

A los señores

A CCIONISTAS DE

"LA INDUSTRIA HARINERA" S. A.

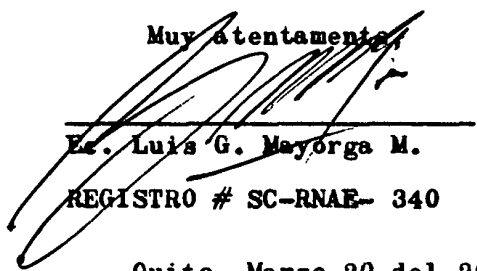
Muy distinguidos señores:

" La Industria Harinera" S. A., me ha remitido su Balance general y de resultados correspondiente al año 2001, para que lo realice la auditoría externa correspondiente. Dicho documento ha sido elaborado por su departamento de contabilidad y contiene la firma de responsabilidad de la Gerencia de la empresa.

El examen lo hice a base de pruebas selectivas sobre la evidencia de sus estados financieros y los principios de contabilidad en ellos empleados; comprobé también los asientos contables con la documentación original, obteniendo de todo una certeza razonable de que todos los estados financieros no contienen errores importantes.

Mi trabajo lo desarrollé aplicando normas de auditoría generalmente aceptadas, lo que me permite afirmar que los referidos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de La Industria Harinera S. A., al 31 de diciembre del año 2001, el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año que termina en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, que fueron aplicados uniformemente en relación al año anterior.

Muy atentamente,


Sr. Luis G. Mayorga M.

REGISTRO # SC-RNAE- 340

Quito, Marzo 20 del 2002.



BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

A C T I V O

CIRCULANTE

Caja y bancos	27.119.35
Cuentas comerciales por cobrar	387.440.77
Otras cuentas por cobrar	<u>70.922.18</u>
TOTAL DEL ACTIVO DE INMEDIATA REALIZACION	465.482.30
Inventarios	<u>399.120.82</u>
TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	864.603.12
Inversiones	952.664.51

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Equipo de laboratorio	34.135.52
Equipo electrónico	43.128.42
Maquinarias	99.102.11
Edificios	382.888.84
Vehículos	99.542.11
Muebles y enseres	46.820.94
Gastos de instalación	29.388.19
Terreno	<u>3.262.13</u>
TOTAL AL COSTO	738.246.27
MENOS: Depreciación del inmovilizado	<u>544.631.39</u>
TOTAL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>193.614.88</u>
TOTAL DEL ACTIVO	<u>2.010.882.51</u> =====



P A S I V O Y P A T R I M O N I O

CIRCULANTE

Documentos por pagar	702.867.14
Proveedores	65.779.48
Accionistas	864.15
Obligaciones laborales, Fisco, IESS	<u>16.832.97</u>
TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE	786.343.74

LARGO PLAZO

Jubilaciones patronales	<u>30.000.00</u>
TOTAL DEL PASIVO	816.343.74

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social	140.000.00
Reserva legal	15.407.15
Reserva de capital	966.018.97
Reserva facultativa	43.289.80
Utilidades retenidas	57.841.30
Pérdidas en el año 2000	- 23.528.96
Pérdidas en el año 2001	<u>- 4.489.49</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>1.194.538.77</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2.010.882.51</u> =====



BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001

TOTAL DE LAS VENTAS 1.915.456.84

COSTOS DE PRODUCCION

Materias primas	1.189.119.42	
Envases	102.149.20	
Mano de obra	84.199.30	
Gastos de mantenimiento	11.193.83	
Fuerza eléctrica, teléfono y agua	32.517.67	
Suministros y materiales	2.466.50	
Depreciaciones	3.121.55	
Transportes	1.403.06	
Pólizas de seguros	1.813.12	
Varios	6.518.70	
MAS: Inventario inicial	19.089.12	
MENOS: Inventario final	24.429.80	1.429.161.67

UTILIDAD BRUTA

486.295.17

GASTOS DE VENTAS

Sueldos y salarios	117.755.94	
Gastos de mantenimiento	13.870.00	
Luz, agua y teléfono	21.590.50	
Arriendos	379.70	
Combustibles	5.856.74	
Transportes	3.822.77	
Propaganda	21.988.31	
Utiles de escritorio	3.962.24	
Depreciaciones	8.919.51	
Pólizas de seguros	8.932.99	
Varios	3.096.58	210.175.28

GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y salarios	196.026.10	
Gastos de mantenimiento	6.750.03	
Luz, agua y teléfono	9.919.68	
Propaganda	207.68	
Transportes	4.396.17	
Utiles de escritorio	5.897.32	
Impuestos	12.987.68	
Depreciaciones	24.303.20	
Pólizas de seguros	3.980.45	
Cuotas de afiliaciones	4.016.87	
Donaciones	1.935.81	
Varios	16.020.96	286.441.95
		496.617.23

PERDIDA EN OPERACION

10.322.06

INGRESOS NO OPERACIONALES

62.742.33

EGRESOS NO OPERACIONALES

56.909.76 5.832.57

PERDIDA EN EL EJERCICIO

4.489.49

ESTADO DE CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA EN
EL CAPITAL NETO DE TRABAJO POR EL AÑO 2001

C U E N T A S	SALDOS AL 31-12-2000	M O V I M I E N T O		SALDOS AL 31-12-2001
		AUMENTO	DISMINUC.	
Caja y bancos	16.965.66	10.153.69		27.119.35
Clientes	234.126.81	133.313.96		367.440.77
Empleados y obreros	3.632.76	138.74		3.771.50
Deudores varios	137.643.53		109.401.71	28.241.82
Gastos anticipados	1.107.75	1.408.25		2.516.00
Impuestos anticipados	9.095.53	7.515.58		16.611.11
Anticipos a compras		19.741.75		19.741.75
Materias primas	17.713.19	331.488.29		349.201.48
Envases	14.877.94		155.99	14.721.95
Productos elaborados	19.089.12	7.575.11		26.664.23
Utiles de limpieza	117.54	44.08		161.62
Suministros de oficina	16.01	287.21		303.22
Repuestos	7.165.62	902.70		8.068.32
Proveedores	4.900.00		4.900.00	
Depósitos en garantía	328.00		288.00	40.00
TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	466.779.46	512.569.36	114.745.70	864.603.12

PASIVO CIRCULANTE

Documentos por pagar	242.663.28		460.203.86	702.867.14
Accionistas	7.882.23	7.018.08		864.15
Prestaciones sociales	5.355.86		11.477.11	16.832.97
Reservas para impuestos	1.512.67	1.512.67		
Proveedores	46.434.34		19.345.14	65.779.48

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE	303.848.38	8.530.75	491.026.11	786.343.74
------------------------------------	-------------------	-----------------	-------------------	-------------------

CAPITAL NETO DE TRABAJO	162.931.08	521.100.11	605.771.81	78.259.38
--------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------

	2.000	2.001
ACTIVO CIRCULANTE	466.779.46	864.603.12
PASIVO CIRCULANTE	303.848.38	786.343.74
CAPITAL NETO DE TRABAJO	162.931.08	78.259.38
CAPITAL NETO DE TRABAJO EN EL AÑO 2000		162.931.08
CAPITAL NETO DE TRABAJO EN EL AÑO 2001		78.259.38
DISMINUCION DEL CAPITAL NETO DE TRABAJO		84.671.70

**EXPLICACION A LAS VARIACIONES QUE
INTEGRAN EL CAPITAL DE TRABAJO**

ORIGENES

Disminuciones en:

Deudores varios	109.401.71
Envases	155.99
Proveedores	4.900.00
Depósitos en garantía	288.00

Aumentos en:

Documentos por pagar	460.203.86	
Prestaciones sociales	11.477.11	
Proveedores	<u>19.345.14</u>	605.771.81

APLICACION

Aumentos en:

Caja y bancos	10.153.69
Clientes	133.313.96
Empleados y obreros	138.74
Gastos anticipados	1.408.25
Impuestos anticipados	7.515.58
Anticipos para compras	19.741.75
Materias primas	331.488.29
Productos elaborados	7.575.11
Utiles de limpieza	44.08
Suministros de oficina	287.21
Repuestos	902.70

Disminuciones en:

Accionistas	7.018.08	
Reservas para impuestos	<u>1.512.67</u>	521.100.11

DISMINUCION DEL CAPITAL NETO DE TRABAJO

84.671.70



**CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA EN
EL ACTIVO FIJO POR EL AÑO 2.001**

	SALDOS AL 31-12-2000	DEUDORES	ACREEDORES	SALDOS AL 31-12-2001
Equipo electrónico	42.587.12		541.31	43.128.43
Maquinarias	86.514.76		12.587.35	99.102.11
Edificios	382.888.84			82.888.84
Vehículos	99.542.11			99.542.11
Muebles y enseres	46.032.58		788.36	46.820.94
Equipo de laboratorio			34.135.52	34.135.52
Gastos de instalación	31.224.82	1.858.63		29.366.19
Terreno	3.262.13			3.262.13
TOTAL DEL INMOVILIZADOS	692.052.36	1.858.63	48.052.54	738.246.27

**EXPLICACION A LAS VARIACIONES
EN LAS CUENTAS DEL ACTIVO FIJO**

Aumentos en:

Equipo electrónico	541.31	
Maquinarias	12.587.35	
Muebles y enseres	788.36	
Equipo de laboratorio	<u>34.135.52</u>	48.052.54

Disminuciones en:

Gastos de instalación	<u>1.858.63</u>	
TOTAL DE LOS AUMENTOS	<u>46.193.91</u>	



**ESTADO DE CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA EN CUENTAS
COMPLEMENTARIAS DE ACTIVOS FIJOS POR EL AÑO 2001**

C U E N T A S	SALDOS AL 31-12-2000	M O V I M I E N T O		SALDOS AL 31-12-2001
		DEUDORES	ACREEDORES	
DEPRECIACION ACUMU- LADA DEL ACTIVO FIJO				
Equipo electrónico	25.037.61		5.739.81	30.777.42
Maquinarias	74.005.09		2.633.72	76.638.81
Edificios	276.066.05		12.876.21	288.942.26
Vehículos	77.047.63		8.067.75	85.115.38
Muebles y enseres	33.935.62		2.079.50	36.015.12
Equipo de laboratorio			2.297.12	2.297.12
Gastos de instalación	25.781.83	936.55		24.845.28
TOTALES	511.873.84	936.55	33.694.11	544.631.39

**EXPLICACION A LAS VARIACIONES DE CUENTAS COM-
PLEMENTARIAS DE ACTIVO FIJO POR EL AÑO 2001**

Aumentos en:

Equipo electrónico	5.739.81	
Maquinarias	2.633.72	
Edificios	12.876.21	
Vehículos	8.067.75	
Muebles y enseres	2.079.50	
Equipo de laboratorio	<u>2.297.12</u>	33.694.11

Disminuciones en:

Gastos de instalación	<u>936.55</u>	
TOTA L	<u>32.757.56</u>	



ESTADO DE CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA
EN EL CAPITAL CONTABLE POR EL AÑO 2001

C U E N T A S	SALDOS AL 31-12-2000	M O V I M I E N T O		SALDOS AL 31-12-2001
		DEUDOR	ACREEDOR	
Capital social	140.000.00			140.000.00
Reserva legal	15.407.15			15.407.15
Reserva de capital			966.018.97	966.018.97
Reserva facultativa	83.289.31	39.999.51		43.289.80
Revalorización patrimonial	2.066.413.74	2.066.413.74		
Reexpresión monetaria -	1.189.703.65		1.189.703.65	
Utilidades retenidas	9.238.55		48.602.75	57.841.30
Pérdidas en el año 2000 -	98.269.00		74.740.04	- 23.528.96
Pérdidas en el año 2001		4.489.49		- 4.489.49
TOTAL	1.026.376.10	2.110.902.74	2.279.065.41	1.194.538.77

EXPLICACION AL ESTADO DE CAMBIOS DE LA SITUACION
FINANCIERA DEL CAPITAL CONTABLE POR EL AÑO 2001

ORIGEN

Aumentos en:

Reserva de capital	966.018.97	
Reexpresión monetaria	1.189.703.65	
Pérdidas en el 2000	74.740.04	
Utilidades retenidas	<u>48.602.75</u>	<u>2.279.065.41</u>

APLICACION

Disminución en:

Reserva facultativa	39.999.51	
Revalorización patrimonial	2.066.413.74	
Pérdidas en el año 2001	<u>4.489.49</u>	<u>2.110.902.74</u>



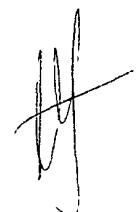
**CAMBIO DE SITUACION FINANCIERA
EN LAS INVERSIONES EN EL AÑO 2001**

	SALDOS AL	M O V I M I E N T O		SALDOS AL
	31-12-2000	DEUDORES	ACREEDORES	31-12-2001
ACCIONES EN:				
Ecuagran	427.413.31	204.408.48		631.821.79
Sepyman	77.202.59			77.202.59
Empresa eléctrica	15.97			15.97
Invergran	208.634.63	34.989.53		243.624.16
TOTAL DE LAS INVERSIONES	713.266.50	239.398.01		952.664.51

**EXPLICACION A LAS VARIACIONES DE LA
CUENTA INVERSIONES EN EL AÑO 2001**

Aumentos en:

Ecuagran	204.408.48
Invergran	<u>34.989.53</u>
TOTAL	<u>239.398.01</u>
	=====



**ESTADO GENERAL DE CAMBIOS DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001**

ORIGEN DE LOS RECURSOS

Recursos propios:

Utilidades retenidas	48.602.75
Depreciación del activo fijo	32.757.55
Depreciación de la Reexpresión monetaria	1.189.703.65
Pérdidas del año 2000	74.740.04
Reserva de capital	966.018.97
Gastos de instalación	<u>1.858.63</u>
RECURSOS OBTENIDOS DE LA OPERACION	2.313.681.59

Recursos ajenos:

Aumento del Pasivo Circulante	491.026.11
Disminución del Activo Circulante	<u>114.745.70</u>
TOTAL DE LOS RECURSOS OBTENIDOS	<u>2.919.453.40</u> =====

APLICACION DE LOS RECURSOS OBTENIDOS

Pérdida en el año 2001	4.489.49
Revalorización patrimonial	2.066.413.74
Reserva facultativa	39.999.51
Inversiones	239.398.01

Aumento del Activo Fijo:

Equipo de laboratorio	34.135.52	
Equipo de oficina	541.31	
Maquinarias	12.587.35	
Muebles y enseres	<u>788.36</u>	48.052.54
Recursos obtenidos del Activo circulante		512.569.36
Recursos obtenidos del Pasivo Circulante		<u>8.530.75</u>
TOTAL DE LOS RECURSOS APLICADOS		<u>2.919.453.40</u> =====



**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS DURANTE
EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001**

ORIGEN DE FONDOS:

Total de las ventas		1.915.456.84
SalDOS deudores de clientes		<u>133.313.96</u>
Total ingreso por ventas		1.782.142.88
Disminución gastos de instalación		1.858.63
Depreciación del inmovilizado		32.757.55
Depreciación reexpresión monetaria		1.189.703.65
Utilidades del 1999		48.602.75
Rebaja de las pérdidas del año 2000		74.740.04
Reservas de capital		966.018.97
Varios otros ingresos no operacionales		62.742.33
Aumento del		
Pasivo circulante:		
Documentos por pagar	460.203.86	
Prestaciones sociales	11.477.11	
Proveedores	<u>19.345.14</u>	491.026.11
Disminución del		
Activo circulante:		
Proveedores	4.900.00	
Deudores varios	109.401.71	
Depósitos en garantía	288.00	
Envases	<u>155.99</u>	114.745.70
TOTAL DE FONDOS OBTENIDOS		4.764.338.61
Existencias en Caja y bancos al 1 de Enero del año 2001		<u>16.965.66</u>
TOTAL DE FONDOS DISPONIBLES		<u>4.781.304.27</u> =====

APLICACION DE FONDOS:

Pagos por:

Costos de producción	1.429.161.67	
Gastos de ventas	210.175.28	
Gastos de administración	286.441.95	
Egresos no operacionales	<u>56.909.76</u>	1.982.688.66
Aumentos en el		
Activo circulante:		
Empleados y obreros	138.74	
Gastos anticipados	1.408.25	
Impuestos anticipados	7.515.58	
Anticipos para compras	19.741.75	
Materias primas	331.488.29	
Productos elaborados	7.575.11	
Útiles de limpieza	44.08	
Suministros de oficina	287.21	
Repuestos	<u>902.70</u>	389.101.71
P A S A N		2.351.790.37

VIENEN

2.351.790.37

Disminución en el
Pasivo circulante:

Accionistas	7.018.08
Reservas para impuestos	<u>1.512.67</u>

8.530.75

Aumento de las inversiones

239.398.01

Aumentos en el
Inmovilizado:

Equipo de laboratorio	34.135.52
Equipo de oficina	541.31
Maquinarias	12.587.35
Muebles y enseres	<u>788.36</u>

48.052.54

Rebaja de la Reserva facultativa

39.999.51

Cancelación de la Revalorización patrimonial

2.066.413.74

Pérdidas en el año 2001

- 4.489.49

4.754.184.92

Saldo en Caja y bancos al 31 de Diciembre del año 2001

27.119.35

TOTAL DE LOS FONDOS APLICADOS

4.781.304.27
=====



PRUEBAS DE LIQUIDEZ

Para saber la capacidad de pago, de las obligaciones a cortoplazo de la empresa, obtengamos los coeficientes matemáticos necesarios del siguiente estado financiero:

ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

A C T I V O

Disponible	27.119.35
Exigible a corto plazo	<u>438.362.95</u>
ACTIVO CIRCULANTE PURO	465.482.30
Inventarios	<u>399.120.82</u>
ACTIVO CIRCULANTE CORRIENTE	864.603.12
Inversiones	952.664.51
Inmovilizado	<u>193.614.88</u>
TOTAL DEL ACTIVO	<u>2.010.882.51</u> =====

P A S I V O

CIRCULANTE	786.343.74
LARGO PLAZO	30.000.00
CAPITAL PROPIO	<u>1.194.538.77</u>
TOTAL DEL PASIVO	<u>2.010.882.51</u> =====
CAPITAL LIQUIDO DE TRABAJO	<u>78.259.38</u> =====
COEFICIENTE CORRIENTE DE LIQUIDEZ	1.10
COEFICIENTE PURO DE LIQUIDEZ	0.59

El primer coeficiente señala que por cada dólar de deuda a corto plazo hay disponible cincuenta y nueve centavos. Su solvencia es muy precaria y no podrá cumplir con sus compromisos de pago con facilidad.

El segundo coeficiente indica que por cada dólar de deuda existe un dólar diez centavos. Ha mejorado su solvencia radicalmente y no tendrá inconvenientes para cumplir con sus compromisos de créditos.

RELACIONES DE LOS CAPITALES

Es necesario ver en qué proporción se encuentran los recursos de la empresa con relación a sus deudas de financiamiento, para lo cual obtenemos los siguientes coeficientes:

COEFICIENTE DE PARTICIPACION RELATIVA DE CAPITALES:

$$\frac{1.194.538.77}{786.343.74} = 1.52$$

El coeficiente indica que por cada dólar de deuda a corto plazo hay un dólar con cincuenta y dos centavos. En la relación del capital propio con el ajeno, el primero le sobrepasa con un cincuenta por ciento más al segundo.

COEFICIENTE ABSOLUTO DE PARTICIPACION DE CAPITALES:

$$\frac{1.194.538.77}{816.343.74} = 1.46$$

El resultado indica que por cada dólar de deuda (a corto y a largo plazo) hay un dólar con cuarenta y seis centavos. La diferencia de participación de capitales se mantienen casi estable.

CAPITAL FIJO Y CAPITAL PROPIO:

$$\frac{193.614.88}{1.194.538.77} = 0.16$$

Por cada dólar de capital propio hay dieciseis centavos inmovilizados. La diferencia demuestra gran cautela en las inversiones.

VENTAS NETAS Y EXISTENCIAS:

$$\frac{1.915.456.84}{399.120.82} = 5$$

El coeficiente indica que el stock ha girado cinco veces durante el ejercicio; o que tambien, las existencias fueron renovadas cada 73 días (365 : 5 = 73)

EXISTENCIAS Y CAPITAL DE TRABAJO:

$$\frac{399.120.82}{78.259.38} = 5.10$$

Por cada dólar de capital de trabajo, hay cinco dólares con diez centavos.

VENTAS Y CAPITAL PROPIO:

$$\frac{1.915.456.84}{1.194.538.77} = 1.60$$

Por cada dólar de capital propio invertido, las ventas han sido de un dólar con sesenta centavos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

ORGANIZACION CONTABLE

"La Industria Harinera" S. A., es una empresa con más de seis lustros de existencia, ha través de los cuales ha sabido captar lo mejor para su institución lo que le ha permitido sobresalir dentro de las organizaciones productivas del país. Y es así como ha estructurado un sistema contable de control interno que produce datos dignos de confianza. Este sistema consiste en tres factores: el equipo de contabilidad, el personal contable y los procedimientos de contabilidad que unen al personal y al equipo.

El equipo de contabilidad está compuesto de maquinaria electrónica moderna, especializada, que ayuda fácilmente a determinar el grado de divergencia presente en el procesamiento de las transacciones normales, así como de buscar de que todas ellas sean impugnadas e investigadas.

La planeación y el manejo que origina las entradas al sistema electrónico, así como las medidas adoptadas para procesar elementos o conceptos excepcionales, como por ejemplo, los errores, son muy efectivos, y sus datos son dignos de confianza.

El personal de contabilidad es muy bien preparado, exhibiendo, algunos de ellos, títulos universitarios; es competente, experimentado y debidamente adiestrado capaz de procesar datos contables en forma fidedigna empleando casi cualquier modalidad de equipo.

Los procedimientos contables de la empresa tienen tres objetivos: que al sistema sólo ingresen datos de entrada autorizados; que todos ellos sean procesados en forma completa y precisa, y los empleados responsables de originar, registrar y proteger las transacciones y propiedades de la compañía estén debidamente separados entre sí.

Los datos contables procesados proporcionan evidencia comprobatoria bajo la forma de: resúmenes, diarios, mayores y extractos de cuentas; documentos de contabilidad, tales como facturas de venta, órdenes de embarque y cheques girados; documentos contables tales como conocimientos de embarque, facturas y pedidos de compra recibidos, y correspondencia relacionada con los asuntos financieros.



Toda esta organización está basada sobre principios de contabilidad generalmente aceptados, y conforme a las disposiciones de las leyes pertinentes y a sus órganos reguladores.

Los rubros que conforman el estado de resultados están procesados a sus costos históricos, excepto los cargos que provienen de activos consumidos (costos de ventas y depreciación) que se calculan en base al valor regularizado de tales activos.

El costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de veinte años para edificios, diez años para maquinarias y cinco para equipo electrónico y vehículos. La provisión para jubilación patrimonial se efectúa en base al correspondiente cálculo matemático actuarial.

CAJA Y BANCOS

La cuenta de Caja chica, se lleva por el sistema de fondo fijo; los gastos menores se registran en auxiliares y los comprobantes, que son aprobados por el cajero, llevan la firma por quien recibe el dinero. Estos comprobantes tienen fechas, destino, cifras, firma del recipiendario, firma del que hace el pago y la aprobación del funcionario respectivo. Cuando se ha agotado el fondo necesario, la cifra a su cargo es reembolsado por el cajero con el valor total de los comprobantes de pago acumulados.

El efectivo comprende el existente en caja y en el Banco, y es depositado intacto, es decir, a medida que se cobra; los pagos se hacen por cheques. Todo el efectivo ha sido depositado en los bancos, como se puede comprobar comparando los estados del banco con los registros de cobros en efectivo de la empresa.

Se hizo una revisión comparativa de todos los estados de cuenta de los bancos con los libros de depósitos de la empresa, los cheques girados con la conciliación bancaria del cajero.

Se confrontaron los resguardos duplicados de depósitos con los talones de ventas, con los libros y con el talonario del banco.

Se examinaron los cheques cancelados de los bancos, las fechas, beneficiarios, firmas, fechas de cancelación y endosos. Todo se encontró correcto tal como se observó en los estados de conciliación de bancos al compararlos con los saldos del mayor de caja.



Un resumen de caja y bancos, por clasificación principal, al 31 de diciembre del 2001, es como sigue:

Caja principal	4.068.06
Caja chica	880.01
Produbanco	5.790.04
Citibanck	3.235.49
Depósitos en garantía	13.145.75
TOTAL	<u>27.119.35</u> =====

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se producen, por las transacciones comerciales que se apoyan en duplicados de la factura de venta y de estados de cuentas, existiendo un constante intercambio de información, consistente en el registro de recibos, cobranzas, pagos, etc.

La empresa, mediante una comunicación por escrito, solicita a sus principales clientes, una confirmación de su saldo, con el propósito primordial de poner a prueba el sistema de procesamiento y confirmar que éste ha presentado saldos fidedignos.

Se han confrontado los saldos individuales con los saldos del mayor auxiliar, encontrándoles coincidentes. Se han vigilado las ventas y cobros mediante los datos de las facturas originales, memorandums de crédito, recibos de diario, etc. Se examinaron, en gran parte, los registros de embarques, comparándoles con las facturas. Se inspeccionó e investigó las cuentas dudosas determinando su antigüedad. Se han clasificado las cuentas a cobrar no pagadas según el tiempo que llevan vencidas, determinando la situación de cobrabilidad de las cuentas individuales y la suma necesaria como reserva para cuentas dudosas.

El valor total de la cuenta de Clientes por cobrar es de \$ 378.772.48

La reserva para compensación del valor de las cuentas

Incobrables, al 31 de Diciembre del año 2001 es 11.331.71

VALOR TOTAL DE LA CUENTA DE CLIENTES ES \$ 367.440.77
=====

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Estas son producidas por movimientos de egresos menores, muchos de los cuales van compensándose inmediatamente con servicios, entregas de mercaderías, pagos de impuestos, etc.

Un resumen de Otras cuentas por cobrar, por clasificación principal, al 31 de diciembre del 2001, es como sigue:

Empleados y obreros	3.771.50
Deudores varios	28.241.82
Gastos anticipados	2.516.00
Impuestos anticipados	16.611.11
Anticipos varios	19.741.75
Depósitos en garantía	<u>40.00</u>
TOTAL	<u>70.922.18</u> =====

INVENTARIOS

La valoración del inventario, ha sido hecha con trabajo de la oficina con contabilidad que ha adoptado el año natural como año fiscal, es decir, tomado físicamente una vez al año.

La materia prima, de principal uso es el trigo, que se lo obtiene mediante importación efectuado de los Estados Unidos, y por compras directas a los productores nacionales.

Las facturas tienen los datos del costo del trigo importado, y las partidas de transporte, derechos y seguros, etc., se añaden al costo.

Al comprar el trigo nacional se lo hace directamente al productor, aunque su cantidad que ofrece es mínima.

El costo del producto elaborado, la harina y subproductos, están señalados en la hoja de costo del producto, en la misma que se encuentra también la producción total del año, las ventas y el saldo existente en las bodegas. Auditoria interna la empresa certifica que el inventario fué tomado y valorado correctamente y que las bodegas no contienen otras mercaderías invendibles a parte de las mencionadas.

La empresa lleva también un inventario de envases, de suministros de oficina y de los repuestos que se emplean en las maquinarias y equipos; éstos son importados de Alemania y la empresa no considera obsoleta a ninguna pieza, pues todas son muy necesarias y se emplean en la reposición de partes de la maquinaria en cualquier tiempo.

Un resumen de inventarios, por clasificación principal, al 31 de diciembre del año 2001, es como sigue:



Materias primas	349.201.48
Envases	14.721.95
Repuestos	8.068.32
Utiles de limpieza	161.62
Suministros de oficina	303.22
Productos terminados	<u>26.664.23</u>
TOTAL	<u>399.120.82</u> =====

CUENTAS DEL PASIVO CIRCULANTE

Todo el pasivo está incluido en el balance general con sus importes correctos. Sus cuentas se comprobaron con las facturas originales y sus valores han sido pagados y registrados en el ejercicio examinado.

En general, el área del pasivo está bajo un adecuado control interno de contabilidad, que comprende medidas precautorias como son: la numeración previa de todas las órdenes de compras, requisiciones, etc.; copias de los documentos de autorización, y existencia de un departamento central de compras; la Gerencia aprueba los pagos de pasivos y los cheques se giran en el departamento de caja. La aprobación se hace previa a la coordinación y concordancia de la factura original, el documento de recibo y el estado de cuenta del vendedor.

Ec. LUIS G. MAYORGA M.

REGISTRO # RNAE- 340

Quito, Marzo 20 del 2002

La presente es fiel copia del original, lo CERTIFICO.

Quito, abril 29 del 2002

Lcdo. Rafael Serrano Puig
GERENTE GENERAL