

DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS
CÍA. LTDA.
RUC: 2191706261001

INFORME : AUDITORIA EXTERNA
AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yánez
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO: No. 21.081
AUDITOR AUTORIZADO : RNAE-SC – 220
RUC. AUDITOR : 1800960088001
PERIODO : Enero a Diciembre de 2011
DOMICILIO DE LA EMPRESA : Lago Agrio, calles Av. Petrolera
s/n y Galápagos.

Ambato, 21 de mayo de 2012



DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CÍA. LTDA.

CONTENIDO	PAG.
- Opinión de los Auditores Independientes	3-4
- Estados de Situación Financiera, Comparativo	5-6
- Estados de Resultados, Comparativo	7
- Estado de Flujos del Efectivo	8 - 9
- Estado de Evolución del Patrimonio Comparativos	10
- Notas a los Estados Financieros	11-21
- Evaluación del Control Interno	

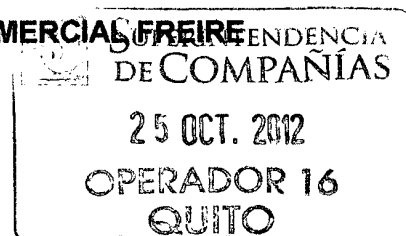
ABREVIATURA UTILIZADA:

US\$	-	Dólar estadounidense
DR	-	Doctor
CPA	-	Contador Público Autorizado
SC	-	Superintendencia de Compañías
DNC	-	Dirección Nacional de Cooperativas
PAG	-	Páginas
CÍA	-	Compañía
LTDA	-	Limitada
ING	-	Ingeniero / a
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RNAE	-	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NEA	-	Normas Ecuatorianas de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera



OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores socios de la compañía **DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CÍA. LTDA.:**



Dictamen sobre los estados financieros:

1. Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la Compañía **DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CÍA. LTDA.**, que incluye el estado sobre la posición financiera por los años terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el estado de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en US Dólares). Conforme a lo exigido por la Norma Internacional de Información Financiera 1, se presentan estados financieros comparativos, tal como lo dispone la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

Responsabilidad de la administración con los Estados Financieros:

2. La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permite la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables, y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en la auditoría que practicamos, nuestros exámenes se efectuaron de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la

valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que le permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra calificación de opinión.

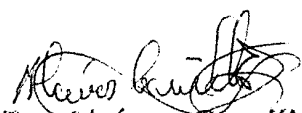
Opinión:

4. En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el primer párrafo excepto por lo mencionado en las notas 6, 12 y 13, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA LTDA., al 31 de diciembre del 2011 y 2010, y los resultados de sus operaciones, inversión de los socios y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad descritos en la Nota B.

Énfasis y aspectos legales:

5. El Informe de Cumplimiento Tributario por el año que terminó el 31 de diciembre del 2011, se presentará en las fechas previstas por la Autoridad de Control.

**Calificación en la
Superintendencia de Compañías
como Auditor Externo
SC-RNAE - 220**


CPA Dr. Alcívar Carrillo
Yáñez
RNC - 21.081

Ambato, 21 de mayo del 2012



DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

ACTIVO	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBLE				
Caja General	(3)	132.390,57	96.054,94	36.335,63
Banco de Fomento Cta. Cte. 0650028045	(3)	52.405,33	0,00	52.405,33
Coop 29 de Octubre Cta. Ahorros 936210	(3)	28.678,43	0,00	28.678,43
Inversiones Temporales Moneda Nacional	(3)	0,00	500,00	-500,00
TOTAL DISPONIBLE		213.474,33	96.554,94	116.919,39
EXIGIBLE				
Cientes	(4)	747.486,65	711.325,90	36.160,75
Prestamos Empleados	(4)	8.521,88	225,00	8.296,88
Cuentas por cobrar socios	(4)	0,00	65.214,56	-65.214,56
Deudas Pendientes Empleados	(4)	3.992,07	0,00	3.992,07
Anticipo Empleados	(4)	640,00	0,00	640,00
Anticipo Proveedores	(4)	50,00	100,00	-50,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(4)	-19.140,46	-12.136,78	-7.003,68
CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		741.550,14	764.728,68	-23.178,54
CREDITO TRIBUTARIO				
IVA en Compras	(4)	31.456,80	25.222,94	6.233,86
Saldo a Favor Imp. Renta Empresa	(4)	0,00	35.199,80	-35.199,80
Anticipo Por Retención RENTA	(4)	76.059,86	0,00	76.059,86
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO		107.516,66	60.422,74	47.093,92
EXIGIBLE		849.066,80	825.151,42	23.915,38
REALIZABLE				
Inventario	(5)	402.868,54	289.678,98	113.189,56
Pérdida de Inventario	(5)	-2.348,42	-1.679,57	-668,85
TOTAL REALIZABLE		400.520,12	287.999,41	112.520,71
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.463.061,25	1.209.705,77	253.355,48
ACTIVO FIJO				
NO DEPRECIABLES				
Terrenos	(6)	100.000,00	100.000,00	0,00
Construcciones en Curso-Obras en Proceso	(6)	3.524,00	0,00	3.524,00
TOTAL NO DEPRECIABLES		103.524,00	100.000,00	3.524,00
DEPRECIABLES				
Edificios	(6)	500.000,00	500.000,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada Edificios	(6)	-149.999,92	-124.999,96	-24.999,96
Muebles y Enseres	(6)	3.625,40	3.625,40	0,00
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y	(6)	-2.602,22	-1.991,51	-610,71
Muebles de Bodega	(6)	6.091,56	0,00	6.091,56
Equipo de Oficina	(6)	3.311,24	1.354,99	1.956,25
(-)Depreciación Acumulada de Equipos de	(6)	-54,24	-54,24	0,00
Equipo de Cómputo y Software	(6)	24.643,49	21.184,85	3.458,64
(-)Depreciación Acumulada Equipo de	(6)	-22.765,55	-15.896,02	-6.869,53
Vehículos, Equipo de Transporte	(6)	411.221,24	376.891,24	34.330,00
(-)Depreciación Acumulada Vehículo	(6)	-327.655,52	-246.119,23	-81.536,29
Maquinaria y Equipo	(6)	10.310,00	10.250,00	60,00
(-)Depreciación acumulada Maquinaria y	(6)	-8.022,51	-6.627,91	-1.394,60
TOTAL DEPRECIABLES		448.102,97	517.617,61	-69.514,64
TOTAL ACTIVO FIJO		551.626,97	617.617,61	-65.990,64
ACTIVO DIFERIDO				
Gastos de Instalación	(7)	1.522,39	1.503,28	19,11
(-)Amortización Acumulada Gastos Inst	(7)	-1.202,52	-901,92	-300,60
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		319,87	601,36	-281,49
ACTIVOS A LARGO PLAZO				
Costo Financiero	(8)	59.316,73	0,00	59.316,73
TOTAL ACTIVOS A LARGO PLAZO		59.316,73	0,00	59.316,73
TOTAL ACTIVO		2.074.324,82	1.827.924,74	246.400,08

ING. C.P.A. AMANDA MANZANO
 CONTADORA GENERAL
 RUC 1804032363001

SRA. MELIDA FREIRE
 GERENTE GENERAL
 CI. 1802205581

DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA. (1)					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010					
PASIVO	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION	
PASIVO CORRIENTE					
PROVEEDORES NO RELACIONADOS					
Proveedores Locales	(9)	323.865,11	366.388,59	-42.523,48	
Proveedores Nacionales	(9)	0,00	293.046,48	-293.046,48	
TOTAL PROVEEDORES NO RELACIONADOS		323.865,11	659.435,07	-335.569,96	
OBLIGACIONES BANCARIAS					
Préstamos Bancarios Locales	(9)	101.427,14	49.905,41	51.521,73	
Sobregiro Bancario	(9)	188.547,55	197.351,28	-8.803,73	
Interés financiero por pagar CP	(9)	33.285,32	0,00	33.285,32	
OBLIGACIONES BANCARIAS		323.260,01	247.256,69	76.003,32	
TOTAL PROVEEDORES		647.125,12	906.691,76	-259.566,64	
ACREEDORES					
ACREEDORES PATRIMONIALES					
Dividendos por Pagar	(9)	51.037,81	20.000,00	31.037,81	
TOTAL ACREEDORES PATRIMONIALES		51.037,81	20.000,00	31.037,81	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS					
ACREEDORES IESS		29.593,87	15.311,45	14.282,42	
ACREEDORES LABORALES					
Sueldos por Pagar	(9)	17.098,90	14.604,81	2.494,09	
15% Participación Trabajadores por Pagar	(9)	10.061,74	7.303,01	2.758,73	
Libreta Empleados	(9)	938,00	237,00	701,00	
ACREEDORES LABORALES		28.098,64	22.144,82	5.953,82	
ACREEDORES FISCALES					
Retención IR por Pagar	(9)	13.736,58	5.688,72	8.047,86	
Retención IVA por Pagar	(9)	1.163,74	1.417,28	-253,54	
IVA ventas	(9)	0,33	0,00	0,33	
ACREEDORES FISCALES		14.900,65	7.106,00	7.794,65	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		72.593,16	44.562,27	28.030,89	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS					
ACREEDORES VARIOS					
Anticipo Clientes	(9)	0,00	9.023,28	-9.023,28	
Asociación de trabajadores	(9)	5.470,81	3.687,06	1.783,75	
Comisariato Éxito	(9)	24,01	2.379,39	-2.355,38	
Vendedores Facturas	(9)	895,64	556,31	339,33	
Proveedores Varios Largo Plazo	(9)	391.541,08	180.701,79	210.839,29	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS		397.931,54	196.347,83	201.583,71	
PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO		1.168.687,63	1.167.601,86	1.085,77	
PASIVO NO CORRIENTE					
ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO					
Dividendos Socios por Pagar	(10)	111.097,41	111.097,41	0,00	
Préstamos Bancarios L/P	(10)	155.340,40	0,00	155.340,40	
Préstamo vinculado Melida Freire L/P	(10)	51.647,75	0,00	51.647,75	
Interés Financiero por Pagar L/P	(10)	26.031,41	0,00	26.031,41	
ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO		344.116,97	111.097,41	233.019,56	
OTROS PASIVOS					
CREDITO MUTUO A LARGO PLAZO	(10)	514.485,76	514.485,76	0,00	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		858.602,73	625.583,17	233.019,56	
TOTAL PASIVO		2.027.290,36	1.793.185,03	234.105,33	
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL					
Freire Melida	(11)	400,00	400,00	0,00	
RESERVA					
Reserva Legal	(11)	5.468,52	3.301,90	2.166,62	
RESULTADOS					
Utilidades del Ejercicio	(12)	41.165,94	31.037,81	10.128,13	
PATRIMONIO		47.034,46	34.739,71	12.294,75	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2.074.324,82	1.827.924,74	246.400,08	

ING. C.P.A. AMANDA MANZANO
CONTADORA GENERAL
RUC 1804032363001

SRA. MELIDA FREIRE
GERENTE GENERAL
CI. 1802205581

DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA. (1)

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (2)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

INGRESOS	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS		8.567.470,81	7.682.058,95	885.411,86
TOTAL COSTO DE VENTAS	(12)	7.527.461,90	6.733.876,65	793.585,25
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		1.040.008,91	948.182,30	91.826,61
INGRESOS NO OPERACIONALES				
INGRESOS FINANCIEROS		862,88	0,00	862,88
OTROS INGRESOS		27.638,64	0,00	27.638,64
INGRESOS NO OPERACIONALES		28.501,52	0,00	28.501,52
TOTAL INGRESOS	(12)	1.068.510,43	948.182,30	120.328,13
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS				
GASTO EN PERSONAL ADM. Y DE VENTAS		383.494,44	365.538,86	17.955,58
GASTO LOCAL E INSTALACIONES				
Gasto Depreciación Activos Fijos		115.411,09	114.086,97	1.324,12
Gasto Dep. Mant. Y Rep. Sistema Contable		300,60	300,60	0,00
G. Provisión Cuentas Incobrables		7.003,68	6.528,20	475,48
TOTAL GASTO LOCAL E INSTALACIONES		122.715,37	120.915,77	1.799,60
GASTO GENERAL ADM. Y DE VENTAS				
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas		2.584,00	4.975,00	-2.391,00
Gasto Mantenimiento y Reparación		121.308,56	115.222,76	6.085,80
Gasto Combustibles Viajes		45.293,69	60.887,38	-15.593,69
Gasto Promoción y Publicidad		269,92	1.508,50	-1.238,58
Gasto Suministros y Materiales		28.211,91	20.033,67	8.178,24
Gasto Transporte		142.712,59	26.793,91	115.918,68
Otros Gastos Empleados		18.783,65	20.862,75	-2.079,10
Gasto Comisiones		0,00	1.247,95	-1.247,95
Gasto Notarios y Registradores Propiedad		412,27	1.939,03	-1.526,76
Gasto Servicios Prestados Ocasionales		8.297,89	6.137,10	2.160,79
Gasto Seguros y Reaseguros		31.562,66	46.913,34	-15.350,68
Gasto Celular		4.082,41	3.193,49	888,92
Gasto Servicios Básicos		5.373,58	5.112,01	261,57
Gasto Estibaje		3.671,74	12.216,73	-8.544,99
Gasto Seguridad y Monitoreo		8.139,22	4.347,42	3.791,80
Gastos de Movilización		18.461,56	23.180,55	-4.718,99
Atención Funcionarios		589,88	273,10	316,78
Gastos Municipales y matrículas		6.971,75	7.801,99	-830,24
Interés Bancario		17.292,19	0,00	17.292,19
Servicios Bancarios		737,65	801,07	-63,42
Servicio de Correspondencia		2.886,21	2.521,03	365,18
Gastos Combustibles Local		24.265,93	12.689,49	11.576,44
Gasto Alquiler de Vehículos		0,00	23.960,00	-23.960,00
Otras Gastos		0,00	10.422,64	-10.422,64
TOTAL GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE		491.909,26	413.040,91	78.868,35
COSTOS Y GASTOS		998.119,07	899.495,54	98.623,53
GASTOS NO DEDUCIBLES				
Impuestos asumidos por Compañía		1.480,93	0,00	1.480,93
Otras Perdidas		1.832,18	0,00	1.832,18
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		3.313,11	0,00	3.313,11
TOTAL EGRESOS		1.001.432,18	899.495,54	101.936,64
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(12)	67.078,25	48.686,76	18.391,49

ING. C.P.A. AMANDA MANZANO
CONTADORA GENERAL
RUC 1804032363001

SRA. MELIDA FREIRE
GERENTE GENERAL
CI. 1802205581

DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA LTDA (1)
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO (2)
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2010

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Clases de cobros por actividades de operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios 8.612.147,17

Clases de pagos

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios -8.339.095,50

Pagos a y por cuenta de los empleados -362.807,64

Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas si -31.562,66

Dividendos pagados -29.285,03

Intereses pagados -18.029,84

Impuestos a las ganancias pagadas -25.615,31

Otras entradas (salidas) de efectivo -16.431,56

Efectivo Neto provisto en actividades de operación -210.680,37

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de propiedades, planta y equipo -49.420,05

Importes procedentes de otros activos a largo plazo -59.335,84

Efectivo utilizado en actividades de inversión -108.755,89

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Financiación por préstamos a largo plazo 465.641,08

Dividendos pagados -29.285,03

Efectivo utilizado en actividades de financiación 436.356,05

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 116.919,79

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO 96.554,94

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 213.474,73

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE % A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 67.078,26

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajuste por gasto de depreciación y amortización 115.711,75

Ajustes por gastos en provisiones 7.003,68

Ajustes por gasto por impuesto a la renta -13.683,97

Ajustes por gasto por participación trabajadores -10.061,74

TOTAL 98.969,72

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes 16.174,86

(Incremento) Disminución en inventarios -112.520,71

(Incremento) Disminución en otros activos -47.093,92

Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales -259.566,62

Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar 7.794,64

Incremento (Disminución) en beneficios empleados 18.483,39

TOTAL -376.728,36

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilidades en) actividades de operación -210.680,38

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ING. C.P.A. AMANDA MANZANO
CONTADORA GENERAL
RUC 1804032363001

SRA. MELIDA FREIRE
GERENTE GENERAL
CI. 1802205581

DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2011 Y 2010

DETALLE	PATRIMONIO		RESERVAS			RESULTADOS		TOTAL
	APORTES FUTURAS CAPITALIZA CIONES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA ESTATUTA RIA	RESERVA FACULTATI VA	RESERVA LEGAL	RESULTADO S AÑOS ANTERIORE S	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2010		400,00			3.301,90		48.686,76	52.388,66
INCREMENTOS	-	-	-		2.166,62		-	2.166,62
DECREMENTOS							7.520,82	7.520,82
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2011	-	400,00	-	-	5.468,52	-	41.165,94	47.034,46

ING. C.P.A. AMANDA MANZANO
 CONTADORA GENERAL
 RUC 1804032363001

SRA. MEUDA FREIRE
 GERENTE GENERAL
 CI. 1802205581

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2011:

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

La Compañía DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS Cía. Ltda., se constituye bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública el 23 de diciembre de 2004, inscrito ante la Notaria Segunda del Cantón de Lago Agrio; aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 05.Q.IJ. 2004, del 24 de mayo del 2005 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Lago Agrio con el No. 212 el 29 de junio del 2005, la misma que se registrará por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto aprobado de la Compañía.

DURACIÓN

La duración de la Compañía será de cincuenta (50) años, contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Socios.

DOMICILIO

Se constituyó con domicilio principal la ciudad de Nueva Loja, pudiendo establecer sucursales dentro y fuera del territorio nacional de la República del Ecuador cuando se requiera y previa resolución de la Junta General de Socios.

OBJETO SOCIAL

La empresa se dedicará a las siguientes actividades:

La distribución de productos de primera necesidad al por mayor y al detalle, así como importar estos productos de primera necesidad y expenderlos al público, además contratar con personas naturales y extranjeras para realizar toda tipo de actos y contratos civiles y mercantiles con toda clase de personas naturales o jurídicas, nacionales y extranjeras.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 400,00 (cuatrocientos dólares de Estados Unidos de América), dividido en 400

participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, cuyo valor nominal es el de US\$ 1,00 (un dólar) cada una.

NOTA 2. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, utilizadas en el Ecuador, hasta el año 2011.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda dólares americanos, aceptada a nivel nacional; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

b) Bienes e Instalaciones

Sobre el Inventario y avalúos iniciales de su constitución, la Entidad registra los incrementos al costo, como se menciona en la nota 6.

c) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación por el período 2011, se han aplicado por el método legal, que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados fueron:

Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Equipo de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	20%	en	5 años
Edificios, estructuras y locales	5%	en	20 años

d) Ingresos Acumulados

La Compañía registra mayores ingresos por venta de varios bienes que tienen para la distribución y comercialización, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

e) Costos y Gastos

La Compañía genera costos por el valor del inventario vendido y

gastos de personal, de mantenimientos, depreciación de activos fijos y otros operacionales y no operacionales.

f) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo retenidos y cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

h) Impuestos

La Compañía, ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado al Servicio de Rentas Internas: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros.

NOTA 3. DISPONIBLE.

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
DISPONIBLE			
CAJA			
Caja General	132.390,57	96.054,94	36.335,63
BANCOS			
Banco de Fomento Cta. Cte. 0650028045	52.405,33	0,00	52.405,33
Coop. 29 de Octubre Cta. Ah. 936210	28.678,43	0,00	28.678,43
TOTAL BANCOS	81.083,76	0,00	81.083,76
INVERSIONES CORRIENTES			
Inversiones Temporales Mon. Nacional	0,00	500,00	-500,00
TOTAL DISPONIBLE	213.474,33	96.554,94	116.919,39

Las cuentas corrientes y de ahorros, son conciliadas mensualmente.

NOTA 4. EXIGIBLE

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los

siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
EXIGIBLE			
Clientes	747.486,65	711.325,90	36.160,75
Prestamos Empleados	8.521,88	225,00	8.296,88
Cuentas por cobrar socios	0,00	65.214,56	-65.214,56
Deudas Pendientes Empleados	3.992,07	0,00	3.992,07
Anticipo Empleados	640,00	0,00	640,00
Anticipo Proveedores	50,00	100,00	-50,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-19.140,46	-12.136,78	-7.003,68
CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	741.550,14	764.728,68	-23.178,54
CREDITO TRIBUTARIO IVA			
IVA en Compras	31.456,80	25.222,94	6.233,86
CREDITO TRIBUTARIO RENTA			
Saldo a Favor Imp. Renta Empresa	0,00	35.199,80	-35.199,80
Anticipo Por Retención RENTA	76.059,86	0,00	76.059,86
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	76.059,86	35.199,80	40.860,06
TOTAL EXIGIBLE	849.066,80	825.151,42	23.915,38

Las políticas de créditos, la compañía ha determinado hasta 30 días, en algunos casos existen clientes de más plazo.

NOTA 5. REALIZABLE

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
REALIZABLE			
Inventario	402.868,54	289.678,98	113.189,56
Perdida de Inventario	-2.348,42	-1.679,57	-668,85
TOTAL REALIZABLE	400.520,12	287.999,41	112.520,71

La empresa realiza la contabilización del inventario utilizando el sistema permanente y el control de las mercaderías, se hace mediante el método promedio ponderado. Se observó una resolución de productos en mal estado, que será notariado, para su baja.

NOTA 6. ACTIVO FIJO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 este grupo de cuentas presentó los siguientes saldos:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
ACTIVO FIJO			
NO DEPRECIABLES			
Terrenos	100.000,00	100.000,00	0,00
Construcciones en Curso	3.524,00	0,00	3.524,00
TOTAL NO DEPRECIABLES	103.524,00	100.000,00	3.524,00
DEPRECIABLES			
Edificios	500.000,00	500.000,00	0,00
(-) Depreciación Acum. Edificios	-149.999,92	-124.999,96	-24.999,96
Muebles y Enseres	3.625,40	3.625,40	0,00
(-) Depreciación Acum. Mueb. y Enser	-2.602,22	-1.991,51	-610,71
Muebles de Bodega	6.091,56	0,00	6.091,56
Equipo de Oficina	3.311,24	1.354,99	1.956,25
(-) Depreciación Acum. Eq. de Oficina	-54,24	-54,24	0,00
Equipo de Cómputo y Software	24.643,49	21.184,85	3.458,64
(-) Depreciación Acum. Eq. de Computo	-22.765,55	-15.896,02	-6.869,53
Vehículos, Equipo de Transporte	411.221,24	376.891,24	34.330,00
(-) Depreciación Acum. Vehículo	-327.655,52	-246.119,23	-81.536,29
Maquinaria y Equipo	10.310,00	10.250,00	60,00
(-) Depreciación Acum. Maq. y Equipo	-8.022,51	-6.627,91	-1.394,60
TOTAL DEPRECIABLES	448.102,97	517.617,61	-69.514,64
TOTAL ACTIVO FIJO	551.626,97	617.617,61	-65.990,64

Luego del análisis de los anexos de activos fijos proporcionados por la empresa, se observó que presentan inconsistencias en el rubro de vehículos, y su respectiva depreciación acumulada que se encuentra sobrevalorada, por este motivo expresamos una salvedad de opinión, hasta que se justifiquen las diferencias, así como se aclaren y concilien todos los saldos.

NOTA 7. ACTIVO DIFERIDO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
ACTIVO DIFERIDO			
Gastos de Instalación	1.522,39	1.503,28	19,11
(-) Amortización Acum. Gastos Sistema	-1.202,52	-901,92	-300,60
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	319,87	601,36	-281,49

El saldo presentado en esta cuenta, no amerita estar como activo diferido, este rubro se debe ser contabilizado como gasto.

NOTA 8. ACTIVO A LARGO PLAZO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
ACTIVOS A LARGO PLAZO			
NO CORRIENTES			
Costo Financiero	59.316,73	0,00	59.316,73
TOTAL ACTIVOS A LARGO PLAZO	59.316,73	0,00	59.316,73

El saldo presentado en esta cuenta corresponde a intereses bancarios por pagar tanto a corto como largo plazo.

NOTA 9. PASIVO CORRIENTE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
PASIVO CORRIENTE			
PROVEEDORES NO RELACIONADOS			
Proveedores Locales	323.865,11	366.388,58	-42.523,47
Proveedores Nacionales	0,00	293.046,47	-293.046,47
TOTAL PROVEEDORES NO RELACIONADOS	323.865,11	659.435,05	-335.569,94
OBLIGACIONES BANCARIAS			
Préstamos Bancarios Locales	101.427,14	49.905,41	51.521,73
Sobregiro Bancario	188.547,55	197.351,28	-8.803,73
Interés financiero por pagar CP	33.285,32	0,00	33.285,32
OBLIGACIONES BANCARIAS	323.260,01	247.256,69	76.003,32
TOTAL PROVEEDORES	647.125,12	906.691,74	-259.566,62
ACREEDORES			
ACREEDORES PATRIMONIALES			
Dividendos por Pagar	51.037,81	20.000,00	31.037,81
TOTAL ACREEDORES PATRIMONIALES	51.037,81	20.000,00	31.037,81
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES			
ACREEDORES IESS	29.593,87	15.311,45	14.282,42
ACREEDORES LABORALES			
Sueldos por Pagar	17.098,90	14.604,81	2.494,09
15% Participación Trab. por Pagar	10.061,74	7.303,01	2.758,73
Libreta Empleados	938,00	237,00	701,00
ACREEDORES LABORALES	28.098,64	22.144,82	5.953,82
ACREEDORES FISCALES			
Retención IR por Pagar	13.736,58	5.688,72	8.047,86

Retención IVA por Pagar	1.163,74	1.417,28	-253,54
IVA ventas	0,33	0,00	0,33
ACREEDORES FISCALES	14.900,65	7.106,00	7.794,65
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES	72.593,16	44.562,27	28.030,89
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES			
ACREEDORES VARIOS			
Anticipo Clientes	0,00	9.023,28	-9.023,28
Asociación de trabajadores	5.470,81	3.687,06	1.783,75
Comisariato Éxito	24,01	2.379,39	-2.355,38
Vendedores Facturas	895,64	556,31	339,33
Proveedores Varios Largo Plazo	391.541,08	180.701,79	210.839,29
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	397.931,54	196.347,83	201.583,71
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.168.687,63	1.167.601,84	1.085,79

Las obligaciones contenidas en esta nota corresponden a deudas a cancelar en un tiempo inferior a un año.

El saldo de la cuenta Préstamos bancarios a corto plazo presenta inconsistencias frente al presentado en el pasivo no corriente.

NOTA 10. PASIVO A LARGO PLAZO

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, fueron los siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
PASIVO NO CORRIENTE			
ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO			
Dividendos Socios por Pagar	111.097,41	111.097,41	0,00
Préstamos Bancarios L/P	155.340,40	0,00	155.340,40
Préstamo vinculado Melida Freire L/P	51.647,75	0,00	51.647,75
Interés Financiero por Pagar L/P	26.031,41	0,00	26.031,41
ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO	344.116,97	111.097,41	233.019,56
OTROS PASIVOS			
Crédito Mutuo A Largo Plazo	514.485,76	514.485,76	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	858.602,73	625.583,17	233.019,56
TOTAL PASIVO	2.027.290,36	1.793.185,01	234.105,35

La cuenta Préstamo vinculado Melida Freire L/P, es una obligación, que efectivamente está a nombre de la señora Gerente, el valor de este préstamo fue transferido a la empresa, para cubrir necesidades de la misma, únicamente se procedió a realizar la operación

crediticia a nombre de la funcionaria por motivos de beneficiarse de un crédito abierto con que la misma.

NOTA 11. PATRIMONIO

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, fueron los siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL SUSCRITO			
Freire Melida	400,00	400,00	0,00
TOTAL CAPITAL	400,00	400,00	0,00
RESERVA			
Reserva Legal	5.468,52	3.301,90	2.166,62
TOTAL RESERVAS	5.468,52	3.301,90	2.166,62
RESULTADOS			
Utilidades no Distribuidas	0,00	31.037,81	-31.037,81
Utilidades del Ejercicio	41.165,94	48.686,76	-7.520,82
TOTAL RESULTADOS	41.165,94	79.724,57	-7.520,82
PATRIMONIO	47.034,46	83.426,47	-5.354,20

Debido a que la cuenta patrimonial denominada Resultados Presente Ejercicio se encontraría afectada por los cambios que originen las salvedades de las notas 6 y 12; expresamos una salvedad de opinión, hasta que se haga los ajustes que en cada caso se requiere.

NOTA 12. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, fueron los siguientes:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTAS	8.567.470,81	7.682.058,95	885.411,86
TOTAL COSTO DE VENTAS	7.527.461,90	6.733.876,65	793.585,25
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1.040.008,91	948.182,30	91.826,61
INGRESOS NO OPERACIONALES			
INGRESOS FINANCIEROS	862,88	0,00	862,88
OTROS INGRESOS	27.638,64	0,00	27.638,64
INGRESOS NO OPERACIONALES	28.501,52	0,00	28.501,52
TOTAL INGRESOS	1.068.510,43	948.182,30	120.328,13
EGRESOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS			
GASTO EN PERSONAL ADM. Y DE VENTAS	383.494,44	365.538,86	17.955,58

GASTO LOCAL Y ADMINISTRATIVAS			
Gasto Depreciación Edificios	24.999,96	24.999,96	0,00
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	610,71	585,24	25,47
Gasto Depreciación Maquinaria	1.394,60	1.805,04	-410,44
Gasto Depreciación Eq. de Computo	6.869,53	5.533,79	1.335,74
Gasto Depreciación Vehículo	81.536,29	81.162,94	373,35
Gasto Dep. Mant. Y Rep. Sist. Contable	300,60	300,60	0,00
G. Provisión Cuentas Incobrables	7.003,68	6.528,20	475,48
TOTAL GTO. LOCAL Y ADMINISTRATIVAS	122.715,37	120.915,77	1.799,60
GASTO GENERAL ADM. Y DE VENTAS			
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	2.584,00	4.975,00	-2.391,00
Gasto Mantenimiento y Reparación	121.308,56	115.222,76	6.085,80
Gasto Combustibles Viajes	45.293,69	60.887,38	-15.593,69
Gasto Promoción y Publicidad	269,92	1.508,50	-1.238,58
Gasto Suministros y Materiales	28.211,91	20.033,67	8.178,24
Gasto Transporte	142.712,59	26.793,91	115.918,68
Otros Gastos Empleados	18.783,65	20.862,75	-2.079,10
Gasto Comisiones	0,00	1.247,95	-1.247,95
Gasto Notarios y Regis. Propiedad	412,27	1.939,03	-1.526,76
Gasto Servicios Prestados Ocasionales	8.297,89	6.137,10	2.160,79
Gasto Seguros y Reaseguros	31.562,66	46.913,34	-15.350,68
Gasto Celular	4.082,41	3.193,49	888,92
Gasto Servicios Básicos	5.373,58	5.112,01	261,57
Gasto Estibaje	3.671,74	12.216,73	-8.544,99
Gasto Seguridad y Monitoreo	8.139,22	4.347,42	3.791,80
Gastos de Movilización	18.461,56	23.180,55	-4.718,99
Atención Funcionarios	589,88	273,10	316,78
Gastos Municipales y matriculas	6.971,75	7.801,99	-830,24
Interés Bancario	17.292,19	0,00	17.292,19
Servicios Bancarios	737,65	801,07	-63,42
Servicio de Correspondencia	2.886,21	2.521,03	365,18
Gastos Combustibles Local	24.265,93	12.689,49	11.576,44
Gasto Alquiler de Vehículos	0,00	23.960,00	-23.960,00
Otras Gastos	0,00	10.422,64	-10.422,64
TOTAL GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	491.909,26	413.040,91	78.868,35
COSTOS Y GASTOS	998.119,07	899.495,54	98.623,53
GASTOS NO DEDUCIBLES			
Impuestos asumidos por Compañía	1.480,93	0,00	1.480,93
Otras Perdidas	1.832,18	0,00	1.832,18
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	3.313,11	0,00	3.313,11
TOTAL EGRESOS	1.001.432,18	899.495,54	101.936,64
UTILIDAD DEL EJERCICIO	67.078,25	48.686,76	18.391,49

Como se comentan en la nota 6, por el efecto que pueden generar nuevos resultados y hasta que se hagan los ajustes correspondientes a todas las cuentas, como las declaraciones de

los ingresos registrados únicamente con notas de entrega a su empresa relacionada SUPERMERCADO ÉXITO en los meses de enero a abril del 2011, como las deficiencias notadas en las depreciaciones de activos fijos, expresamos una salvedad de opinión.

NOTA 13. ESTADOS DE CAMBIOS EN PATRIMONIO Y FLUJOS DE EFECTIVO

La empresa presentó los balances Estado de Cambios en el Patrimonio, sin novedad y

El estado de flujos del efectivo fue presentado por la empresa con una diferencia, de USD \$ 16.431.56, por lo que expresamos una salvedad de opinión hasta que se entregue completo este documento.

INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios y/o
Administración de la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E
HIJOS CÍA. LTDA.

De mi consideración:

Luego de la Auditoría realizada a la Empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS Cía. Ltda., y en mi calidad de Auditor Externo, en el presente Informe, pongo a vuestra consideración, los resultados obtenidos luego del examen realizado en el período económico comprendido desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2011, el mismo que fue dado a conocer a los funcionarios de la Compañía en la Conferencia Final de Comunicación de Resultados de la Auditoría llevado a cabo el 17 de noviembre de 2011.

La Administración llevada a cabo por los funcionarios responsables la Compañía en este período, basado en las cifras que presentó el señor Administrador de la empresa, llevó a hacer un juicio respecto de los saldos reflejados en los estados financieros del año 2011; de lo cual se desprenden algunas observaciones y recomendaciones, que en nuestra opinión ameritan comentarse, a fin de mejorar la gestión administrativa y financiera de la Compañía.

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

La auditoría anterior dejó algunas recomendaciones tendientes a mejorar, los mismos que parcialmente se han dado cumplimiento y los siguientes que en nuestra opinión no cumplieron son:

- **Sobre el aumento de capital**

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.

NOTA DE LA ADMINISTRACION: Se observó que la empresa ha dado cumplimiento con el aumento de capital en el año 2012, llegando el capital social a USD \$20.000,00.

- **Sobre la baja de inventarios**

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

- **Sobre las actas de finiquito**

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 sólo así serán consideradas como legales los tramites laborales

RECOMENDACION

A la señora gerente:

Sugerimos que todas las recomendaciones dejadas en los informes de auditoría, sean revisadas y cumplidas y en caso contrario, se deje constancia de la inaplicabilidad de alguna recomendación de auditoria.

2. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL PERIODO 2011

2.1 RESOLUCIONES DE JUNTA GENERAL DE SOCIOS

HA DISTRIBUIDO LAS UTILIDADES DE AÑOS ANTERIORES SIN AUTORIZACION DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS.

Existe en los balances del periodo 2010 el rubro Utilidades no distribuidas por el valor de USD \$ 31.037,81, el mismo que en el presente período examinado ya no se presenta, sin evidenciarse la resolución de la Junta General de Socios que apruebe la distribución, sino únicamente por disposición de la Gerente General.

RECOMENDACIÓN

A la señora Gerente

Recomendamos que antes de entregar los dividendos de las utilidades a los socios, se solicite a la Junta General de Socios, la autorización correspondiente.

2.2 DIRECCIÓN ERRONEA DE LA EMPRESA EN POLIZAS DE SEGURO

Se evidenció que en algunas de las pólizas de seguros, emitidas por la firma SWEADEN S. A., presenta como domicilio del asegurado una dirección que no corresponde a la empresa, está es la calle Mariscal Sucre y Francisco de Orellana, cuando la empresa está ubicada en la calle Petrolera y Galápagos, como se resume a continuación las pólizas que se identificó por el número de placa que efectivamente son bienes que pertenecen a la empresa, se tomó como referencia la información contenida en las matrículas de los vehículos:

Nº Póliza	PLACA	VIGENCIA	
		DESDE	HASTA
3060	TBA2797	29/11/2010	29/11/2011
3057	PDA4612	02/12/2010	02/12/2011
3056	TDM0143	02/12/2010	02/12/2011
3054	TDL0787	02/12/2010	02/12/2011
3062	TBA1509	07/12/2010	07/12/2011
18203	TDM0936	12/01/2011	12/01/2012

También la Póliza de fidelidad privada N° 360 con vigencia 02/12/2011 al 02/12/2012, difiere en el domicilio tanto en la carátula de la póliza así como en la página de las condiciones particulares, estando en la primera la dirección que corresponde a la compañía Av. Petrolera y Galápagos, auditoria evidenció que los vendedores afianzados, efectivamente pertenecen a la empresa, pero se señala otra dirección ubicada en la calle Mariscal Sucre y Francisco de Orellana.

El mismo caso se presenta en la póliza N° 598, donde está asegurado el equipo electrónico con vigencia 02/12/2011 al 02/12/2012.

El transporte está asegurado con la póliza N° 3856, con vigencia desde el 23/12/2010 hasta el 23/12/2011, donde se encuentra como domicilio del asegurado calle Mariscal Sucre y Francisco de Orellana.

Se evidencio además que existen pólizas a nombre de la empresa, de vehículos que no son propiedad de la compañía, como se resume a continuación:

No. Póliza	Placa	Dirección	# de anexo	Fecha de Vigencia		Monto Asegurado	Valor Prima
				Desde	Hasta		
2396	TDV0489	Mariscal Sucre y Fco. Orellana	0	17/05/2010	17/05/2011	50.100,00	1.778,58
12878	PSB0559	Av. Petrolera y Galapagos	0	31/05/2010	31/05/2011	25.000,00	994,75
3061	PBI116	Mariscal Sucre y Fco. Orellana	0	26/11/2010	26/11/2011	132.000,00	4.541,33
3367	TAV0463	Mariscal Sucre y Fco. Orellana	0	02/12/2010	02/12/2011	128.000,00	4.404,00
3055	TDA0473	Mariscal Sucre y Fco. Orellana	0	02/12/2010	02/12/2011	42.000,00	1.448,50
3366	TDG0863	Mariscal Sucre y Fco. Orellana	0	23/12/2010	23/12/2011	12.000,00	414,92
4229	TDV0489	Av. Petrolera y Galapagos	0	08/06/2011	08/06/2012	40.000,00	1.425,33
4229	S/N	Av. Petrolera y Galapagos	1	22/06/2011	22/06/2012	42.151,60	1.437,92
4534	S/N	Mariscal Sucre y Fco. Orellana	0	09/08/2011	09/08/2012	122.000,00	4.336,83
3365	TDH0455	Mariscal Sucre y Fco. Orellana	0	02/12/2010	02/12/2011	128.000,00	4.404,00

RECOMENDACIÓN

A la señora gerente

Se recomienda la revisión de las pólizas que presenten los datos reales de la empresa, y se vuelva con la empresa proveedora de seguros, a corregir estas deficiencias antes de su cancelación.

2.3 DOCUMENTACION SOPORTE DE LOS CREDITOS OTORGADOS INCOMPLETOS

Del análisis realizado a una muestra de la cuenta clientes en función a los monto más representativos, se pudo observar que no existen las garantías para el otorgamiento de créditos, según información proporcionada por la señorita Janeth Alulema que desempeña el cargo de asistente de gerencia, argumenta que son clientes grandes, que no se les puede obligar a firmar nada porque dejarían de comprarnos. Entre los cuales están por ejemplo el señor Barahona Espinosa Ricardo cliente de la ciudad de Cuenca, al cual se lo abastecía de sal Crisal, producto que ya no se lo está vendiendo por cuanto le retiraron la distribución del mismo.

El mismo caso se da con el cliente Multicomercio Aldean S. C.C. cliente de la ciudad de Santo Domingo, al cual le proporcionaba el producto sal, las negociaciones han sido siempre en forma directa, por medio de depósitos o transferencias.

El señor José Villacís cliente de la ciudad de Ambato, que adquiere solo azúcar a través de una tercera persona, que es el señor Vinicio Reinoso distribuidor de la empresa Dispacid, los pagos se los realiza mediante depósitos o transferencias.

De la muestra descrita a continuación, se observó que no se cuenta con respaldo de los créditos otorgados.

NOMBRES	SALDO
Vega Supermercado	56.961,13
Barahona Espinosa Ricardo	23.299,94
Villacís José	11.850,00
Benavides Mercy Cumanda	5.578,40
Aguilar Álvarez Luis	8.039,31
Tambaco Burga José	8.288,29
Vacas Rosas Bella	9.661,08
Comisariato El Éxito	32.713,40
Peralta Cango Irene	4.672,61
Loayza Morena Lorena	13.790,66
Cargua Camacho Alcides	3.385,46
Paucar López Manuel	3.829,44
Gutiérrez Héctor	3.105,35
Multicomercio Aldean	8.377,68
Paredes Chiliquina Wilson	5.525,66
TOTAL	199.078,41

Del cuadro anterior se puede observar que representa el 26% del total de la cartera, que estaría en riesgo de no ser recuperada oportunamente.

RECOMENDACIÓN

A la señora gerente

Disponga al jefe de crédito diseñe una estrategia para que los créditos cuenten con el debido respaldo.

2.4 INCONSISTENCIA EN LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

De acuerdo a la información proporcionada se desprende que no existe un control adecuado de los bienes de la compañía. En las notas aclaratorias a los Estados Financieros del presente periodo, así como en el Informe de Auditoría Externa del periodo anterior, se hace referencia a que el método de depreciación activos fijos aplicado es el de Línea Recta, cuando en los anexos

se evidencia que se está utilizando el método Legal, depreciándose en su totalidad, sin dejar el valor residual que establece el método de Línea Recta, se observó además que las fechas que contienen los cuadros de los anexos presentan fechas incoherentes, como se presenta a continuación:

MARCA	HINO DUTRO 001
VEHICULO	CAMION HINO TIPO FURGON
	VIDA
METODO	ÚTIL
PLACA	TDM-043

Nº	FECHA	VALOR ADQ.	DEP. AÑO	DEP. ACUM.
0	13/05/2007	25.000,00		
1	31/01/2007	25.000,00	3.097,22	21.902,78
2	31/01/2008	21.902,78	5.000,00	16.902,78
3	31/01/2009	16.902,78	5.000,00	11.902,78
4	31/01/2010	11.902,78	5.000,00	6.902,78
5	31/01/2011	6.902,78	5.000,00	1.902,78
	18/05/2012	1.902,78	1.902,78	0

En cuanto a las fechas en lugar de presentar al 13/05/2007, como esta en la segunda fila, corresponde la fecha al 31/12/2007, de igual manera el número que representa el mes de las filas inferiores.

RECOMENDACIÓN

A la señora gerente

Se recomienda establecer políticas, en las que se establezca, los diferentes cargos y responsabilidades para cada uno, asignando al personal adecuado para que realice los correspondientes archivos en forma razonable.

3. SISTEMA FINANCIERO

3.1 LA CONTABILIDAD

Para el desarrollo de sus actividades la compañía utiliza el SISTEMA MICRO XSYSTEM PLUS (MICROPLUS SQL) comprado al Ing. Marcelo Miranda, quien también se encarga del mantenimiento y la solución de inconvenientes que se presentan en dicho sistema. Dicho sistema no ayuda con los informes y soportes de cálculos de los activos fijos, roles de pago, etc., que generalmente tienen que hacerse en Excell.

Como Administrador de este sistema se encuentra la Sra. Mélida Freire que es quien establece a libre criterio los accesos a los distintos usuarios, no existe una política y los cambios en los accesos se realizan en cualquier momento sin previo aviso.

No existen políticas para la determinación de los accesos al sistema, la Sra. Freire (socia mayoritaria de la compañía) ejerce esta función a libre discrecionalidad, lo cual resta agilidad en los distintos procesos ya que los criterios aplicados, no tienen la técnica operativa que el trabajo diario y de rutina lo requieren en sus distintas áreas.

RECOMENDACIÓN

A la señora gerente

Se recomienda establecer políticas que permitan asegurar una adecuada segregación de funciones y distribución de claves.

3.2 PRESUPUESTO, PLAN OPERATIVO Y PLANIFICACION EXTRATEGICA

En la empresa no se realiza presupuestos, plan operativo anual como tampoco se ha diseñado un plan estratégico, si bien es cierto hasta el momento se ha mantenido en el mercado gracias a la acertada administración, el omitir las herramientas antes mencionadas, la coloca en una situación de desventaja en relación a la competencia

RECOMENDACIÓN

A la señora gerente

Se recomienda establecer presupuestos, plan estratégico así como un plan operativo anual, en los que se establezcan estrategias a largo plazo que permita optimizar la administración como por ejemplo la ampliación del mercado en segmentos y sectores nuevos a nivel nacional.

4. RUBROS ANALIZADOS EN EL PERIODO 2011

4.1 CLIENTES

Luego de analizar las cuentas clientes, en base al libro mayor como a los

estados de cuenta individual, se observó que en los meses enero hasta abril se proporciona mercadería al cliente relacionado Comisariato el Éxito, sin los comprobantes de venta válidos, utilizando Notas de Entrega en un número de 83, el total de estas ventas ascienden al valor de USD \$ 76.196,25. Como se presenta a continuación:

Nº	COMP. VENTA	FECHA DE EMISIÓN	VALOR	Nº	COMP. VENTA	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
1	NE000034	21/01/2011	955,39	43	NE000120	14/02/2011	1.400,50
2	NE000066	03/01/2011	159,28	44	NE000121	15/02/2011	3.714,90
3	NE000068	03/01/2011	166,72	45	NE000122	15/02/2011	456,72
4	NE000069	03/01/2011	207,51	46	NE000123	16/02/2011	40,92
5	NE000070	03/01/2011	1.885,00	47	NE000124	17/02/2011	260,40
6	NE000078	06/01/2011	508,47	48	NE000126	21/02/2011	2.250,51
7	NE000079	06/01/2011	954,30	49	NE000127	21/02/2011	29,40
8	NE000080	06/01/2011	241,92	50	NE000128	23/02/2011	546,23
9	NE000081	07/01/2011	178,77	51	NE000129	23/02/2011	506,99
10	NE000082	07/01/2011	50,83	52	NE000130	26/02/2011	915,77
11	NE000083	08/01/2011	2.146,93	53	NE000131	26/02/2011	218,30
12	NE000084	08/01/2011	68,94	54	NE000132	01/03/2011	1.401,97
13	NE000085	11/01/2011	1.153,24	55	NE000133	01/03/2011	1.321,30
14	NE000086	11/01/2011	1.002,06	56	NE000134	01/03/2011	1.824,36
15	NE000088	14/01/2011	367,50	57	NE000135	01/03/2011	222,57
16	NE000089	17/01/2011	568,93	58	NE000136	02/03/2011	637,50
17	NE000090	17/01/2011	1.950,65	59	NE000138	04/03/2011	2.238,12
18	NE000091	17/01/2011	341,46	60	NE000139	05/03/2011	214,07
19	NE000092	17/01/2011	369,42	61	NE000140	09/03/2011	679,00
20	NE000093	19/01/2011	926,75	62	NE000141	09/03/2011	2.812,21
21	NE000094	19/01/2011	658,24	63	NE000142	09/03/2011	962,38
22	NE000095	19/01/2011	705,73	64	NE000143	12/03/2011	58,42
23	NE000096	19/01/2011	1.125,30	65	NE000145	17/03/2011	394,10
24	NE000098	20/01/2011	3.796,29	66	NE000146	17/03/2011	1.510,89
25	NE000099	21/01/2011	258,61	67	NE000147	17/03/2011	816,21
26	NE000100	21/01/2011	112,08	68	NE000148	17/03/2011	96,00
27	NE000101	21/01/2011	23,70	69	NE000149	22/03/2011	1.969,07
28	NE000102	24/01/2011	7,14	70	NE000150	23/03/2011	690,00
29	NE000103	24/01/2011	69,30	71	NE000151	23/03/2011	152,50
30	NE000104	25/01/2011	692,07	72	NE000153	28/03/2011	415,01
31	NE000105	25/01/2011	700,80	73	NE000154	28/03/2011	290,00
32	NE000106	25/01/2011	185,80	74	NE000155	31/03/2011	2.412,76
33	NE000107	26/01/2011	1.055,31	75	NE000156	05/04/2011	4.099,61
34	NE000108	27/01/2011	665,54	76	NE000157	06/04/2011	1.496,71
35	NE000109	27/01/2011	210,78	77	NE000158	12/04/2011	2.918,69
36	NE000110	27/01/2011	614,02	78	NE000159	12/04/2011	586,81
37	NE000111	28/01/2011	141,63	79	NE000160	12/04/2011	844,15
38	NE000112	28/01/2011	1.316,87	80	NE000161	14/04/2011	51,89
39	NE000115	04/02/2011	1.867,39	81	NE000162	15/04/2011	736,00
40	NE000116	04/02/2011	272,35	82	NE000163	15/04/2011	1.783,41
41	NE000117	09/02/2011	389,39	83	NE000164	19/04/2011	2.905,95
42	NE000119	14/02/2011	241,54				
						TOTAL	76.196,25

RECOMENDACIÓN

A la señora gerente

Se recomienda cumplir con todas las disposiciones legales, en lo que se refiere a facturación.

4.2 ACTIVOS FIJOS

4.2.1 DIFERENCIAS EN LOS RUBROS DE VEHICULOS

Luego de realizar la revisión de las facturas de compra de los vehículos se evidencio que existe una diferencia entre el valor que presenta contabilidad y el resumen realizado con los documentos soporte así:

FECHA	CONCEPTO	PLACA	FECHA INICIO DEP	FECHA FINALIZA DEP	COSTO HISTORICO	DEP. ANUAL	DEP. ACUM AL 2011	VALOR EN LIBROS
18-may-07	CAMION HINO TIPO CAJÓN	TDL0787	may-07	may-12	44.000,00	8.800,00	35.053,34	8.946,66
13-may-07	CAMION HINO TIPO FURGÓN	TDM0143	may-07	may-12	25.000,00	5.000,00	20.472,22	4.527,78
13-jul-07	FURGÓN PARA CAMION		jul-07	jun-12	4.200,00	840,00	3.819,67	380,33
13-jul-07	DEFENSA FRONTAL CAMION		jul-07	jun-12	280,00	56,00	254,64	25,36
09-ago-07	CAMIONETA DOBLE CABINA	TDM0936	ago-07	jul-12	16.463,39	3.292,68	12.265,23	4.198,16
12-sep-08	CAMION HINO BLANCO	PDA4612	sep-08	ago-13	27.613,52	5.522,70	18.224,92	9.388,60
26-mar-09	CAMION HINO BLANCO	TDV0489	abr-09	mar-14	42.487,50	8.497,50	23.462,54	19.024,96
01-ene-09	CAMION HINO BLANCO	TBA1509	ene-09	dic-13	42.017,68	8.403,54	25.210,61	16.807,07
01-ago-09	FURGÓN		ago-09	jul-14	4.017,86	803,57	1.941,97	2.075,89
01-ago-09	FURGÓN METÁLICO		ago-09	jul-14	3.980,00	796,00	1.857,33	2.122,67
22-oct-09	TRAILER	TBA2797	nov-09	oct-14	116.964,29	23.392,86	51.204,37	65.759,92
30-nov-09	PLATAFORMA 3 EJES CON LLANT.	TAV0463	nov-09	oct-14	25.803,57	5.160,71	10.751,49	15.052,08
31-dic-10	MONTACARGAS		ene-11	dic-15	14.896,00	2.979,20	2.979,20	11.916,80
18-may-11	CAMION HINO BLANCO		jun-11	may-16	34.330,00	6.866,00	3.661,87	30.668,13
	TOTAL VEHÍCULOS				402.053,81		211.159,39	190.894,42

- El saldo de la cuenta vehículos se encuentra sobrevalorada, como se presenta a continuación:

CUENTA	BALANCES	AUDITORIA	DIFERENCIA
Vehículo, Equipo de Transporte	411.221,24	402.053,81	9.167,43

- Se observó que las fechas de adquisición de tres vehículos, se encuentran registradas en forma errónea, lo cual afecta al valor de la depreciación acumulada que se encuentra presente en los Balances.
 - El vehículo adquirido con factura N° 001-002-0020174, al proveedor Teojama Comercial S.A, con fecha 18 de mayo del año 2011, se encuentra registrado en los anexos con fecha 01 de junio del 2011.
 - El vehículo de placas PDA 4612, corresponde a la factura N° 14958, del proveedor Teojama Comercial S.A, con fecha 12 de septiembre del año 2008, estando registrado en los anexos con fecha 09 de agosto del año 2007.

MARCA **HINO DUTRO 002**
 VEHICULO **CAMION HINO BLANCO**
 METODO **VIDA ÚTIL**
 PLACA **PDA 4612**

Nº	FECHA	VALOR ADQ.	DEP. AÑO	DEP. ACUM.
0	09/08/2007	27.613,52		
1	31/12/2007	27.613,52	1.564,77	26.048,75
2	31/12/2008	26.048,75	5.522,70	20.526,05
3	31/12/2009	20.526,05	5.522,70	15.003,35
4	31/12/2010	15.003,35	5.522,70	9.480,65
5	31/12/2011	9.480,65	5.522,70	3.957,95
	31/12/2012	3.957,95	3.957,95	

- El vehículo de placas TDV 0489, corresponde a la factura N° 16197, del proveedor Teojama Comercial S.A, con fecha 26 de marzo del año 2009, está presente en el anexo de vehículos, con fecha de adquisición 09 de agosto del 2007. Como se muestra a continuación.

MARCA **HINO FC 001**
 VEHICULO **CAMION HINO BLANCO**
 METODO **VIDA ÚTIL**
 PLACA **TDV 0489**

Nº	FECHA	VALOR ADQ.	DEP. AÑO	DEP. ACUM.
0	09/08/2007	42.487,50		
1	31/12/2007	42.487,50	5.665,00	36.822,50
2	31/12/2008	36.822,50	8.497,50	28.325,00
3	31/12/2009	28.325,00	8.497,50	19.827,50
4	31/12/2010	19.827,50	8.497,50	11.330,00
5	31/12/2011	11.330,00	8.497,50	2.832,50
	31/12/2012	2.832,50	2.832,50	

- Luego se revisar las copias de las matrículas, así como las copias de las pólizas de seguro se evidencio que las placas del registro del anexo del vehículo de marca HINO, clase Camión y tipo Furgón está registra en forma errada, en el anexo está presente TVA 1509, cuando en la documentación esta TBA 1509, así como no se puede determinar la fecha de adquisición, como se observa en el siguiente cuadro, por el valor de depreciación que se asigna al año 2009, se presume que la adquisición, ha sido realizada el 01 de enero del año 2009.

MARCA HINO FC 002
 VEHICULO CAMION HINO BLANCO
 METODO VIDA ÚTIL
 PLACA TVA 1509

Nº	FECHA	VALOR ADQ.	DEP. AÑO	DEP. ACUM.
0	29/086/2009	42.017,68		
1	31/12/2009	42.017,68	8.403,54	33.614,14
2	31/12/2010	33.614,14	8.403,54	25.210,60
3	31/12/2011	25.210,60	8.403,54	16.807,06
4	31/12/2012	16.807,06	8.403,54	8.403,52
5	31/12/2013	8.403,52	8.403,52	0,00

4.2.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS

- El vehículo de placas TBA 2797, corresponde a la factura N° 001-008-0000511, del proveedor AUTEC S.A, adquirido con fecha 22 de octubre del año 2009. Se evidencia que la depreciación del año 2009, se la está aplicando por el año completo, debiéndose haber tomado de ese período únicamente lo que corresponde a los 8 días del mes de octubre y los meses completos de noviembre y diciembre.

MARCA KENWORTH
 VEHICULO TRAILER
 METODO VIDA ÚTIL
 PLACA TBA 2797

Nº	FECHA	VALOR ADQ.	DEP. AÑO	DEP. ACUM.
0		116.964,29		
1	31/12/2009	116.964,29	23.392,86	93.571,43
2	31/12/2010	93.571,43	23.392,86	70.178,57
3	31/12/2011	70.178,57	23.392,86	46.785,71
4	31/12/2012	46.785,71	23.392,86	23.392,85
5	31/12/2013	23.392,85	23.392,86	0,00

- El saldo de la cuenta depreciación acumulada vehículos se encuentra sobrevalorada, como se presenta a continuación:

CUENTA	BALANCES	AUDITORIA	DIFERENCIA
Depreciación Acumulada Vehículo	327.655,52	211.159,39	116.496,13

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Con objeto de establecer la razonabilidad de la cuenta en mención se solicita que justifique, la procedencia de este rubro.

4.3 PRESTAMOS BANCARIOS

Luego de realizar la revisión a las tablas de amortización que emite el banco, frente a las cancelaciones realizadas, se observó que el saldo de la cuenta Préstamos Bancarios presentan una diferencia de USD \$ 8.389,95, y que los montos proporcionales tanto a corto como largo plazo, difieren en su saldo.

CUENTA	BALANCES	AUDITORIA	DIFERENCIA
PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	101.427,14	89.390,39	12.036,75
PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	155.340,40	175.767,10	(20.426,70)
TOTAL	256.767,54	265.157,49	(8.389,95)

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Se recomienda reclasificar el registro contable anotado y conciliar los saldos de las cuentas en forma mensual particularmente de las obligaciones bancarias.

4.4 IMPUESTOS – RETENCIONES

En el análisis efectuado a las facturas de compras, se pudo observar que existen falencias en la emisión de las retenciones como se detalla a continuación:

- Las retenciones están siendo emitidas en forma errónea, de la muestra tomada se determinó que los servicios se retienen con el 1% de la Renta y el 30% de retención del IVA, y su vez por bienes se retiene el 2% de la renta y el 70% del IVA. Como citamos en el siguiente cuadro:

FECHA	TIPO DE DOCUMENTO	Nº DE COMPROMISADO	Nº CHEQUE	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL	% RTE RENTA	% RTE IVA
30/09/2011	FACTURA	1498	4991	Jimenez S. Antonio	Alquiler de maquina para romper concreto	735,00	88,20	823,20	1	30
29/09/2011	FACTURA	2105	4979	Moncada Victor	Alquiler de andamios	105,00	12,60	117,60	1	30
	FACTURA	592	4944	Atiencina Henry	Cambio de disco de embargue	100,00			1	
26/11/2011	FACTURA	680	100	Veintimilla Raul	Mantenimiento	350,00	42,00	392,00	1	30
06/09/2011	FACTURA	798		Chacha Arevalo Norma	Forros de asiento	20,00	2,40	22,40	2	30

- En el caso de retenciones emitidas a Liquidaciones de Compra, se observó que se retiene únicamente un porcentaje del Impuesto al Valor Agregado.

FECHA	Nº DE COMPROMISADO	Nº CHEQUE	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL	% RTE RENTA	% RTE IVA
13/09/2011	1176	4891	Tapay Jose	Servicion prestados ocasionales	57,53	6,90	64,43	2	70
23/09/2011	1177	4949	Cabrera Jose	Estibaje descarga trailer	132,88	15,95	148,83	2	70
01/10/2011	1184	5004	Acero R. Franklin	Servicion prestados ocasionales	129,29	15,51	144,80	2	70
04/10/2011	1183	5010	Perez Angélica	Gasto Alimentación Ventas	295,28	35,43	330,71	2	70
06/10/2011	1185	5021	Dominguez Jefferson	Gasto Estibaje	49,21	5,91	55,12	2	70
17/10/2011	1191	5094	Salinas Manuel	Gasto Estibaje	147,63	17,72	165,35	2	70
17/10/2011	1190	5081	Reyes Cesar	Servicion prestados ocasionales	36,42	4,37	40,79	2	70
20/10/2011	1192	5109	Salinas Manuel	Gasto Estibaje	103,35	12,40	115,75	2	70
27/10/2011	1193	5202 5224	Quimaliza Hector	Gasto Estibaje	612,24	73,47	685,71	2	70

- Se evidencio que en algunos casos no se encuentra en archivos las retenciones con la documentación soporte de la compra, siendo el siguiente cuadro de Liquidaciones de Compra, que además se retiene únicamente un porcentaje del Impuesto al Valor Agregado y no todo como manda el Reglamento de comprobantes de venta como señalamos en el siguiente cuadro.

FECHA	Nº DE COMPROBANTE	Nº CHEQUE	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL	% RTE RENTA	% RTE IVA
14/10/2011	1189	5070	Cabrera Jose	Gasto Estibaje	250,98	30,12	281,10	2	70
	1186	5025	Cabrera Jose	Gasto Estibaje	88,58	10,63	99,21	2	70
10/10/2011	1188	5031	Leal Elicei	Gasto Estibaje	191,93	23,03	214,96	2	70

- Se observó que no se exige, la factura de compra y este desglosado el Impuesto al Valor Agregado, tratándose un servicio que grava dicho impuesto, es el caso del proveedor Arquello Marcelo, a quien se emite una Liquidación de Compra # 1197, con fecha 18 de noviembre del 2011, por el servicio de alquiler de maquinaria, por un valor de \$ 122.44.

- Existen retenciones en las que no se está diferenciando la parte que corresponde al servicio de la que es el bien que se presenta en el comprobante de compra, es el caso de: la factura # 1363 cancelada con el cheque # 155 con fecha 09 de diciembre del 2011 corresponde según la descripción a aceites, lubricantes y servicios, por un valor de \$ 1.619,35; de los cuales solo \$ 198,22, corresponden al servicio, y el valor restante es decir \$1,421.43, se debió retener el 1% de la renta así como el 30% del IVA; encontrándose la retención efectuada por la totalidad como servicio.

RECOMENDACIONES

A la señora gerente

Se recomienda a gerencia se coordine la capacitación en temas tributarios al personal encargado de las adquisiciones, a fin de que las transacciones se den conforme a lo que determinan los organismos de control.

4.5 GASTOS

4.5.1 GASTO DEPRECIACIÓN VEHICULO

Luego de la revisión a la cuenta vehículos, se observó que el saldo de la cuenta depreciación acumulada vehículos se encuentra sobrevalorada, como se presenta a continuación:

CUENTA	BALANCES	AUDITORIA	DIFERENCIA
Gasto Depreciación Vehículo	81.536,29	66.340,96	15.195,33

RECOMENDACIÓN

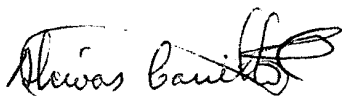
A la Contadora

Se recomienda realizar una conciliación de todos los activos de manera particular el grupo de vehículos que permita establecer las depreciaciones en forma razonable.

Agradezco la oportunidad de poder colaborar con la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA., haciendo extensivo mi agradecimiento también a los señores socios, ejecutivos y personal de empleados ya que sin su apoyo, no hubiera sido posible entregar a tiempo el presente Informe de Auditoría Externa.

Ambato, 21 de mayo de 2012

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez

C.P.A. No. 21.081.

AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE - SC - 220

Lago Agrio, 21 de mayo de 2012
Oficio No. 1601-AE-12

Señora.
Melida Freire
GERENTE DE LA COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E
HIJOS CIA. LTDA.
Presente

De mi consideración:

Adjunto encontrará usted, los informes de Auditoría correspondiente al ejercicio económico enero, hasta diciembre del 2011 de la Compañía DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS Cía. Ltda., que fue realizado en conformidad a las Normas Ecuatorianas de Auditoria y demás disposiciones legales vigentes en las circunstancias.

En consecuencia al entregar estos documentos dos ejemplares que contienen:

Primer Expediente:

- Dictamen del auditor independiente.
- Estados financieros auditados.
- Notas a los estados financieros -
- Informe confidencial de control interno.

Segundo Expediente pendiente:

- Informe de Auditoría de Cumplimiento Tributario.

Comedidamente solicito, liquide mis haberes correspondientes al contrato vigente.

Por la atención dispensada a lo manifestado, le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
AUDITOR AUTORIZADO SC-RNAE-220
CPA. 21.081

Lago Agrio, 21 de mayo de 2012
Oficio No 1601-AE-12

Sr.
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE QUITO
Ciudad.

De mi consideración:

Adjunto encontrará usted, un Informe de Auditoría de la Compañía DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS Cía. Ltda., realizado por el año 2011 en conformidad a las Normas Ecuatorianas de Auditoría y de las disposiciones legales vigentes en las circunstancias.

Cualquier inquietud señor Intendente estoy dispuesto a aclarar en el momento que usted crea conveniente.

Particular que elevo a su consideración, para los fines legales consiguientes.

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
AUDITOR EXTERNO SC-RNAE-220

ADJUNTO: Informe de Auditoría

Lago Agrio, 21 de mayo de 2012
Oficio No. 1602-AE-12

Señores.
Servicio de Rentas Internas (SRI), Regional Lago Agrio
Ciudad.

De mi consideración:

Adjunto encontrarán ustedes, un Informe de Auditoría de la Compañía DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS Cía. Ltda., realizado por el año 2011, en conformidad a las Normas Ecuatorianas de Auditoría y de las disposiciones legales y último formato del mismo SRI vigentes.

Particular que elevo a vuestra consideración, para los fines legales consiguientes.

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
AUDITOR EXTERNO SC-RNAE-220

ADJUNTO INFORME TRIBUTARIO 2011.

