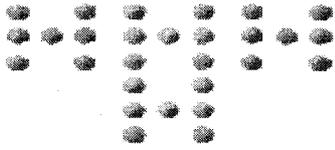


Huathita p/f Registros y Archivo general

**eMes
asesores**



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-824983
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

AUDITORES 154060

Quito, febrero 17 de 2.010

Señores:

SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS QUITO

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 2008, 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,

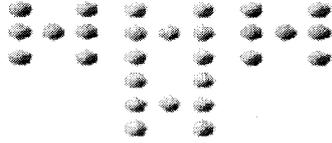
CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo

Licencia Profesional Federación Nacional No. 30318

Registro de la Superintendencia de Compañías

SC. RNAE-661

eMes
asesores



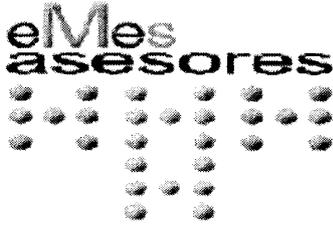
ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-824983
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.

Informe de Control Interno

Diciembre 31 de 2.008



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-824983
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

Nueva Loja, 29 de enero de 2010

Señora:

Melida Freire

Representante Legal

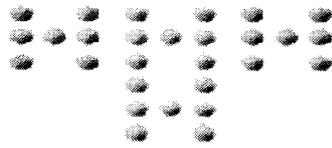
DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.

De mi consideración:

Como resultado de nuestro examen a los estados financieros al 31 de diciembre de 2.008, 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 periodos 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,

DR. CPA. MARIO ALTAMIRANO

eMes ASESORES

Registro N° SC.RNAE 661



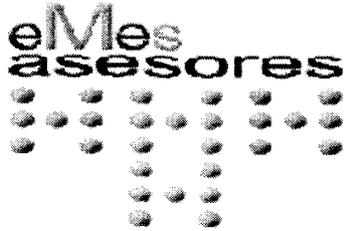
ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

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

Informe de los Auditores Independientes

31 de Diciembre de 2008



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS DE
“DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.”

”

31 DE DICIEMBRE DE 2008

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



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

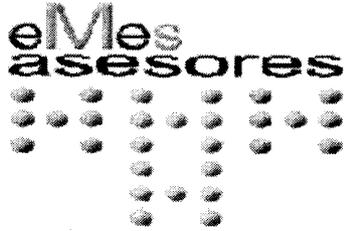
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de

DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.

Hemos auditado el Balance General adjunto de DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2008 y el correspondiente Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio de los socios 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.

1. 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 auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

-
2. Existen limitaciones al alcance del trabajo de Auditoría debido a la fecha en que fue contratada los servicios de Auditoría Externa, así como también al plazo de entrega de los presentes informes al organismos de control, siendo afectada la revisión del saldo de las siguientes cuentas al 31 de diciembre de 2008:
 - a. La cuenta clientes por un valor de USD \$ 451.577,88 como se observa en la nota 6 de los Estados Financieros.
 - b. La verificación física del inventario de mercadería al 31 de diciembre de 2008 que ascendió a USD \$ 165.413,81 como se muestra en la nota 8 de los Estados Financieros.
 - c. La cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones cuyo valor es de \$ 514,485.76, no se pudo analizar este valor debido a la falta de información de la empresa como se observa en la nota 18 de los Estados Financieros.

 3. En nuestra opinión, a excepción del asunto citado en el párrafo anterior, los Estados Financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2008, 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. Nuestra Auditoría fue realizada con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros tomados en su conjunto, y en nuestra opinión se presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes.



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

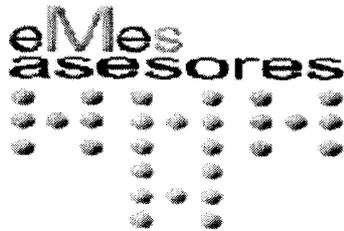
Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

5. La compañía prepara sus Estados Financieros en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Nueva Loja, 30 de enero de 2010

Calificación en la Superintendencia
de Compañía como Auditor Externo
SC-RNAE - 611

CPA Dr. Mario Altamirano
AUDITOR INDEPENDIENTE



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

“DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.”

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2008
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2007	2.008
ACTIVO		
DISPONIBLE	79.173,68	84.237,61
Bancos	79.173,68	84.237,61
EXIGIBLE	133.405,77	447.225,34
Clientes	134.753,30	451.577,88
Provision cuentas incobrables	-1.347,53	-4.352,54
IMPUESTOS ANTICIPADOS	19.712,98	41.403,32
Retenciones anticipadas	15.122,17	18.451,38
Credito Tributario años anteriores	2.378,84	0,00
Credito Tributario	2.211,97	22.951,94
REALIZABLE	101.914,64	165.413,81
Inventario de Mercadería	101.914,64	165.413,81
TOTAL CORRIENTE	334.207,07	738.280,08
		0,00
FIJO NO DEPRECIABLE	100.000,00	100.000,00
Terreno	100.000,00	100.000,00
FIJO DEPRECIABLE	1.088.481,55	556.654,23
Activos Fijos Depreciables	1.184.565,59	718.358,04
(-) Depreciaciones Acumuladas	-96.084,04	-161.703,81
TOTAL NO CORRIENTE	1.188.481,55	656.654,23
DIFERIDOS	-	
Programa Contable		1.503,28
Amortizacion programa contable		-300,66
TOTAL DIFERIDOS		1.202,62
TOTAL ACTIVO	1.522.688,62	1.396.136,93



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
 AUDITOR - CONSULTOR
 INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
 emes_asesores@hotmail.com
 Teléfonos: 032-846740
 Celulares: 098539814 - 089060441
 Ambato - Ecuador

	2.007	2.008
PASIVO		
CORRIENTE CORTO PLAZO		
Proveedores Nacionales	403.851,67	521.496,71
Obligaciones Laborales	9.142,77	7.811,55
Provisiones Beneficios Sociales	0,00	13.067,49
IESS por Pagar	1.186,39	1.372,12
Obligaciones Fiscales	4.347,87	1.536,42
Obligaciones Bancarias		51.957,58
TOTAL PASIVO CORRIENTE	418.528,70	597.241,87
		0,00
CORRIENTE LARGO PLAZO		0,00
Prestamos bancarios	46.774,25	122.003,32
Socios por pagar	158.831,46	61.759,97
Casa Comercial Vehiculos		26.196,88
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	205.605,71	209.960,17
		0,00
TOTAL PASIVO	624.134,41	807.202,04
PATRIMONIO		
Capital Social	400,00	400,00
Reserva Legal	0,00	0,00
Reserva Facultativa	0,00	0,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	812.017,52	514.485,76
Utilidad del Ejercicio Anterior	-3.647,60	0,00
Utilidad del Ejercicio	89.784,28	74.049,13
TOTAL PATRIMONIO	898.554,20	588.934,89
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.522.688,61	1.396.136,93



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

“DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.”

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS TERMINADOS 2007 Y 2008
(Expresados en dólares estadounidenses)

	AÑO 2007	AÑO 2008
Ventas Netas	3.737.175,37	5.045.982,34
(-) Costo de Ventas	-3.295.239,87	-4.429.637,87
(=) UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA EN VENTAS	441.935,50	616.344,47
		0,00
(-) Gastos Administrativos	-94.310,01	-168.765,37
(-) Gastos Generales	-252.164,01	-337.150,86
(-) Gastos Financieros	-5.677,20	-23.311,62
(=) UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	-352.151,22	-529.227,85
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIONES	89.784,28	87.116,62



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

“DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.”

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS	SALDO INICIAL	TRASFERENCIA	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
Capital susc. *o	400,00				-	-	400,00
Reservas legales					-	-	0,00
Reserva Facultativa							0,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	812.017,52	-297.531,76					514.485,76
Resultados del ejercicio	89.784,28	-89.784,28				74.049,13	74.049,13
Resultados ejercicios anteriores	-3.647,60	3.647,60			-	-	0,00
SUMAN:	898.554,20	-383.668,44	0,00	0,00	0,00	74.049,13	588.934,89



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

“DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.”

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Estado de Flujos de Efectivo por el Metodo indirecto(17(b))
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2008
(Expresado en Dolares)

		US\$
Flujos de Efectivo en Actividades Operativas:		
Utilidad neta antes de impuesto y partidas extraordinarias		87.117
Ajustes por:		
Depreciación		-
Provision incobrables		-
Amortizacion Otros Activos		-
Utilidad en venta activos		-
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo		<u>87.117</u>
Cambios en Activos y Pasivos	Interpretacion	
Cuentas de Activo		
Aumento en Cuentas por Cobrar	Se dejo de Cobrar- se pide mayor control	(316.825)
Aumento en Inventarios	No hay politica de Inventarios	(63.499)
Disminucion en Prestamos Bancarios	Se esta cumpliendo con las obligaciones:	51.958
	Por la deficiencia en cobranzas se dejo de	
	pagar a proveedores	117.645
Aumento en Proveedores por pagar	Se esta cumpliendo con los trabajadores e	
	impuestos	9.111
Disminucion en gastos acumulados	es la provision a pagarse en el mes siguiente	-
Aumento en la cuenta de intereses		
Flujo de Efectivo antes de partidas extraordinarias		<u>(201.611)</u>
Partidas extraordinarias		(2.445)
Efectivo Neto proveniente de actividades operativas		(116.939)
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión		
Producto venta Vehiculo		
Adquisicion de un Vehiculo		
Efectivo neto usado en actividades de inversion		-
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Prestamos a largo plazo		122.003,22
Dividendos pagados		
Efectivo neto usado en actividades de Financiamiento		<u>122.003</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		<u>5.064</u>
Efectivo y sus equivalentes al Principio del Periodo		79.174
Efectivo y sus equivalentes al Final del Periodo		<u><u>84.238</u></u>

Las notas forman parte de los estados financieros



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

“DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2008

(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 Sucumbios, 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.



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

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



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

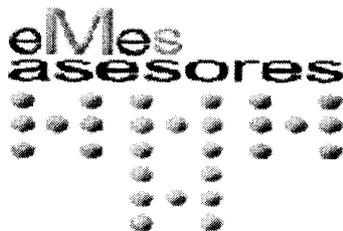
los años de vida útil estimada de acuerdo a los siguientes porcentajes:

GRUPO DE ACTIVOS FIJOS	2008
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.



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

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.

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 2008.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

CONCEPTO	2007	2008
Banco del Pichincha Cta. Cte. 31788584-04	79.173,68	88.4237,61
TOTAL DISPONIBLE	79.173,68	88.4237,61



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

6. EXIGIBLE

CONCEPTO	2007	2008
Clientes		
SUMA CLIENTES	134.753,30	451.577,88
(-) Provision Cuentas Incobrables	1.347,53	4.352,54
TOTAL CLIENTES	133.405,77	447.255,34

7. IMPUESTOS ANTICIPADOS

CONCEPTO	2007	2008
Retenciones Anticipadas	15.122,17	18.451,38
Crédito Tributario de años anteriores	2.378,84	0,00
Crédito Tributario	2.211,97	22.951,94
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	19.712,98	41.403,32

8. INVENTARIO

CONCEPTO	2007	2008
Inventario de Mercadería	101.914,64	165.413,81
TOTAL REALIZABLE	101.914,64	165.413,81

9. ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES

CONCEPTO	2007	2008
Terrenos	100.000,00	100.000,00
TOTAL NO DEPRECIABLES	100.000,00	100.000,00

10. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

CONCEPTO	2007	2008
Edificio	1.000.000,00	500.000,00
Equipo de Oficina	226,99	226,99
Equipo de Computo	9.161,81	15.340,74
Vehículo	163.751,39	191.364,91
Muebles y Enseres	3.625,40	3.625,40
Maquinaria y Equipo	7.800,00	7.800,00
TOTAL DEPRECIABLES	1.184.565,59	718.358,04



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

11. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

CONCEPTO	2007	2008
Depreciación Acumulada de Edificio	50.000,00	75.000,00
Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	8,84	31,54
Depreciación Acumulada de Equipo de Computo	4.440,86	8.524,21
Depreciación Acumulada de Vehiculo	39.393,15	73.984,33
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	681,19	1.043,73
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	1.560,00	3.120,00
TOTAL DEPRECIABLES	96.084,04	161.703,81

12. CARGOS DIFERIDOS

CONCEPTO	2007	2008
Programa Contable	0,00	1.503,28
Amortización Programa Contable	0,00	-300,66
TOTAL CARGOS DIFERIDOS	0,00	1.202,62

13. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	2007	2008
Proveedores Nacionales	403.851,67	521.496,71
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	403.851,67	521.496,71

14. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES:

CONCEPTO	2007	2008
IESS por pagar	1.186,39	1.372,12
Obligaciones Laborales	9.142,77	7.811,55
Participación trabajadores	0,00	13.067,49
TOTAL PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	10.329,16	22.251,16

15. OBLIGACIONES FISCALES:

CONCEPTO	2007	2008
Obligaciones Fiscales	4.347,87	1.536,42
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	4.347,87	1.536,42



ALTAMIRANO HIDALGO MARID ROBERTO
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Teléfonos: 032-846740
Celulares: 098539814 - 089060441
Ambato - Ecuador

16. OBLIGACIONES BANCARIAS:

CONCEPTO	2007	2008
Documentos por Pagar	0,00	51.957,58
TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS	0,00	51.957,58

17. CORRIENTE A LARGO PLAZO

CONCEPTO	2007	2008
Prestamos bancarios	46.774,25	122.003,32
Socios por pagar	158.831,46	61.759,97
Casa Comercial Vehiculos	0,00	26.196,88
TOTAL CORRIENTE A LARGO PLAZO	205.605,71	209.960,17

18. PATRIMONIO:

CONCEPTO	2007	2008
Capital Social	400,00	400,00
Reserva Legal	0,00	0,00
Reserva Facultativa	0,00	0,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	812.017,52	514.485,76
Utilidad del Ejercicio Anterior	-3.647,60	0,00
Utilidad del Ejercicio	89.784,28	74.049,13
TOTAL PATRIMONIO	898.554,20	588.934,89

CONDICIONES REPORTABLES

ACTIVO

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

NORMATIVA:

De acuerdo a la LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO en el artículo 10 (Deducciones), numeral 11 señala que:

"11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total..."

OBSERVACIÓN:

El Departamento de Contabilidad registro el valor de \$ 4.515,78 USD como provisión de cuentas incobrables, el mismo que no se ajusta a la normativa legal que es el porcentaje del 1% del total de las Cuentas por Cobrar (clientes) del año corriente que por ley de Régimen Tributario Interno le corresponde.

RECOMENDACIÓN:

La empresa debe registrar \$ 163.24 USD como **GASTO NO DEDUCIBLE** sobre el Impuesto a la Renta, como se demuestra a continuación:

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES 2.008	
SALDO SEGÚN:	SALDO AL 31-12 -08
CONTABILIDAD	4,515.78
AUDITORÍA	4,352.54
DIFERENCIA	163.24

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES (formulario 101)

NORMATIVA:

La LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO en el artículo 101 indica sobre la veracidad de la información presentada y declarada en el formulario 101.

OBSERVACIÓN:

Contabilidad declaro en el casillero 313 Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente Relacionados / Locales la suma de \$ 447,062.10 USD (valor que esta descontado el valor de la provisión de cuentas incobrables), es pertinente anotar que Auditoría revela otro valor en la nota anterior que debe ser considerado, por lo cual se detecto que no se utilizo el casillero 321 Provisión Cuentas Incobrables.

RECOMENDACIÓN:

Realizar una declaración sustitutiva del Impuesto a la Renta 2008 en la cual se registre detalladamente en los casilleros correspondientes, así:

- 313 Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente Relacionados / Locales \$ 447,225.34 USD.
- 321 Provisión Cuentas Incobrables \$ 4,352.54 USD.

INVENTARIOS

OBSERVACIÓN:

Por efectos de la fecha en la que se contrata los servicios de Auditoria Externa, no se pudo constatar fisicamente el inventario de la compañía al 31 de diciembre de 2.008.

RECOMENDACIÓN:

Contratar los Servicios de Auditoría Externa antes del cierre del ejercicio económico para que de esta manera se pueda cumplir con la realización del inventario físico y este no conste como una salvedad en el Informe de Auditoría Independiente.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS FIJOS

NORMATIVA:

Según los principios básicos de Control Interno referente a los bienes muebles, señala que:

“Existencia de un registro auxiliar, manual o mecanizado, que incluya los distintos elementos que componen el inmovilizado de la compañía indicando la información relativa a su adquisición (fecha, importe, proveedor, etc.)...”

OBSERVACIONES:

- No se encuentran codificados físicamente los bienes que pertenecen a la empresa.
- No se ha delegado responsables por el uso, manejo de los activos fijos ubicados en cada sección de la empresa.

RECOMENDACIONES:

- Se determine el mecanismo más adecuado para codificar la los activos fijos que posee la empresa y estos permanezcan de forma permanente en cada uno de ellos.

- Asignar responsables de cada uno de los bienes que la empresa posee según el área de trabajo.

VEHICULOS

NORMATIVA:

Según los Principios Contables Generalmente Aceptados referente a los bienes muebles, señala lo siguiente:

“Entidad: Define que todo estado financiero debe hacer referencia a una entidad en la cual los propietarios o accionistas se consideran como terceros.”

OBSERVACIÓN:

La compañía utiliza un vehículo marca DAIHATSU con placas TDG0863 chasis 9FPV126C0610000037 propiedad de la señora Freire Melida Lescano.

RECOMENDACIÓN:

Auditoria Externa recomienda realizar los trámites pertinentes para realizar el traspaso del automotor DAIHATSU con placas TDG0863 chasis 9FPV126C0610000037 a nombre de DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS, con el objeto de que todos los gastos que se incurran en este activo sean deducibles para la compañía.

PROGRAMA CONTABLE

NORMATIVA:

Según los Principios Contables Generalmente Aceptados referente a los bienes muebles, señala a adecuada presentación de las cuentas en el Balance General y el cálculo de la amortización.

OBSERVACIÓN:

Se observo en el estado financiero de la empresa que la cuenta PROGRAMA CONTABLE esta registrado en el grupo de cuentas que conforman ACTIVOS FIJOS, empero de que la naturaleza de la cuenta es de ACTIVO DIFERIDO, la misma que debe ser aplicada un porcentaje de amortización del 20% a 5 años.

RECOMENDACIÓN:

Realizar la reclasificación de la cuenta y registrar su amortización correspondiente al periodo de \$ 300.66 USD.

PASIVO

PRÉSTAMOS BANCARIOS A CORTO Y LARGO PLAZO

NORMATIVA:

En base a los Principios básicos de Contabilidad Generalmente Aceptados como son la clasificación, contabilización y significatividad, se puede observar lo siguiente.

OBSERVACION:

La cuenta **PRESTAMOS BANCARIOS** perteneciente al grupo de PASIVO A LARGO PLAZO asciende a \$ 173,960.90 USD, una vez revisada la cuenta Auditoría determina que hay obligaciones con Instituciones Bancarias con tiempo menor a un año por la cantidad de \$ 51,957.58 USD, es decir la deuda a LARGO PLAZO por PRESTAMOS BANCARIOS es de \$ 122,003.32.

RECOMENDACIONES:

Auditoría Externa recomienda realizar una reclasificación de la cuenta PRESTAMOS BANCARIOS por \$ 51,957.58 USD a OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO por la misma cantidad.

OTROS PUNTOS DE CONTROL INTERNO

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NORMATIVA:

Según la Norma Internacional de Contabilidad número 1 y a la Norma de Auditoría Generalmente Aceptada número 26, especifican que:

“La Presentación de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la Compañía.

La responsabilidad de Auditoría es de expresar una opinión sobre los Estados Financieros y obtener una seguridad de que sus cifras son razonables y estén libres de errores significativos.

- *Balance General.*
- *Estado de Resultados.*

- *Estado de cambios en el Patrimonio.*
- *Estado de Flujo del Efectivo, y;*
- *Notas explicativas a los Estados Financieros.”*

OBSERVACION:

El Departamento de Contabilidad no presenta los Balances de Estado de Flujo del Efectivo y Evolución de cambios en el Patrimonio del ejercicio económico 2008.

RECOMENDACIÓN:

Auditoria Externa recomienda al contador elaborar y presentar los estados financieros, ya que es parte de las funciones de este el presentar para la toma oportuna de decisiones de la administración de la compañía.

CONTRATO DE TRABAJADORES DISCAPACITADOS

NORMATIVA:

1. Según la Ley de Régimen Tributario Interno, Sección Primera (DE LAS DEDUCCIONES), numeral 9 dice lo siguiente:

“...Las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, dependientes suyos, se deducirán con el 150% adicional.

Se considerará persona con discapacidad a toda persona que, como consecuencia de una o más deficiencias físicas, mentales y/o sensoriales, congénitas o adquiridas, previsiblemente de carácter permanente se ve restringida en al menos un treinta por ciento de su capacidad para realizar una actividad dentro del margen que se considera normal, en el desempeño de sus funciones o actividades habituales...

2. Según el Registro Oficial número 198 del 30 de enero del año 2.006, detalla lo siguiente:

“Por medio de esta ley se reforma el Código del Trabajo, modificando los numerales 2, 33 y 35 del art. 42, estableciendo la obligatoriedad de la contratación, por cada 25 trabajadores, de una persona con discapacidad en el primer año de vigencia de la Ley; en el segundo año, la contratación será de por lo menos el 1% del total de los trabajadores, en el tercer año el 2%, en el cuarto año el 3% hasta llegar al quinto año en donde la contratación será de por lo menos el 4% del total de los trabajadores. También se determina la obligación de la inscripción de estos contratos en la Inspectoría del Trabajo y la aplicación de multas y sanciones en caso de incumplimiento de las disposiciones.

Adicionalmente se agrega un título al Código, luego del Art. 352 (346 de la actual codificación), el cual se denomina: “DEL TRABAJO PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD” orientado a garantizar la inclusión de los trabajadores discapacitados en las empresas, cuyo control deberá realizarse por la Unidad de Discapacidades del Ministerio de Trabajo. El incumplimiento a las normas de prevención, seguridad e higiene del trabajo que causaren al trabajador enfermedad profesional o accidente de trabajo que motive

una discapacidad o una lesión corporal o perturbación funcional origina sanciones a los empleadores.”

OBSERVACIÓN:

La empresa posee actualmente alrededor de 52 trabajadores y aún no ha contratado los servicios de una persona discapacitada.

RECOMENDACIÓN:

Auditoria Externa recomienda contratar lo más pronto posible a una persona discapacitada para no incurrir en multas por el incumplimiento de la resolución citada anteriormente por parte de la Inspectoría de Trabajo y el Consejo Nacional de Discapacitados.