total de Gastos	239,574.22
Utilidad del Ejercicio	42,639.57
Ingresos no Operacionales	2,308.23
Egresos no Operacionales	10,519.44
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>34,428.36</u>

FUENTES SAN FELIPE S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre DEL 2004

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	597,909.59
Pagado a Proveedores y Empleados	-571,076.92
Intereses Pagados	7,830.94

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación 34,663.61

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisicion de Propiedades	-15,782.06

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión -15,782.06

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: 0.00

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	18,881.55
Saldo Inicial	7,179.74

Saldo Final de Caja 26,061.29

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	34,428.36
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	7,466.99
Depreciación	52,538.60
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento/Disminución Obligaciones por Cobrar	-11,544.48
Aumento/Disminución de Inventarios	-15,031.62
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	-33,194.24
Aumento Intereses por Pagar	0.00
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	<u>34,663.61</u>

FUENTES SAN FELIPE S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre DEL 2004

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Aportes Futura Capitalización	Utilidad años anteriores	Utilidad año corriente	Saldo
Saldo al 31/12/2003	18,000.00	16,641.02	221,016.47	12,640.16	33,736.75	-60.11	301,974.29
Capital Social							0.00
Reserva Legal							0.00
Reserva de Capital							0.00
Aportes Accionistas Futura Capitalización							0.00
Utilidad años anteriores					-1,239.22	60.11	-1,179.11
Resultados del Ejercicio						34,428.36	34,428.36
Saldo al 31/12/2004	18,000.00	16,641.02	221,016.47	12,640.16	32,497.53	34,428.36	335,223.54

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

NOTAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- POLÍTICAS CONTABLES

BASE DE PRESENTACIÓN DE BALANCES

La estructura de los balances presentados por la compañía se basa a lo estipulado en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad Nos. 1 y 3, el registro contable se lo realiza al costo histórico, procesándose toda la información mediante la aplicación del sistema informático denominado Orión.

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Son considerados como tales los valores de Caja Chica y los depósitos de libre disposición en las cuentas corrientes de los bancos locales.

CIENTES

La política de crédito es a 15 días plazo, observándose que su recaudación efectiva se la realiza a 30 días a través de cobros directos.

VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Los inventarios son valorados al costo histórico y corresponde al valor de adquisición o al valor de la producción efectiva.

ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos son registrados al costo histórico, es decir al de adquisición, depreciándose por el desgaste sufrido según los porcentajes legales así:

Edificios e Instalaciones	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Transporte y Distribución	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Comunicación	10%
Equipos de Computación	33%

AMORTIZACIONES

La compañía amortiza los programas de cómputo al 33,33% y los envases a igual porcentaje considerando el tiempo de vida útil de éstos últimos según informe de los fabricantes.

PROVISIONES

Las provisiones se han efectuado por los beneficios sociales y la jubilación patronal, esta última según informe presentado por firma calificada para efectuar el cálculo actuarial.

DISPOSICIONES TRIBUTARIAS

Las retenciones en la fuente tanto del Impuesto al Valor Agregado como del Impuesto a la Renta se aplicarán en los siguientes porcentajes

Retenciones en la fuente	1%, 5% y 8%, según el tipo de transacción
Retenciones del IVA	30%, 70%, 100%, según el tipo de transacción
Actividades de Construcción	30%
El IVA por transferencias de bienes y/o servicios	12%

El monto base para efectuar las retenciones en la fuente del impuesto a la renta es de \$ 50.

Según el artículo 38 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno se establece la tarifa de impuesto a la renta, debiendo ser el 25% o en caso de efectuarse reinversión de utilidades el 15%

INFLACIÓN

La inflación según datos del Banco Central del Ecuador al 31 de diciembre del 2004 es de 1,95%, por lo tanto para efectos comparativos habrá de considerarse este porcentaje.

NOTA 2: CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Los valores disponibles en efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2004 se presentan así:

CAJA		5,202.90
Caja General	4,902.90	
Caja Chica	300.00	
	<u> </u>	
BANCOS		20,858.39
Banco Pichincha Cta. Cte. 9389651	17,757.92	
Libreta de Ahorros Capeco	2,226.69	
Fondo Dinámico	873.78	
	<u> </u>	
Total		<u>26,061.29</u>

NOTA 3: CLIENTES

El saldo de las obligaciones comerciales pendientes de cobro son como sigue:

Tiendas	1,546.83
Humberto Hinojosa	1,450.70
Julio Mena	555.23
Distrigasesosas	2,727.26
Lidia Parra	845.90
Mega Santa María	945.52
Edgar Esquivel	1,646.70
Miguel Guerrero	1,209.45
Marco Chasiluisa	1,971.70
Clientes Cheques protestados	1,434.54
Otros Clientes de menor valor	6,382.14
	<u> </u>
Subtotal	20,715.97
(-) Prov. Cuentas Incobrables	960.08
	<u> </u>
Total	<u>19,755.89</u>

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

Se efectuó la provisión para cuentas incobrables a razón del 1% del total de los saldo de los créditos comerciales al 31 de diciembre del 2004.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las obligaciones por cobrar a corto plazo se presenta al 31 de diciembre como sigue:

Leandro Pacheco	7,648.71
Cuentas por Cobrar Precooperativa	<u>-1,049.07</u>
Total	<u>6,599.64</u>

La obligación con la Precooperativa en vista de que se mantiene por largo periodo con saldo negativo en el activo, deberá ser considerada como pasivo.

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES

Los préstamos otorgados a los empleados de la compañía con vencimiento a corto plazo se presentan al cierre del año como sigue:

Nelson Sánchez Villacís	1,761.75
Lola Sánchez Villacís	725.00
Henry Cocha	229.35
Pilatasig Alex	170.36
Pacheco Leandro	454.77
Otros de menor cuantía	<u>1,551.74</u>
Total	<u>4,892.97</u>

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS

Reflejan los préstamos otorgados a los accionistas para ser liquidados a corto plazo, sus saldos son como sigue:

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

Lola Sánchez	600.00
Sánchez Hold	6,878.67
Ingacia Sánchez	600.00
Piedad Sánchez	600.00
Alicia Sánchez	1,600.00
Violeta Sánchez	500.00
César Sánchez	600.00
Alberto Sánchez	700.00
Marcelo Páez	600.00
Oswaldo Tamayo	600.00
Nelson Sánchez	1,200.00
Total	<u><u>14,478.67</u></u>

NOTA 7: IMPUESTOS Y RETENCIONES

Corresponde a los valores por concepto de impuesto a la renta, cancelados por anticipado sea directamente o a través de retenciones, sus saldos son:

Retención en la Fuente	612.73
Anticipo del Impuesto a la Renta	8,779.00
Total	<u><u>9,391.73</u></u>

NOTA 8: ANTICIPO A PROVEEDORES Y OTROS

Los valores pagados por anticipado pendientes de liquidar al cierre del año se presentan como sigue:

Proveedores	3.30
Cuentas por Cobrar Arriendos	99.95
Otros	2,066.77
Total	<u><u>2,170.02</u></u>

NOTA 9: INVENTARIOS

El saldo de los inventarios de materiales, insumos y líquido se presentan al 31 de diciembre así:

Agua Mineral	2,661.05
Agua Mineral Pet.	3,757.95
Agua Mineral sin Gas	3,217.75
Botellones San Felipe	2,122.67
Materia Prima y Materiales	16,992.34
Envases y Jabas	24,202.31
Tapas y Etiquetas	7,051.94
Agua sin Gas	37,726.48
Artículos de Publicidad	1,099.87
Total	<u>98,832.36</u>

NOTA 10: GASTOS PREPAGADOS

Se presentan los pagos anticipados que se devengan progresivamente por los servicios que éstos prestan a la compañía, sus saldos son como sigue:

GASTOS PREPAGADOS	2,428.44
Seguros	2,428.42
Publicidad Anticipada	0.02
CARGOS DIFERIDOS	41,660.65
Programas de Computación	16,531.00
(-) Amortización Acumulada	-14,516.88
Envases y Jabas	228,423.50
(-) Amortización Acumulada	-188,776.97
Total	<u>44,089.09</u>

NOTA 11: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles presentan los siguientes movimientos y saldos al cierre del año:

Rubros	S. Inicial	Movimientos	Saldo Final
Terrenos	47,681.06	0.00	47,681.06
Edificios e Instalaciones	126,174.37	1,772.14	127,946.51
Maquinaria y Equipo	255,542.21	28,290.03	283,832.24
Equipo Transporte y Distribución	240,982.00	-16,673.50	224,308.50
Muebles y Enseres	29,559.25	1,143.39	30,702.64
Equipo de Computación	15,969.85	1,250.00	17,219.85
Equipo de Comunicación	3,261.70	0.00	3,261.70
Construcciones en Proceso	1,796.28	0.00	1,796.28
Propiedades Naturales	6,982.83	0.00	6,982.83
Envases	210,047.52	-210,047.52	0.00
Biblioteca	86.69	0.00	86.69
Activos Fijos en Tránsito	5,635.80	0.00	5,635.80
Otros Activos Fijos	7,733.60	0.00	7,733.60
(-) Depreciación Acumulada	<u>-417,095.57</u>	<u>-34,185.73</u>	<u>-451,281.30</u>
Total de Activos Fijos	<u>534,357.59</u>	<u>-228,451.19</u>	<u>305,906.40</u>

NOTA 12: PROVEEDORES LOCALES

Las obligaciones con proveedores locales de bienes y servicios con los que opera la compañía, se presentan al 31 de diciembre del 2004 con los saldos que se detallan a continuación:

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

Holanda Ecuador	1,478.52
Elepco S.A.	994.09
Semayary	572.10
AGA S.A.	1,576.03
Empaqplast	5,052.53
D 6 J Representaciones	2,706.48
Plastex S.A.	1,097.31
Estación de Servicios El Terminal	628.61
Hector Halarcón	3,171.00
Francisco Larrea	877.26
El Fénix del Ecuador	1,128.29
Otros Proveedores de menor cuantía	<u>2,267.13</u>
Total	<u>21,549.35</u>

NOTA 13: IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

Refleja los impuestos retenidos por la compañía como agente de retención y los demás impuestos pendientes al 31 de diciembre, cuyos saldos son los que siguen:

Impuesto Aguas (INERHI)	500.80
Retención en la Fuente 1%	195.54
Retención en la Fuente 8%	177.92
IVA Retenido 100%	155.64
IVA Retenido 70%	139.92
IVA Retenido 30%	280.44
IVA	3,789.99
Otros	<u>41.19</u>
Total	<u>5,281.44</u>

NOTA 14: RETENCIONES DE NÓMINA

Comprende los valores a pagas a los trabajadores por diversos conceptos, sus saldos son como sigue:

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

Aportes Individuales al IESS	721.91
Préstamos al IESS	195.91
Liquidaciones Trabajadores	1,911.32
Honorarios por Pagar	2,001.25
Varios Pagos a Trabajadores	997.49
Total	<u>5,827.88</u>

NOTA 15: GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Se presentan las obligaciones a favor de los trabajadores por concepto de beneficios sociales, sus saldos son como sigue:

Décimo Tercer Sueldo	618.04
Décimo Cuarto Sueldo	1,279.42
Décimo Quinto Sueldo	21.32
Fondo de Reserva	4,562.79
Aporte Patronal al IESS	938.07
Participación Trabajadores	151.56
Cuentas por Liquidar	35,624.56
Total	<u>43,195.76</u>

NOTA 16: CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Refleja los créditos bancarios con vencimiento a largo plazo, sus saldos al cierre del año son:

INSTITUCIÓN	OPERACIÓN	%	VIGENCIA		VALOR
			DESDE	HASTA	
Banco Pichincha	Phd 748749	16%	30/01/03	18/07/05	12,504.69
Banco Pichincha	Phd 766671	16%	04-04-03	24/03/05	12,248.16
					24,752.85

NOTA 17- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones por pagar a largo plazo se presentan así:

Depósitos por Envases	36,692.70
Depósitos por Jabas	405.19
Jubilación por Pagar a Largo Plazo	<u>59,249.35</u>
Total	<u>96,347.24</u>

NOTA 18- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2004 se presenta como sigue:

Capital Social	18,000.00
Reserva Legal	16,641.02
Reserva de Capital	221,016.47
Aportes Accionistas Futura Capitalización	12,640.16
Utilidad años anteriores	32,497.53
Utilidad año corriente	<u>34,428.36</u>
Total	<u>335,223.54</u>

OBSERVACIÓN 6:

Siendo pagos permanentes al personal bonificaciones por alimentación, viáticos, responsabilidad, se deben incluir para el cálculo de aportes al IESS y beneficios sociales.

RECOMENDACIÓN:

Se debe incluir en el cálculo de aportes al IESS y beneficios sociales todas las bonificaciones permanentes.

OBSERVACIÓN 7:

No se presenta ningún documento que respalde el pago de arriendo de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre al señor Galo Zapata por USD\$ 587, por lo que convertiría en un gasto no deducible.

RECOMENDACIÓN:

Se deberá solicitar el comprobante de venta válido de este servicio a fin de legalizar la transacción.

OBSERVACIÓN 8:

Se encuentran amortizando los envases a tres años considerando el criterio de vida de útil del fabricante, sin embargo no se cuenta con el documento legal que lo demuestre, por lo que puede originar inconvenientes con el SRI.

RECOMENDACIÓN:

Se deberá solicitar el documento de los fabricantes o distribuidores que demuestre la vida útil de los envases a fin de legalizar el porcentaje de amortización.

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

Ambato, 16 de Marzo del 2004

Ing.
Nelson Sánchez
GERENTE GENERAL DE FUENTES SAN FELIPE SANLIC
Latacunga

CARTA A GERENCIA

La presente se ha emitido para hacer llegar ciertas observaciones y recomendaciones, en espera de mejorar ciertos procedimientos, así:

OBSERVACIÓN 1:

Se mantiene un saldo de USD\$ 873,78 en Fondo Dinámico, sin embargo no se cuenta con un documento que certifique dicho valor.

RECOMENDACIÓN:

Deberá obtenerse el documento que certifique el saldo en Fondo Dinámico a fin de garantizar la cifra que se presenta en balances.

OBSERVACIÓN 2:

Hay varias facturas a crédito que no cuentan con la firma de recibí conforme, situación que puede originar incobrabilidad en caso de litigios, además se presenta el saldo del señor Miguel Guerrero por más de un año por U\$D 1.209,45, que deberá ser recuperado.

RECOMENDACIÓN:

Todo documento debe tener las firmas de responsabilidad para obligar y garantizar el pago, y, analizar la morosidad para evitar posible incobrabilidad.

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

Sin otro particular por el momento, agradeciéndole a usted y por su intermedio a todos los accionistas por la oportunidad brindada de poderles prestar nuestros servicios, me suscribo.

Muy Atentamente,

DR. FERNANDO CAMPAÑA MG.
AUDITOR EXTERNO
Calif. DC No. 108
SC No. 315

OBSERVACIÓN 3:

Se mantienen obligaciones con el señor Leandro Pacheco ex empleado de la compañía por el choque de un vehículo de la empresa, sin haberse liquidado por más de un año.

RECOMENDACIÓN:

Deberá efectuarse el trámite legal pertinente o a su vez si se demuestra la imposibilidad de su recaudación darse de baja.

OBSERVACIÓN 4:

Se presentan retenciones en la Fuente del año 2003, por lo tanto no corresponden al ejercicio de análisis, entre estas tenemos:

3127	31/08/03	1,37
0052	12/09/03	0,11
0091	23/12/03	1,08
3404	02/12/03	3,38
3456	22/12/03	<u>6,00</u>
		11,94

RECOMENDACIÓN:

Estos valores deben ser considerados como gastos no deducibles del impuesto a la renta, y a futuro se deberá exigir las retenciones inmediatamente de efectuada la transacción financiera.

OBSERVACIÓN 5:

Se presentan una diferencia del IVA por USD\$ 6,52 en vista de que el 25 de diciembre del 2004 , el valor registrado es de USD\$ 142,59 debiendo ser USD\$ 136,07, además el 14/05/2004 no se encuentra el comprobante de retención # 1318 que sustenta la liquidación # 2086

RECOMENDACIÓN:

Deberá corregirse los registros contables con la contrapartida de gastos no deducibles.

Dr. Fernando Campaña I. MG.
Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (098) 351814 - Ambato-Ecuador

Ambato, 16 de Marzo del 2004

Ing.
Nelson Sánchez
GERENTE GENERAL DE FUENTES SAN FELIPE SANLIC
Latacunga

De mi consideración:

Con un atento saludo me dirijo a usted y por su digno intermedio a todos los accionistas de la compañía con el propósito de poner en vuestro conocimiento y consideración el Informe de Auditoria del ejercicio económico del año 2004, al igual que las observaciones y recomendaciones que he creído pertinente, y que las detallo en CARTA A GERENCIA.

Espero haber cumplido con vuestras expectativas referentes a nuestro trabajo.

Muy Atentamente,



DR. FERNANDO CAMPAÑA MG.
AUDITOR EXTERNO
Calif. DC No. 108
SC No. 315