

**FG-0008-0015**

Quito, 29 de mayo de 2008.

116713

Señor  
Dr. Gonzalo Merlo  
**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIAS**  
Presente.-

De mi consideración:

Para dar cumplimiento al contrato de Auditoría Externa firmado con ANDESIA Cia. Ltda. Adjunto al presente el informe que contiene dictamen, conclusiones y recomendaciones de los estados financieros del año 2007.

Atentamente,



CPA. Dr. Flavio Gualotuña  
**AUDITOR EXTERNO**  
REG. No. 606



DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERIODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

## ANDESIA CIA. LTDA.

### DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

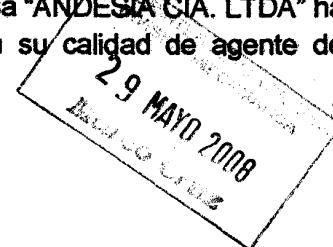
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Quito, mayo 8 de 2008

A los señores socios de "ANDESIA CIA. LTDA."

1. He auditado el Balance General adjunto de ANDESIA CIA. LTDA. Al 31 de diciembre de 2007, y el correspondiente Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio a esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en la auditoría.
- 2.- Mi auditoria se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.
- 3.- En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ANDESIA CIA. LTDA, al 31 de diciembre de 2007 el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de las disposiciones legales vigentes.
- 4.- Además, en mi opinión, basándose en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "ANDESIA CIA. LTDA" ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y percepción.

CPA. Dr. Flavio Gualotuña.  
AUDITOR EXTERNO  
REG. NO. 606



**ANDESIA CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

NOMBRE DE LA CUENTA	VALORES DEL PERÍODO 2006		VALORES DEL PERÍODO 2007		VARIACIONES	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
<b>DISPONIBLE</b>						
CAJA	350,00		350,00			
BANCOS	89.650,79		9.847,87			79.802,92
<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>						
CLIENTES	798.586,97		471.745,08			326.841,89
CUENTAS POR COBRAR PERSONAL	28.421,04		3.322,40			25.098,64
IMPRESTOS POR COBRAR	69.571,63		45.277,73			24.293,90
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.232,21		54.173,38			52.941,17
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS SOCIOS	6.379,43		67.112,60			60.733,17
<b>REALIZABLES</b>						
INVENTARIO ALUMINIO	497.786,49		520.656,99			22.870,50
INVENTARIO QUÍMICOS	47.980,47		60.735,57			12.755,10
MERCADERÍA EN TRÁNSITO			492.142,05			492.142,05
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>ACTIVOS FIJOS</b>						
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	13.642,54		15.312,04			1.669,50
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-3609,60		-6872,47			-3262,87
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>						
<b>GASTOS DIFERIDOS</b>						
GASTOS PREPAGADOS	774,32		1.236,07			461,75
VALORES EN GARANTÍA	1.200,00		8.200,00			7.000,00
OTROS ACTIVOS			152,70			152,70
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.551.966,29</b>		<b>1.743.392,01</b>			
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>						
PROVEEDORES		1.227.944,91		1.397.839,18		169.894,27
CUENTAS POR PAGAR SOCIO		118.849,10		2.758,82		116.090,28
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		31.604,10		55.240,05		23.635,95
PROVISIÓN PROVEEDORES		17.668,64		10.557,62		7.111,02
<b>ANTICIPOS POR PAGAR</b>						
VARIOS ACREDITORES		176,26		1.165,11		988,85
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>						
BENEFICIOS SOCIALES		5.000,00		28.579,05		23.579,05
PROVISIONES				1.553,89		1.553,89
IESS				885,49		885,49
<b>TOTAL PASIVOS:</b>	<b>1.401.243,01</b>		<b>1.498.579,21</b>			
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>CAPITAL</b>						
CAPITAL SOCIAL		1.500,00		1.500,00		
<b>RESERVAS</b>						
RESERVA OBLIGATORIA (LEGAL)		151,77		13.031,54		12.879,77
<b>RESULTADOS</b>						
GANANCIAS Y PÉRDIDAS						
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		149.071,51		118.745,10		30.326,41
RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL				111.536,16		111.536,16
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>150.723,28</b>		<b>244.812,80</b>			
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIOS</b>	<b>1.551.966,29</b>		<b>1.743.392,01</b>			

**ANDESIA CIA. LTDA.**  
**BALANCE ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	3.119.949,17	3.534.184,46
Costos	-2.725.968,24	-3.044.034,85
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>393.980,93</b>	<b>490.149,61</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos Administrativos y de Ventas	253.597,03	289.364,83
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		6.813,11
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>140.383,90</b>	<b>193.971,67</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros Ingresos	25.297,85	10.815,99
Otros Gastos	2.175,85	30.398,47
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>163.505,90</b>	<b>174.389,19</b>



DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERIODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

ANDESIA CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL  
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES  
DE OPERACIÓN**

Utilidad del Período	111.536,16
Ajustes	
Depreciaciones	3.262,87

**Cambios en Activos y Pasivos**

DECREMENTO CLIENTES	326.841,89
DECREMENTOS DE CUENTAS POR COBRAR PERSON.	25.098,64
DECREMENTO IMPUESTOS POR COBRAR	24.293,90
INCREMENTO PROVEEDORES	169.894,27
INCREMENTO OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.635,95
INCREMENTO VARIOS ACREDITORES	988,85
INCREMENTO BENEFICIOS SOCIALES	23.579,05
INCREMENTO PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	1.553,89
INCREMENTO IESS	885,49
INCREMENTO CUENTAS POR COBRAR	-52941,17
INCREMENTO CUENTAS POR COBRAR RELACIONAD	-60733,17
INCREMENTO INVENTARIO ALUMINIO	-22870,50
INCREMENTO INVENTARIO QUÍMICOS	-12755,10
MERCADERÍA EN TRÁNSITO	-492142,05
INCREMENTO OTROS ACTIVOS	-152,70
DECREMENTO CUENTAS POR PAGAR SOCIO	-116090,28
DECREMENTO PROVISIÓN PROVEEDORES	-7111,02
	<b>-168.024,06</b>

Efectivo neto proveniente de Actividades de Operación	<b>-53.225,03</b>
---	-------------------

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Adquisición de Activos Fijos	-2.829,00
Venta de Activos Fijos	1.029,00
Incremento de Gastos Diferidos	<b>-7.461,75</b>

Efectivo neto proveniente de Actividades de Inversión	<b>-9.261,75</b>
---	------------------

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Reservas legales	12.879,77
Provenientes de Resultados Anteriores	-30.326,41

Efectivo neto proveniente de Actividades de Financiamiento	<b>-17.446,64</b>
--	-------------------

**FONDOS DISPONIBLES**

Aumento neto durante el año	<b>-79.933,42</b>
Saldo inicial	90.000,79
Saldo Final	<b>\$ 10.067,37</b>
Saldo Final según Balance General	<b>10.197,87</b>
Diferencia encontrada en la utilidad generada en el 2007	<b>130,50</b>

**ANDESIA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	EXCEDENTE EJERCICIO ACTUAL	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de diciembre del 2005	1.500	152	-	14.434	12.782
Apropiación		7.009			7.009
Utilidad neta del año				133.179	133.179
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2006</b>	<b>1.500</b>	<b>7.161</b>	<b>-</b>	<b>118.745</b>	<b>127.406</b>
Apropiación		5.870			5.870
Aumento de capital				133.179	-
Utilidad neta del año				111.536	111.536
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2007</b>	<b>134.679</b>	<b>13.031</b>	<b>-</b>	<b>97.102</b>	<b>244.812</b>

**ANDESIA CIA. LTDA.**

Urb. El calzado Calle El Canelo Casa 4 y Cardenal de la Torre Telf. 3111237

5

QUITO – ECUADOR

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

### 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La compañía “ANDESIA CIA. LTDA”, se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Guayaquil, el 4 de agosto del 2004, ante el Doctor Jaime Andrés Holguín, Notario Vigésimo Octavo; bajo la especie de Compañía Limitada y con la denominación de “ANDESIA CIA. LTDA.”

El capital social de la compañía fue de 1.500 dólares aprobado por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 04-G-IJ-0004404 dictada el 4 de agosto del 2004 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón de Guayaquil, anotada bajo el número 16.610 y anotado bajo el número 26.246 del Repertorio el 10 de septiembre del 2004.

El plazo de duración de la presente compañía es de cincuenta años por lo tanto vence en el 2054.

El objeto social que tiene la Compañía en parte relevante, es dedicarse a : “La importación, exportación, comercialización y distribución de toda clase de productos químicos y materias primas, muebles en general, la actividad principal es la comercialización de productos de aluminio”.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General quién es el representante legal, judicial y extrajudicialmente.

### 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables más significativas se mencionan a continuación:

#### a) BASES DE PRESENTACIÓN

El Balance General al 31 de diciembre del 2007 y los rubros que conforman el Estado de Resultados están presentados a costos históricos.

#### b) ACTIVO FIJO

El costo ajustado de planta y equipo se encuentran registrado al costo histórico, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

Años	Porcentaje
------	------------



	Vida Útil	Depreciación
Equipos de Oficina	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Computación y Programas	3	33,33%

### 3.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

<b>CAJA</b>		<b>350,00</b>
Caja Chica QUITO	150,00	
Caja Chica de Viajes	200,00	
<b>BANCOS</b>		<b>9.847,87</b>
Produbanco Cta Ahorros 12052032103	41,42	
Produbanco Cta Corriente 02052013096	3.583,84	
Pichincha Cta Corriente 3257254004	6.222,61	
<b>TOTAL</b>		<b>10.197,87</b>

Estos valores corresponden a saldos conciliados al 2007, de las cuentas bancarias y el saldo de las cajas chicas que maneja la compañía.

### 4.-CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar socios al 31 de diciembre de 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Cuentas por Cobrar Clientes	484.946,74
Provision Cuentas Incobrables	-13.201,66
<b>TOTAL</b>	<b>471.745,08</b>

Estos valores son recuperables en el siguiente período, al finalizar el año la empresa provisiona el 1% sobre las cuentas por cobrar de clientes.

### 5.- CUENTAS POR COBRAR PERSONAL

Un resumen de cuentas por cobrar personal, al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERIODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

Jimena Guancha	22,40
Maria Fernanda Borja	2.300,00
Antonio Monroy	600,00
Mònica Flores	300,00
Mauricio Serrano	100,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR PERSONAL</b>	<b>3.322,40</b>

Los rubros presentados en esta cuenta corresponden a préstamos al personal los mismos que se descuentan a fin de mes en el rol de pagos.

#### 6.- IMPUESTOS POR COBRAR

Un resumen de los impuestos por cobrar, al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Cred. Trib. Servicios	10.671,79
Retencion en la Fuente	34.605,94
<b>TOTAL</b>	<b>45.277,73</b>

#### 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Anticipo Proveedores	( a )	2.292,04
Otras cuentas por cobrar	( b )	4.069,20
Tramites Legales		1.219,00
Anticipo Oficina 203	( c )	20.571,76
Anticipo Oficina 202	( d )	26.021,38
<b>TOTAL</b>		<b>54.173,38</b>

- a) Se entrega el dinero sin factura de respaldo, solo con la cotización a los proveedores.
- b) Son valores del presente año que está pendiente de cobro.
- c) y d) Son anticipos para la compra y adecuaciones de las oficinas en Guayaquil.

#### 8.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS SOCIOS

Las cuentas por cobrar relacionadas socios, al 31 de diciembre del 2007, presentan un valor de \$67.112,60, que corresponde a la deuda que tiene Andesia Perú con Andesia Ecuador de todos los gastos hecho en Perú pagados Por Ecuador.

#### 9.- INVENTARIOS

DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERIODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

Un resumen de inventarios, al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

**INVENTARIO ALUMINIO**

Extrusion	468.141,74
Laminacion	52.515,25
<b>TOTAL INVENTARIO ALUMINIO</b>	<b>520.656,99</b>
<b>INVENTARIO QUIMICOS</b>	
Tratamiento de Agua	60.735,57
<b>TOTAL INVENTARIO QUIMICOS</b>	<b>60.735,57</b>
<b>TOTAL</b>	<b>581.392,56</b>

Son rubros que corresponden a los inventarios comprobados extra contablemente al 2007.

**10.- MERCADERIAS EN TRANSITO**

Un resumen de mercaderías en tránsito, al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

IMP-1010B	112.595,71
IMP-1012-07	74.643,35
IMP-1011-07	143.167,68
IMP-769-07	33.155,00
IMP - 1013 A	67.789,63
IMP - 1013B	60.790,68
<b>TOTAL</b>	<b>492.142,05</b>

**11.- ACTIVOS FIJOS**

Un resumen de activos fijos, al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Equipos de Oficina	1.619,65
Muebles y Enseres	2.504,82
Equipo de Computo	11.187,57
Depreciacion Acumulada	-6.872,47
<b>TOTAL</b>	<b>8.439,57</b>

Estos rubros, se determinan al costo de adquisición o inversión además han sido depreciados en línea recta.

**12.- GASTOS PREPAGADOS**

Un resumen de gastos prepagados, al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERIODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

(Expresado en Dólares)

Seguros	( a )	561,89
Viajes	( b )	674,18
<b>TOTAL</b>		<b>1.236,07</b>

- a) Amortización de la póliza de seguros.
- b) Son pasajes comprados con anticipación.

#### 13.- VALORES EN GARANTIA

Un resumen de valores en garantía, al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Garantia en Arriendos	( a )	1.200,00
Garantia en Importaciones	( b )	7.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>8.200,00</b>

- a) Son valores que se dio garantía de las oficinas en Quito.
- b) Giran a HAMBURG SUD, en Quito, entregan una garantía por los contenedores de importaciones.

#### 14.- OTROS ACTIVOS

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2007, presenta un saldo de USD \$152,70 por la importación de un cupo en la CORPEI.

#### 15.- PROVEEDORES

Un resumen de proveedores; al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Exterior		1.397.742,68
Locales		96,50
<b>TOTAL</b>		<b>1.397.839,18</b>

- a) Este rubro pertenece al proveedor del Exterior "ANDESIA CORP", de Estados Unidos.



## 16.- CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Un resumen de las cuentas por pagar socios; al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Francisco Serrano DINERS	2.758,82
<b>TOTAL</b>	<b>2.758,82</b>

Este rubro pertenece a gastos realizados con la tarjeta Diners del Señor Francisco Serrano.

## 17.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2007, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Servicios y Honorarios	43,46
Seguros y Reaseguros	( a ) 1.800,00
Outsourcing	( b ) 6.170,63
Servicios	( c ) 8.444,96
Reposición de Gastos	611,06
Mauricio Serrano	( d ) 36.616,00
PYM del Ecuador	( e ) 1.553,94
<b>TOTAL</b>	<b>55.240,05</b>

- a) Son valores que pagan a la aseguradora por fletes de mercadería.
- b) Son valores que pagan a un operador logístico de bodega.
- c) Este rubro es un valor que deben a Romero y Asociados, por trabajos de Contabilidad.
- d) Este valor pertenece a dos facturas que presentó el señor Mauricio Serrano, por Honorarios que prestó a la compañía.
- e) Este valor se adeuda a PYM por servicios prestados.

## 18.- PROVISIONES PROVEEDORES

El siguiente es un resumen de provisiones proveedores; al 31 de diciembre de 2007:

(Expresado en Dólares)



DR. FLAVIO GUALOTUÑA

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

AUDITOR EXTERNO

PERIODO 2007

Impuestos por Pagar	( a )	9.831,05
Provisiones variables	( b )	726,57
<b>TOTAL</b>		<b>10.557,62</b>

- a) Según la política de la compañía los impuestos que tienen que pagar al SRI, se le debe cargar a la cuenta de impuestos por pagar.
- b) Es un valor por comisiones que se les cancela a los empleados.

#### 19.- VARIOS ACREDITORES

El siguiente es un resumen de varios proveedores; al 31 de diciembre de 2007:

(Expresado en Dólares)

Anticipo Clientes	1.165,11
<b>TOTAL</b>	<b>1.165,11</b>

Este rubro pertenece a bonos en exceso de clientes.

#### 20.- BENEFICIOS SOCIALES

El siguiente es un resumen de beneficios sociales; al 31 de diciembre de 2007:

(Expresado en Dólares)

Bonificaciones	5.000,00
15% Participación	23.579,05
<b>TOTAL</b>	<b>28.579,05</b>

#### 21.- CAPITAL SOCIAL

La compañía, al 31 de diciembre de 2007 mantiene un capital social de 1.500,00 que corresponde a participaciones de los socios que es el 10% del Sr. Francisco Serrano y el 90% \$1.350,00 de Serrano Ramírez y Cía.

#### 22.- RESERVAS

Las reservas de la compañía, a diciembre 31 de 2007 son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

Reserva Legal	13.031,54
<b>TOTAL</b>	<b>13.031,54</b>



DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERIODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

### **23.- RESULTADOS**

El resultado obtenido en el presente período de enero a diciembre del 2007, es por un valor neto de \$ 111.536,16.

### **23.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2007 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.

## ANDESIA CIA. LTDA.

### INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

#### A los señores socios de "ANDESIA CIA. LTDA."

El principal propósito de mi Auditoría fue el permitirme expresar una opinión sobre los estados financieros "ANDESIA CIA. LTDA.", a diciembre 31 de 2007. Como parte de mi auditoría realicé un estudio de la estructura de control interno contable, dentro del alcance que considero necesario para evaluar dicha estructura, tal como es requerido por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Bajo tales normas el propósito de la evaluación es establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros. Mi estudio y evaluación fue más limitado del que sería necesario para expresar una opinión sobre la estructura de control interno tomado como un todo.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno de contabilidad. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conlleva que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguardia de los activos contra pérdidas resultantes de uso y disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren correctamente para permitir la preparación de los estados financieros.

El concepto de seguridad razonable reconoce que el costo de una estructura de control interno contable no debe exceder los beneficios que se deriven de él y que la evaluación de estos factores por parte de la Administración requiere la elaboración de estimados y la aplicación de su criterio.

Hay limitaciones inherentes que se deben reconocer cuando se considera la efectividad potencial de cualquier estructura de control interno. En la realización de los procedimientos de control pueden resultar errores por malentendidos de las instrucciones, errores de apreciación, falta del debido cuidado y otros factores personales. Aquellos procedimientos de control cuya efectividad depende de la segregación de funciones pueden ser inoperantes debido a complicidad. Igualmente, los procedimientos de control pueden ser

DR. FLAVIO GUALOTUÑA

AUDITOR EXTERNO

PERÍODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

intencionalmente ignorados, bien con respecto a los criterios y estimaciones que se requieren en la preparación de los estados financieros o en la ejecución y registro de las transacciones. Además la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno contable a períodos subsiguientes, esta sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan resultar inadecuados debido a cambios en las condiciones y de que el grado de cumplimiento de los procedimientos se pueda deteriorar.

Una debilidad sustancial de control interno, es aquella en que el diseño o ejecución de uno o más elementos de la estructura de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades, en cantidades que podrían ser materiales con relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados dentro de un lapso oportuno por los empleados en el curso normal de ejecución de las funciones a ellos asignadas.

Mi estudio y evaluación de la estructura de control interno, el cual fue hecho con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran debilidades substanciales de control interno, como se define anteriormente; consecuentemente, no expreso una opinión sobre la estructura total del control interno de "ANDESIA CIA. LTDA.", tomada como un todo.

Mi estudio y evaluación también muestra condiciones, que aunque considero no son debilidades substanciales, son asuntos que requieren atención y que llevo a su conocimiento para que la acción correctiva sea tomada por la Gerencia.

Se entiende que este informe es únicamente para uso e información de "ANDESIA CIA. LTDA." y la Superintendencia de Compañías, no debe ser utilizada para ningún otro propósito.



CPA. Dr. Flavio Gualotuña.

AUDITOR EXTERNO

REG. NO. 606



**ANDESIA CIA. LTDA.**  
**CARTA A LA GERENCIA**  
**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**ESTADOS FINANCIEROS**

La evaluación realizada se orientó a observar los procedimientos y aplicaciones contables que se ejecutan en el departamento:

- > Se comparó los estados financieros con los registros contables
- > Se revisó las conciliaciones de saldos de las cuentas bancarias
- > Se realizó arqueos de caja
- > Se revisó la documentación de soporte de las compras realizadas por la Compañía.
- > Se revisó las cuentas por cobrar
- > Se revisó los cálculos globales de la depreciación de activos fijos, se verificó los respaldos respectivos, y se realizó la constatación física.
- > Se verificó el cumplimiento tributario de la Compañía. (Retenciones en la fuente, IVA, anexos transaccionales).
- > Se revisó los gastos con la respectiva documentación de soporte.

**MANUAL DE POLÍTICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**OBSERVACIONES**

1.- La compañía no maneja manuales de caja chica.

DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERÍODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

## RECOMENDACIONES

### A GERENCIA

- 1.- Dispondrá que en forma inmediata se elabore e implemente un manual de caja chica y caja general para un adecuado manejo del efectivo.

## ORGANIGRAMA

## OBSERVACION

- 2.- Andesia Cia. Ltda. no mantiene un organigrama funcional.

## RECOMENDACIÓN

### A GERENCIA

- 2.- Para un mejor control y administración del personal de la Compañía se debe tener un organigrama funcional; en el cual se determine detalladamente las funciones de sus empleados.

## ARCHIVO

## OBSERVACIONES

- 3.- No hay una secuencia de la numeración en los comprobantes de ingreso y egreso como lo determina el manual de procedimientos.

## RECOMENDACIONES

### A CONTABILIDAD

- 3.- El archivo de los comprobantes de ingreso y egreso debe realizarse en forma cronológica y secuencial como lo determina el manual de procedimientos.

**IMPUESTOS**

**OBSERVACIONES**

4.- En la revisión del cumplimiento tributario se encontraron las siguientes diferencias:

**RETENCION EN BIENES 30% Y SERVICIOS 70% Y 100%**

CONCEPTO	Según mayor	Según Anexo transaccional	Según Declaración	Diferencia entre mayor y declaración	Diferencia entre mayor y anexo
Enero	1195,05	1195,05	1195,05	0,00	0,00
Febrero	1022,94	1068,43	1022,94	0,00	-45,49
Marzo	991	991,01	991	0,00	-0,01
Abril	1267,07	1266,71	1267,07	0,00	0,36
Mayo	780,84	782,36	781,86	-1,02	-1,52
Junio	751,56	751,56	751,56	0,00	0,00
Julio	807,54	807,96	807,54	0,00	-0,42
Agosto	644,19	643,77	633,8	10,39	0,42
Septiembre	563,90	560,90	560,9	3,00	3,00
Octubre	745,59	745,59	745,59	0,00	0,00
Noviembre	2516,67	2759,68	2757,16	-240,49	-243,01
Diciembre	3026,16	2772,77	2772,77	253,39	253,39

**VENTAS 12%**

CONCEPTO	Según mayor	Según Anexo transaccional	Según Declaración	Diferencia entre declaración y mayor	Diferencia entre mayor y anexo
Enero	23481,68	23481,71	23481,68	-0,03	0,00
Febrero	7343,48	7393,51	7343,48	-50,03	0,00
Marzo	65631,22	65631,27	65631,22	-0,05	0,00
Abril	22997,49	22997,51	22997,49	-0,02	0,00
Mayo	33202,92	33202,91	33202,92	0,01	0,00
Junio	64808,76	62061,91	64808,76	2746,85	0,00
Julio	42541,73	45288,57	42541,73	-2746,84	0,00
Agosto	56310,04	56310,04	56310,04	0,00	0,00
Septiembre	18076,09	18076,09	18076,08	0,00	0,01
Octubre	39573,36	39573,28	39573,36	0,08	0,00
Noviembre	23673,44	23673,45	23673,44	-0,01	0,00
Diciembre	24406,87	26406,86	24406,87	-1999,99	0,00

VENTAS 0%

<b>CONCEPTO</b>	<b>Según mayor</b>	<b>Según Anexo transaccional</b>	<b>Según Declaración</b>	<b>Diferencia entre decla y mayor</b>	<b>Diferencia entre mayor y anexo</b>
Enero	207,70	207,7	207,70	0,00	0,00
Febrero	15	0	15	15,00	0,00
Marzo	0,00	26	0,00	-26,00	0,00
Abril	43,5	43,5	43,5	0,00	0,00
Mayo	128,80	128,80	128,80	0,00	0,00
Junio	951,18	54,30	951,18	896,88	0,00
Julio	67,00	67,00	67,00	0,00	0,00
Agosto	43,60	0,00	43,60	43,60	0,00
Septiembre	19,8	19,8	19,8	0,00	0,00
Octubre	40,40	40,40	40,40	0,00	0,00
Noviembre	4279,22	109,00	4279,22	4170,22	0,00
Diciembre	4017,06	54,80	4017,06	3962,26	0,00

COMPRAS 12%

<b>CONCEPTO</b>	<b>Según mayor</b>	<b>Según Anexo transaccional</b>	<b>Según Declaración</b>	<b>Diferencia entre decla y mayor</b>	<b>Diferencia entre mayor y anexo</b>
Enero	1592,54	1447,79	1592,54	144,75	0,00
Febrero	2307,06	1653,08	2307,06	653,98	0,00
Marzo	2949,13	2896,88	2949,13	52,25	0,00
Abril	10473,82	2515,18	10473,82	7958,64	0,00
Mayo	2041,97	2041,97	2041,97	0,00	0,00
Junio	3008,45	3008,40	3008,45	0,05	0,00
Julio	2182,27	2320,31	2182,27	-138,04	0,00
Agosto	1854,03	1854,03	1854,03	0,00	0,00
Septiembre	1482,17	1821,65	1482,17	-339,48	0,00
Octubre	1738,90	1738,89	1738,90	0,01	0,00
Noviembre	4977,69	4977,72	4977,69	-0,03	0,00
Diciembre	4889,72	4889,74	4889,72	-0,02	0,00



COMPRAS 0%

CONCEPTO	Según mayor	Según Anexo transaccional	Según Declaración	Diferencia entre decla y mayor	Diferencia entre mayor y anexo
Enero	2697,49	5671,75	2697,49	-2974,26	0,00
Febrero	1386,22	3650,94	1386,22	-2264,72	0,00
Marzo	6115,06	10247,69	6115,06	-4132,63	0,00
Abril	1714,18	4521,87	1714,18	-2807,69	0,00
Mayo	1752,12	2628,20	1752,12	-876,08	0,00
Junio	4847,70	4847,70	4847,70	0,00	0,00
Julio	2962,9	2962,90	2962,9	0,00	0,00
Agosto	5151,78	3635,28	5151,78	1516,50	0,00
Septiembre	2178,25	2142,68	2178,25	35,57	0,00
Octubre	3203,53	3203,53	3203,53	0,00	0,00
Noviembre	1289,07	1460,00	1289,07	-170,93	0,00
Diciembre	2682,61	2720,81	2682,61	-38,20	0,00

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

CONCEPTO	Según mayor	Según Anexo transaccional	Según Declaración	Diferencia entre mayor y declaracion	Diferencia entre mayor y anexo
Enero	548,87	549,02	548,87	0,00	-0,15
Febrero	236,39	433,64	236,39	0,00	-197,25
Marzo	607,09	651,02	607,09	0,00	-43,93
Abril	614,47	684,31	614,47	0,00	-69,84
Mayo	467,51	446,38	467,51	0,00	21,13
Junio	548,48	525,67	546,72	1,76	22,81
Julio	802,87	1035,56	800,45	2,42	-232,69
Agosto	636,61	651,19	684,61	-48,00	-14,58
Septiembre	650,75	584,11	650,74	0,01	66,64
Octubre	673,54	661,81	673,54	0,00	11,73
Noviembre	1978,96	2124,35	1978,96	0,00	-145,39
Diciembre	2392,33	2169,18	2210,25	182,08	223,15

**RECOMENDACIÓN:**

**A CONTABILIDAD:**

4.- Debe existir equidad entre lo declarado con lo contabilizado para no tener diferencias, de haberlas se debe realizar las sustitutivas o rectificadorias, según el Art. 132 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

**OTRAS OBSERVACIONES**

**OBSERVACIONES**

- 5.- Todos los ingresos como los gastos de la compañía no tienen firmas de responsabilidad.
- 6.- Se encontró una diferencia de \$130.50 que es de instalaciones reflejadas en el Balance General del 2006, razón por la cual no toman en cuenta en las depreciaciones y la suma de los activos fijos para el año 2007.
- 7.- Los estados financieros no cumplen con el principio contable de consistencia.

**CONSISTENCIA.**- Para uso de la información contable es necesario seguir procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

**RECOMENDACIONES**

- 5.- Todo documento que maneja la compañía debe tener sus firmas correspondientes.
- 6.- Contabilidad deberá realizar los registros necesarios para reflejar el valor de instalaciones.
- 7.- Cumplir con lo que especifica en la NEC 1, "Presentación de Estados Financieros" y con el principio contable de consistencia.

DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERÍODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

---

ANDESIA CIA. LTDA.  
CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

---

Dentro del ámbito del análisis del Control Interno de la Entidad y Deberes y Responsabilidades de los Directivos estipulado en los Estatutos de la Compañía, y como resultado de las pruebas de auditoría realizadas se encontró las siguientes observaciones:

**1.- DE LOS ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA.**

**Junta General de Socios**

La junta general de socios se reunió en el 2007, 1 vez; se trató lo siguiente:

**ORDEN DEL DÍA**

- Conocer y aprobar el aumento de capital de la compañía
- Conocer y aprobar la transformación de compañía limitada a sociedad anónima y consecuentemente el cambio de denominación de la compañía.
- Conocer y aprobar la consiguiente reforma integral del estatuto social.

**Conclusión**

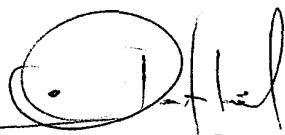
Como conclusión y de acuerdo a mis pruebas de Auditoría me permito indicar que la Junta General de ha cumplido a cabalidad las obligaciones y funciones que le atribuye por Ley, Estatutos y Reglamento Interno.

DR. FLAVIO GUALOTUÑA  
AUDITOR EXTERNO  
PERIODO 2007

UNIDAD DE AUDITORIA EXTERNA

Las personas que conforman la Junta General de Socios son:

CARGO	NOMBRES
GERENTE GENERAL	FRANCISCO SERRANO
PRESIDENTE	MAURICIO SERRANO TORRES

  
CPA. Dr. Flavio Gualotuña.  
AUDITOR EXTERNO  
REG. NO. 606