

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO  
AUDITOR - CONSULTOR  
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz  
emes\_asesores@hotmail.com  
Teléfonos: 032-846740  
Celulares: 098539814  
Ambato - Ecuador

Nueva Loja, enero 18 de 2.011

Señora:

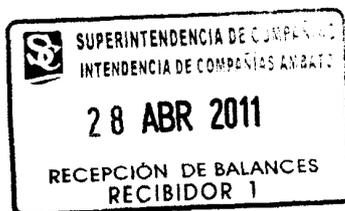
Melida Freire

**GERENTE DE DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.**

De mi consideración:

Cúmpleme en presentarle el Informe de la Auditoría Externa practicada a **DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2010, así como también el informe de Control Interno emitido a la Administración, en cumplimiento a lo acordado en el contrato de auditoría suscrito con la empresa.

Atentamente,



**CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo**

Licencia Profesional Federación Nacional No. 30318

Registro de la Superintendencia de Compañías

SC. RNAE-661

**Dr. Mario Altamirano H.**  
AUDITOR CONSULTOR  
INDEPENDIENTE  
Reg. SC.RNAE-661

**DISTRIBUIDORA COMERCIAL  
FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.**



**Informe de los Auditores Independientes**

**31 de Diciembre de 2010**

**ESTADOS FINANCIEROS DE**  
**"DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA."**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

Informe de los Auditores Independientes

---

Balance General

---

Estado de Pérdida y Ganancias

---

Estado de Evolución del Patrimonio

---

Estado de Flujo del Efectivo

---

Notas a los Estados Financieros

---

## INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de

**DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.**

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de **DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2010 y el correspondiente Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio de los accionistas y de Flujo del Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basada en nuestra Auditoría.

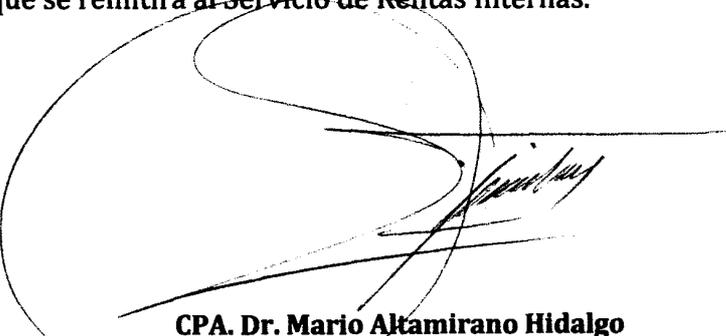
El trabajo de Auditoría incluyo:

- Aplicación de pruebas y determinación de evidencias que sustentan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
- Evaluación de los principios de contabilidad y de las normas pertinentes vigentes en el país.
- Evaluación de la estructura del control interno financiero y de las políticas y procedimientos contables.
- Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
- Examen tributario en observancia a las normas legales que disponen la verificación de los aspectos de control y registro de la causación, retención y pago de impuestos, y de la preparación y presentación del Informe de Cumplimiento Tributario que se presentara ante el Servicio de Rentas Internas de conformidad con la Resolución No. 1071 que fue dictada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre de 2002.

2. Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye un 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 los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como, una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2010 y los resultados de sus operaciones, la evolución en su patrimonio y su flujo del efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.
4. El resultado del examen practicado al Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta causados, se revelara en el Informe sobre Cumplimiento Tributario y en los anexos a ese documento que se remitirá al Servicio de Rentas Internas.

Nueva Loja, 18 de abril de 2011

**Dr. Mario Altamirano H.**  
AUDITOR CONSULTOR  
INDEPENDIENTE  
**Reg. SC.RNAE-661**



**CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo**  
Licencia Profesional Federación Nacional No. 30318  
Registro de la Superintendencia de Compañías  
SC. RNAE-661

**DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2009 Y 2010**  
(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Norte America)

| <b>DETALLE</b>                     | <b>AÑO 2009</b>     | <b>AÑO 2010</b>     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>                      |                     |                     |
| <b>DISPONIBLE</b>                  |                     |                     |
| Caja                               |                     | 96.054,94           |
| Bancos                             | 84.695,34           | -                   |
| Inversiones Temporales             |                     | 500,00              |
| <b>Total Disponible</b>            | <b>84.695,34</b>    | <b>96.554,94</b>    |
| <b>EXIGIBLE</b>                    |                     |                     |
| Clientes                           | 562.889,79          | 711.325,90          |
| Provision cuentas incobrables      | (5.608,58)          | (12.136,78)         |
| Prestamos Empleados                | 1.700,00            | 225,00              |
| Cuentas por cobrar socios          |                     | 65.214,56           |
| Anticipos Proveedores              |                     | 100,00              |
| <b>Total Exigible</b>              | <b>558.981,21</b>   | <b>764.728,68</b>   |
| <b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>       |                     |                     |
| Retenciones anticipadas            | -                   | -                   |
| Credito Tributario I. Renta        | 8.864,93            | 35.199,80           |
| Credito Tributario IVA             | 22.951,94           | 25.222,94           |
| <b>Total Impuestos Anticipados</b> | <b>31.816,87</b>    | <b>60.422,74</b>    |
| <b>REALIZABLE</b>                  |                     |                     |
| Inventario de Mercadería           | 395.456,00          | 289.678,98          |
| Inventarios caducados              |                     | (985,34)            |
| Perdida de Inventarios             |                     | (694,23)            |
| <b>Total Realizable</b>            | <b>395.456,00</b>   | <b>287.999,41</b>   |
| <b>TOTAL CORRIENTE</b>             | <b>1.070.949,42</b> | <b>1.209.705,77</b> |
| <b>FUJO NO DEPRECIABLE</b>         |                     |                     |
| Terreno                            | 100.000,00          | 100.000,00          |
| <b>FUJO DEPRECIABLE</b>            |                     |                     |
| Activos Fijos Depreciables         | 882.270,94          | 913.306,48          |
| (-) Depreciaciones Acumuladas      | (281.601,90)        | (395.688,87)        |
| <b>TOTAL ACTIVO FUJO</b>           | <b>700.669,04</b>   | <b>617.617,61</b>   |
| <b>DIFERIDOS</b>                   |                     |                     |
| Programa Contable                  | 1.503,28            | 1.503,28            |
| Amortizacion programa contable     | (601,32)            | (901,92)            |
| <b>TOTAL DIFERIDOS</b>             | <b>901,96</b>       | <b>601,36</b>       |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                | <b>1.772.520,42</b> | <b>1.827.924,74</b> |

**DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2009 Y 2010**  
(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Norte America)

| <b>DETALLE</b>                   | <b>AÑO 2009</b>     | <b>AÑO 2009</b>     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PASIVO</b>                    |                     |                     |
| <b>CORRIENTE CORTO PLAZO</b>     |                     |                     |
| Sobregiro Bancario               | -                   | 197.351,28          |
| Proveedores Nacionales           | 223.453,96          | 366.388,58          |
| Proveedores Locales              | 603.454,43          | 293.046,47          |
| Obligaciones Laborales           | 12.392,37           | 14.841,81           |
| Provisiones Beneficios Sociales  | 2.906,19            | 9.066,41            |
| IESS por Pagar                   | 3.181,34            | 6.245,04            |
| 15% Trabajar por pagar           | 15.538,33           | 7.303,01            |
| Obligaciones Fiscales            | 6.655,40            | 7.106,00            |
| Obligaciones Bancarias           | 60.000,90           | 49.905,41           |
| Dividendos por pagar             | 73.963,96           | 20.000,00           |
| Acreedores Varios                | -                   | 196.347,85          |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>    | <b>1.001.546,88</b> | <b>1.167.601,86</b> |
| <b>CORRIENTE LARGO PLAZO</b>     |                     |                     |
| Prestamos bancarios              | 62.002,42           | -                   |
| Socios por pagar                 | 61.759,97           | -                   |
| Otras cuentas por pagar          | 66.894,59           | -                   |
| Otras cuentas por pagar terceros | 514.485,76          | 514.485,76          |
| Dividendos por pagar socios      |                     | 111.097,41          |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>705.142,74</b>   | <b>625.583,17</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>1.706.689,62</b> | <b>1.793.185,03</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                |                     |                     |
| Capital Social                   | 400,00              | 400,00              |
| Reserva Legal                    | 3.301,90            | 3.301,90            |
| Utilidad del Ejercicio           | 62.128,90           | 31.037,81           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>65.830,80</b>    | <b>34.739,71</b>    |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>1.772.520,42</b> | <b>1.827.924,74</b> |

**DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2009 Y 2010**  
(Expresado en Dolares de los Estados Unidos de Norte America)

|  | AÑO 2009           | AÑO 2010           |
|--|--------------------|--------------------|
| Ventas Netas   | 6.786.579,84       | 7.682.058,95       |
| (-) Costo de Ventas                                    | -5.932.595,95      | -6.733.876,65      |
| <b>(=) UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA EN VENTAS</b>          | <b>853.983,89</b>  | <b>948.182,30</b>  |
| (-) Gastos Administrativos                             | -445.270,33        | -486.454,63        |
| (-) Gastos Generales                                   | -305.171,58        | -413.040,91        |
| (-) Gastos Financieros                                 | -560,21            | 0,00               |
| <b>(=) UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL</b>              | <b>-751.002,12</b> | <b>-899.495,54</b> |
| <b>(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIONES</b> | <b>102.981,77</b>  | <b>48.686,76</b>   |

**"DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA."****ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

| CUENTAS                          | SALDO INICIAL    | TRASFERENCIA      | PARTICIPACION<br>TRABAJADORES | IMPUESTO A LA<br>RENTA | RESULTADOS DEL<br>EJERCICIO | SALDO FINAL      |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| Capital suscrito                 | 400,00           |                   |                               | -                      | -                           | 400,00           |
| Reservas legales                 | 3301,9           |                   |                               | -                      | -                           | 3.301,90         |
| Reserva Facultativa              | 0,00             |                   |                               |                        |                             | 0,00             |
| Aportes Futuras Capitalizaciones | 0,00             |                   |                               |                        |                             | 0,00             |
| Resultados del ejercicio         | 62.128,90        | -62.128,90        | -7303,01                      | -10345,94              | 48.686,76                   | 31.037,81        |
| Resultados ejercicios anteriores | 0,00             |                   |                               | -                      | -                           | 0,00             |
| <b>SUMAN:</b>                    | <b>65.830,80</b> | <b>-62.128,90</b> | <b>-7.303,01</b>              | <b>-10.345,94</b>      | <b>48.686,76</b>            | <b>34.739,71</b> |

**DISTRIBUIDORA FREIRE E HIJOS CIA. LTDA****Estado de Flujos de Efectivo por el Metodo indirecto(17(b))**  
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2010  
(Expresado en Dolares)

|   | US\$             |                  |
|---|------------------|------------------|
| <b>Flujos de Efectivo en Actividades Operativas:</b>  |                  |                  |
| Utilidad neta antes de impuesto y partidas extraordinarias                                      | 48.687           |                  |
| Ajustes por:  |                  |                  |
| Depreciación  | (114.688)        |                  |
| Provision incobrables   | (6.528)          |                  |
| Amortizacion Otros Activos  | (301)            |                  |
| Otros ingresos extraordinarios  | -                |                  |
| <b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b> | <b>(72.830)</b>  |                  |
| <b>Cambios en Activos y Pasivos</b>   |                  |                  |
| <b>Cuentas de Activo</b>  |                  |                  |
| <b>Aumento en Cuentas por Cobrar</b>  | (146.736)        |                  |
| <b>Aumento en Inventarios</b>   | 107.457          |                  |
| <b>Disminucion en Prestamos Bancarios</b>   | (10.095)         |                  |
| <b>Aumento en Proveedores por pagar</b>   | (21.201)         |                  |
| <b>Disminicion en gastos acumulados</b>   | -                |                  |
| <b>Aumento en la cuenta de intereses</b>  | (38.254)         |                  |
| <b>Flujo de Efectivo antes de partidas extraordinarias</b>                                      | <b>(108.830)</b> |                  |
| Partidas extraordinarias  | 411,06           |                  |
| <b>Efectivo Neto proveniente de actividades operativas</b>                                      |                  | <b>(181.249)</b> |
| <b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento</b>                                      |                  |                  |
| Prestamos a largo plazo   | -                |                  |
| Dividendos pagados  | -                |                  |
| <b>Efectivo neto usado en actividades de Financiamiento</b>                                     |                  | <b>-</b>         |
| <b>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</b>  |                  | <b>(181.249)</b> |
| <b>Efectivo y sus equivalentes al Principio del Periodo</b>                                     |                  | <b>84.695</b>    |
| <b>Efectivo y sus equivalentes al Final del Periodo</b>   |                  | <b>(96.554)</b>  |

Las notas forman parte de los estados financieros

**“DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.”****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2010**

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

**1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA.LTDA., posee un capital pagado de cuatrocientos dólares americanos (400,00 USD), es una compañía de responsabilidad limitada fiscalmente registrada en la ciudad Nueva Loja, capital de la provincia de Sucumbíos, República del Ecuador; protocolizada el 29 de junio de 2005, inscrita bajo el número doscientos doce (212) en el Registro Mercantil, se anotó con el número 7 del Libro Repertorio, el 24 de mayo de 2005.

**2. OPERACIONES**

Las operaciones de la Compañía se relacionan fundamentalmente con la venta al por mayor y menor de productos de primera necesidad. El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

**3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS****3.1. BASE DE LA PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC), los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados

Financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en el mismo. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos fueron adecuados en las circunstancias.

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**3.1.1 CAJA Y SUS EQUIVALENTES:** Representan el efectivo disponible y saldo en banco.

**3.1.2 VALUACIÓN DE INVENTARIO:** Al costo de adquisición, que no excede el valor de mercado, aplicado el sistema promedio.

**3.1.3 VALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a los siguientes porcentajes:

| <b>GRUPO DE ACTIVOS FIJOS</b> | <b>2010</b> |
|-------------------------------|-------------|
| Edificio                      | 5%          |
| Muebles y Enseres             | 10%         |
| Equipo de Oficina             | 10%         |
| Equipo de Seguridad           | 10%         |
| Equipo de Computo             | 33.33%      |
| Vehículo                      | 20%         |

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro.

- 3.1.4 VENTAS:** Corresponde a la distribución y comercialización al por mayor de artículos de consumo masivo y farmacéutico. Los ingresos por ventas son reconocidos en base a la facturación, elaborada al momento del despacho de la mercadería correspondiente.
- 3.1.5 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES:** Se establece con cargo a los resultados del ejercicio a fin de cubrir eventuales pérdidas que se puedan presentar en la recuperación de estas cuentas.
- 3.1.6 PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN UTILIDADES:** De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio.
- 3.1.7 IMPUESTO A LA RENTA:** La provisión para el impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente del 25% sobre la utilidad gravable. Esta provisión se efectúa con cargo a los resultados.

**3.1.8 AUMENTO DE CAPITAL:** No se ha realizado aumento de capital en el año auditado, empero que se está realizando el tramite pertinente ante la Superintendencia de Compañías.

#### 4. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de nuestro informe no tenemos conocimiento de eventos que puedan afectar los resultados de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010.

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

La empresa considera como disponible en la cuenta de Caja General l 31 de diciembre de 2010 mantiene un saldo por depositar de cheques recibidos de los clientes un valor de USD \$ 96.054,94.

Además la empresa realizo un inversión en el banco del Pichincha al 31 de diciembre de 2010 por un valor de \$ 500,00.

#### 6. EXIGIBLE

El rubro de exigibles registra al final del periodo un saldo de USD \$ 764.728,68 conformado de la siguiente manera:

|                                   |           |                   |
|-----------------------------------|-----------|-------------------|
| Cientes                           | \$        | 711.325,90        |
| Préstamos Empleados               | \$        | 225,00            |
| Cuentas por cobrar socios         | \$        | 65.214,56         |
| Anticipo Proveedores              | \$        | 100,00            |
| (-) Provision cuentas incobrables | \$        | -12.136,78        |
| <b>TOTAL EXIGIBLE</b>             | <b>\$</b> | <b>764.728,68</b> |

**7. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

En este que corresponde a crédito del impuesto como impuesto al valor agregado por \$ 25.222,94, y además se contabiliza al 31 de diciembre de 2010 un valor de USD \$ 35.199,80 que se refiere a Crédito a favor por Impuesto a la renta del periodo.

**8. REALIZABLE**

Al 31 de diciembre de 2010 la cuenta Inventarios presenta un valor de USD \$ 287.999,41 integrado por :

- Inventario al 31 de diciembre de 2010 con un saldo de \$ 289.678,98.
- Inventarios caducados por una valor de \$ (985,34).
- Perdida de inventario \$ (694,23)

**9. ACTIVO FIJO**

Según el estado de situación financiera, los activos correspondientes a propiedad, planta, muebles y equipos están constituidos de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2010:

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| Edificios                    | 500.000,00        |
| Depreciacion Acumulada       | (124.999,96)      |
| Muebles y Enseres            | 3.625,40          |
| Depreciacion Acumulada       | (1.991,51)        |
| Equipo de Oficina            | 1.354,99          |
| Depreciacion Acumulada       | (54,24)           |
| Equipo de Computo y Software | 21.184,85         |
| Depreciacion Acumulada       | (15.896,02)       |
| Vehiculos                    | 376.891,24        |
| Depreciacion Acumulada       | (246.119,23)      |
| Maquinaria y equipo          | 10.250,00         |
| Depreciacion Acumulada       | (6.627,91)        |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>     | <b>517.617,61</b> |

La depreciación en el año 2010 se efectuó en base al costo de los activos fijos al inicio del año o al valor de los bienes adquiridos durante ese ejercicio. Los porcentajes de depreciación aplicado por DISTRIBUIDORA FREIRE E HIJOS CIA. LTDA. a dichos activos, se

sujetan a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de Régimen Tributario Interno así:

| <b>GRUPO DE ACTIVOS FIJOS</b> | <b>2010</b> |
|-------------------------------|-------------|
| Edificio                      | 5%          |
| Muebles y Enseres             | 10%         |
| Equipo de Oficina             | 10%         |
| Maquinaria                    | 10%         |
| Equipo de Computo             | 33.33%      |
| Vehículo                      | 20%         |

#### **10. DIFERIDO**

Según el Estado de Situación al 31 de diciembre de 2010 este rubro presenta la cuenta de Gasto Amortización Programa Contable por un valor de USD \$ 1.503,28 menos la amortización acumulada de \$ 901,92.

#### **11. PASIVO CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2010, la empresa registro un saldo de USD \$ 1.167.601,86 en la cuenta pasivo a corto plazo, que se integra por el sobregiro a fin de año en el banco pichincha una vez conciliado el saldo de libros de un valor de \$ 197.351,28.

A los proveedores nacionales de \$ 366.388,58, a los proveedores locales \$ 293.046,47, además se observa un valor de \$ 20.000,00 que corresponde a los dividendos que se mantienen por pagar, los mismos que serán parte del aumento de capital de la compañía.

Los acreedores varios se integran así :

- Anticipo clientes \$ 9.023,28
- Asociación de trabajadores \$ 3.687,06
- Comisariato Éxito \$ 2.379,39
- Vendedores facturas \$ 556,31

- Proveedores varios largo plazo \$ 180.701,81

**12. IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR**

se adeuda al fin de año por concepto de retenciones del impuesto a la renta por pagar \$ 5.688,72, y de retenciones del Impuesto al valor agregado por pagar en el siguiente mes \$ 1.417,28.

La deuda fiscal al 31 de diciembre de 2010 ascendió a la suma de USD \$ 7.106,00.

**13. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

A corto plazo el saldo por pagar del préstamo al 31 de diciembre al banco pichincha es de \$ 49.905,41.

**14. OBLIGACIONES PATRONALES**

Al 31 de diciembre de 2010, la cuenta obligaciones patronales se conforma de la siguiente manera:

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| OBLIGACIONES LABORALES              |                  |
| Aporte pesonal IESS                 | 2.685,66         |
| Aporte patronal                     | 3.436,48         |
| Libreta empleados                   | 122,90           |
| Decimo cuarto                       | 4.610,00         |
| decimo tercer                       | 4.456,41         |
| Sueldos por pagar                   | 14.604,81        |
| 15% participacion trabajadores      | 7.303,01         |
| Libreta empleados                   | 237,00           |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b> | <b>37.456,27</b> |

**15. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

En otros pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2010 se observó un valor de USD \$ 111.097,41.

**16. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO**

En otros pasivos NO Corrientes (a largo plazo) al 31 de diciembre de 2010 se observó un valor de USD \$ 514.485,76.

**17. PATRIMONIO**

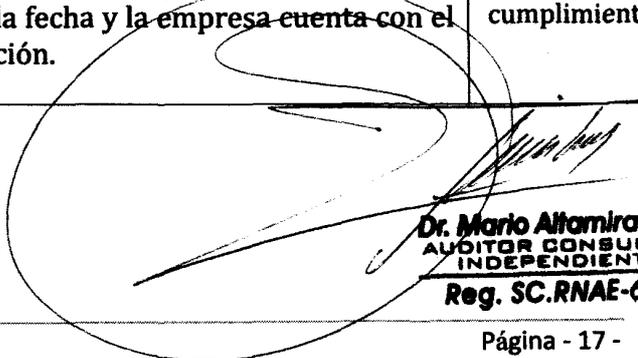
El Patrimonio al 31 de diciembre de 2010 se contabilizó en USD \$ 34.739,71 de acuerdo al siguiente cuadro:

| PATRIMONIO              |                  |
|-------------------------|------------------|
| Capital Social          | 400,00           |
| Reserva Legal           | 3.301,90         |
| Utilidad del Ejercicio  | 31.037,81        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>34.739,71</b> |

**18. EVALUACION DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA**

De la revisión de recomendaciones de auditoría externa emitidas en el año 2009, se desprende las siguientes novedades.

| No. | RECOMENDACIÓN   | ESTADO ACTUAL              |
|-----|---|----------------------------|
| 1   | Es recomendable que se archiven, se contabilicen y revisen por Contabilidad todas las retenciones efectuadas por los clientes en especial las recibidas al final del año, en vista que estos documentos compensan el Impuesto a la Renta del ejercicio económico. | Cumplida                   |
| 2   | Se recomienda a Junta General de Socios que estudie la posibilidad de realizar un aumento de capital en vista que la empresa no ha realizado ningún aumento hasta la fecha y la empresa cuenta con el capital mínimo desde su constitución.                       | En proceso de cumplimiento |

  
Dr. Mario Altamirano H.  
AUDITOR CONSULTOR  
INDEPENDIENTE

Reg. SC.RNAE-661

**DISTRIBUIDORA COMERCIAL  
FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.**



**Informe de Control Interno**

**Diciembre 31 de 2.010**

Nueva Loja, 18 de abril de 2011

Señora:

Melida Freire

Representante Legal

**DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.**

De mi consideración:

Como resultado de nuestro examen a los estados financieros al 31 de diciembre de 2.010, han surgido observaciones sobre diversos aspectos relativos a los procedimientos administrativos - contables y al sistema de control interno que hemos considerado necesario informarle para su conocimiento y acción futura.

Como parte de dicho examen efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno de la compañía, en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

El objetivo del sistema de control interno contable es dar a la gerencia general una razonable seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizada, y que las transacciones han sido efectuadas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, así como, del Servicio de Rentas Internas.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectadas. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos está sujeto al riesgo de que los procedimientos se tomen inadecuados por cambios a las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizado con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene por qué haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de "DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA." tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de las áreas seleccionadas, hemos detectado ciertas recomendaciones para mejorar el sistema de control interno contable las cuales están incluidas en los próximos párrafos. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría revelar, sino aquellas áreas de mejoramiento potencial que llamaron nuestra atención durante nuestra visita.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte del personal de la compañía durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Atentamente,



**CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo**

*Licencia Profesional Federación Nacional No. 30318*

*Registro de la Superintendencia de Compañías*

**Dr. Mario Altamirano H.**  
AUDITOR CONSULTOR  
INDEPENDIENTE

SC. RNAE-661

**Reg. SC.RNAE-661**

---

## **INFORME SOBRE LA EVALUACION PRACTICADA A LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE "DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA."**

### **1. ANTECEDENTES**

De acuerdo al contrato suscrito con la compañía "DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA." para examinar los estados financieros emitidos en el ejercicio económico 2010, expresa que el Auditor Externo efectuara además de la evaluación del control interno de la compañía y de sus procedimientos contables, informara sobre las novedades que fueron determinadas y propondrá las soluciones del caso, en tal razón, una vez cumplido el trabajo indicado me permito informar sobre los resultados en el siguiente documento.

### **2. PLAN DE AUDITORIA**

Para entender el compromiso contractual señalado, fue necesario determinar el plan que a continuación describo:

#### **a. ALCANCE DEL TRABAJO**

A más del examen a los estados financieros, y a la causación, retención y pago de impuestos, el trabajo consistió en evaluar los procedimientos contables y el control interno de la Institución.

#### **b. OBJETIVO GENERAL DEL TRABAJO**

El propósito principal fue evaluar lo adecuado de sus actividades, registro y documentos contables, así como el grado de confiabilidad del control interno implementado por la administración, a fin de recomendar mejoras y soluciones en el evento de ser necesario.

#### **c. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

Los procedimientos de evaluación son los que siguen:

- Definir las características de los procesos.
- Recopilar información proporcionada por el personal inmerso en el proceso bajo examen.
- Realizar pruebas de cumplimiento.
- Codificar las actividades.
- Analizar en forma general los procesos, fundamentales en el instructivo elaborado con este fin.

### 3. JUSTIFICACION

El trabajo de evaluación de los procedimientos contables y del control es necesario ejecutarlo como una práctica periódica, con el propósito de determinar si las actividades contables se cumplen en el marco de la eficiencia y de situar los escenarios susceptibles de riesgo para mitigarlos, merced a lo cual se identificó las deficiencias que se precisan en el siguiente orden.

### 4. FORMULACION DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Entre las novedades identificadas en el transcurso del trabajo y las respectivas sugerencias que permitirán guiar las acciones tendientes a mejorar están:

#### **SOBREGIROS BANCARIOS**

##### **OBSERVACIÓN:**

Auditoría Externa observó que en el activo disponible en la cuenta bancos se presentaba un valor \$ (197.351,28) que corresponde al sobregiro del banco pichincha.

##### **RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda reclasificar la cuenta que se presenta con valor negativo en al activo a la de un pasivo que se denomine "Sobregiros Bancarios" por el valor de

\$ 197.351,28, de esa forma cumplimos con el principio de contabilidad en cuanto a la presentación de los estados financieros.

**HECHOS SUBSECUENTES:**

Una vez que Auditoría Externa observo este particular, con fecha 17 de abril de 2010, Contabilidad procedió a efectuar el asiento de reclasificación recomendado.

**INVENTARIOS****OBSERVACIÓN:**

La empresa "DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.", posee en el grupo del realizable cuentas como "Inventario caducados" por la suma de \$ (985,34) y "Perdida de inventarios" por \$ (694,23).

**RECOMENDACIÓN:**

Auditoría sugiere a la Administración de la empresa Distribuidora Freire e Hijos Cía. Ltda. Al 31 de diciembre de 2010, se debe suscribir un Acta de baja de los inventarios caducados por \$ (985,34) y de la pérdida de inventario (694,23) para que de esta manera se ajuste esas cuentas, es preciso indicar que el documento debe ser notariado para que sea considerado como Gasto Deducible del impuesto a la renta.

**ACTAS DE FINIQUITO DE EX EMPLEADOS****OBSERVACIÓN:**

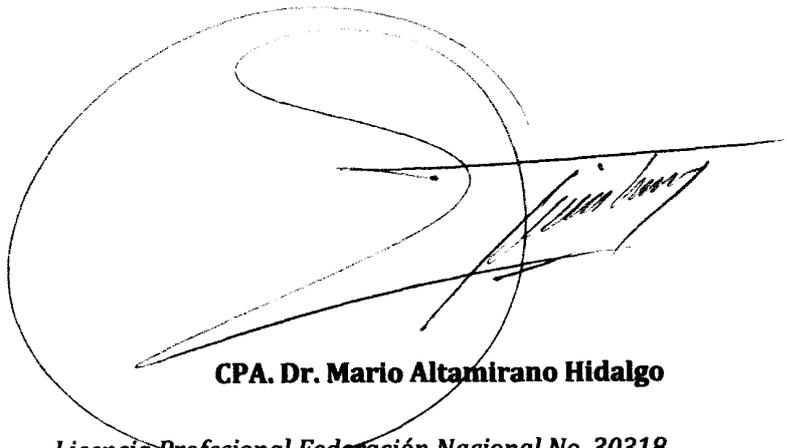
Durante el año 2010 la empresa "DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.", realiza las liquidaciones de haberes a los ex empleados de la

empresa mediante un acta elaborada por la Contadora, empero que en algunos documentos como el mencionado anteriormente no se encuentra legalizado ante el Ministerio de Trabajo y Empleo.

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda a la administración de la empresa Distribuidora Freire e Hijos Cía. Ltda. cumplir con la nueva normativa del Código de Trabajo el cual exige enviar las actas de finiquito de los trabajadores, a través de la página del Ministerio de Relaciones Labores, y solo así serán consideradas como legales los tramites laborales.

Atentamente,



**CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo**

*Licencia Profesional Federación Nacional No. 30318*

*Registro de la Superintendencia de Compañías*

*SC. RNAE-661*

**Dr. Mario Altamirano H.**  
**AUDITOR CONSULTOR**  
**INDEPENDIENTE**  
**Reg. SC.RNAE-661**