DIPMAS CÍA. LTDA.

RUC: 2191708566001

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 2010
DOMICILIO DE LA EMPRESA	:	Lago Agrio, calles Guayas y El Oro Complejo Deportivo González.

AMBATO, 17 DE NOVIEMBRE DE 2011

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
02 MAYO 2012
OPERADOR 4
QUITO

DIPMAS CÍA. LTDA.

CONTENIDO	PAG.
- Opinión de los Auditores Independientes	3
- Estados de Situación Financiera, Comparativo	4 - 5
- Estados de Resultados, Comparativo	6
- Estado de Flujos del Efectivo	7 - 8
- Estado de Evolución del Patrimonio Comparativos	9
- Notas a los Estados Financieros	10 - 20
- Informe Confidencial del Auditor Independiente	21 - 31

ABREVIATURA UTILIZADA:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
02 MAYO 2012
OPERADOR 4
QUITO

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 Auditoria
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 DIPMAS CÍA. LTDA.:

Hemos efectuado una auditoría al balance general de la Compañía DIPMAS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2010 y los correspondientes estados de: pérdidas y ganancias, evolución del patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha.

La elaboración de los estados financieros son de responsabilidad de la Administración Entidad y por consiguiente, la nuestra es la de emitir una opinión sobre los estados financieros en base a la auditoria que practicamos.

Nuestro examen se realizó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el país; tales normas requieren que nuestro trabajo sea planificado y realizado con el objeto de alcanzar un razonable grado de seguridad, y que los estados financieros, estén exentos de exposiciones erróneas o falsas, de carácter significativo.

La auditoría incluye un examen, basándose en pruebas y evidencias, que respaldan las cifras y las informaciones reveladas en los estados financieros.

Nuestra auditoria comprende también una evaluación a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la Compañía DIPMAS CÍA. LTDA., así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

En atención al artículo 236 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y del análisis a la causación, retención y pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, retenciones en la fuente y otros impuestos; la empresa ha dado cumplimiento con las obligaciones tributarias como agente de retención y percepción.

En nuestra opinión los estados financieros mencionados en el primer párrafo; excepto por lo mencionado en las notas 4, 5, 9, 10 y 11 presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía DIPMAS CÍA. LTDA.; al 31 de diciembre de 2010, y los correspondientes resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Ambato, 17 de noviembre de 2011

Atentamente,

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
02 MAYO 2012
OPERADOR 4
QUITO

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
C.P.A. No. 21.081.
AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE – SC – 220

DIPMAS CÍA. LTDA. (1)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, CONSOLIDADO COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

ACTIVO	NOTA	AÑO 2010	AÑO 2009	VARIACIÓN
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBLE				
CAJA DEP. DG CONSUMO	(3)	748,77	4.054,96	-3.306,19
CAJA DEP. DG FARMA	(3)	226,94	5,00	221,94
FONDOS ROTATIVOS DG CONSUMOS	(3)	1.000,00	1.000,00	0,00
BCO. FOMENTO DIPMAS (DGF)	(3)	922,79	3.871,70	-2.948,91
BCO.FOMENTO DIPMAS(DGC)	(3)	4.824,11		4.824,11
BANCO INTERNACIONAL	(3)	5.937,96	6.936,67	-998,71
COOP.ILALO LTDA.	(3)	48,87	20.068,68	-20.019,81
V/ EFECT.DG CONSUMO	(3)	51.870,46	19.805,84	32.064,62
V/ EFECT.DG FARMA	(3)	0,00	10.984,74	-10.984,74
TOTAL DISPONIBLE		**65.579,90**	**66.727,59**	**-1.147,69**
EXIGIBLE				
C*C CLIENTES DG CONSUMO	(4)	491.556,47	568.026,01	-76.469,54
C*C CLIENTES DG FARMA	(4)	241.394,02	273.594,20	-32.200,18
C*C CLIENTES DISTRIBUIDORA	(4)	263.651,35	248.733,58	14.917,77
C*C CLIENTES (PROVISIÓN INCOBRABLES)	(4)	-34.140,41	-8.356,66	-25.783,75
CTAS.COB.PERSONAL PRESTAMOS	(4)	100,00	100,00	0,00
ANTIC.PROVEEDORES	(4)	245,00	0,00	245,00
ANTIC.JUNIOR SANTANA	(4)	1.900,00	1.900,00	0,00
CXC PRESTAMOS EMPLEADOS	(4)	3.860,66	1.970,16	1.890,50
C. C OTRAS CLINICA GONZALEZ	(4)	9.000,00	0,00	9.000,00
C. C OTRAS HOTEL ARAZA	(4)	44.864,68	41.618,83	3.245,85
C C OTRAS DG CONSUMO	(4)	547,65	46.122,07	-45.574,42
C. C BANCO PICHINCHA	(4)	5.436,88	500,00	4.936,88
TOTAL EXIGIBLE		**1.028.416,30**	**1.174.208,19**	**-145.791,89**
REALIZABLE				
INV.PRD.C' IVA 12% DG FARMA	(5)	46.442,16	84.731,91	-38.289,75
INV.PRD.C' IVA 12% DIST. DG	(5)	0,00	2.400,24	-2.400,24
INV.PRD.C' IVA 12% DG CONSUMO	(5)	235.252,65	135.902,11	99.350,54
INV.PRD.C' IVA 0% DG FARMA	(5)	145.865,02	79.436,52	66.428,50
INV.PRD.C' IVA 0% DIST. DG	(5)	207.790,01	9.529,63	198.260,38
INV.PRD.C' IVA 0% DG CONSUMO	(5)	8.299,90	124.696,66	-116.396,76
TOTAL REALIZABLE		**643.649,74**	**436.697,07**	**206.952,67**
PAGOS ANTICIPADOS				
PGS.ANT.I.RENTA RET.EN FUENTE	(6)	16.287,52	0,00	16.287,52
PGS.ANT.IMPUESTO A LA RENTA	(6)	19.024,44	0,00	19.024,44
PGS.ANT.CREDITO FISCAL IVA	(6)	1.516,79	1.132,74	384,05
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	(6)	0,00	8.698,61	-8.698,61
PGS.ANT.CREDITO FISCAL I.RENTA	(6)	8.698,61	0,00	8.698,61
ANTIC.ARRIENDO EL COCA(GARANTIA)	(6)	100,00	100,00	0,00
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		**45.627,36**	**9.931,35**	**35.696,01**
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**1.783.273,30**	**1.687.564,20**	**95.709,10**
ACTIVO FIJO	(7)			
EDIF.ESTRUCTURAS,LOCALES	(7)	300.000,00	300.000,00	0,00
(DEP.AC.EDIF,ESTRUCT/LOCALES)	(7)	-30.000,00	-15.000,00	-15.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	(7)	18.642,73	16.709,71	1.933,02
(DEP.AC.MAQUINARIA Y EQUIPO)	(7)	-2.657,76	-876,99	-1.780,77
MUEBLES Y ENSERES	(7)	5.322,47	5.322,47	0,00
(DEP.AC.MUEBLES Y ENSERES)	(7)	-1.090,32	-558,12	-532,20
EQUIPO DE COMPUTO	(7)	31.556,00	21.284,33	10.271,67
(DEP.AC.EQUIPO DE COMPUTO)	(7)	-15.987,85	-8.560,32	-7.427,53
UNIDADES DE TRANSPORTE	(7)	110.015,27	37.363,46	72.651,81
(DEP.AC.UDDS.DE TRANSPORTE)	(7)	-24.274,48	-9.163,41	-15.111,07
TOTAL ACTIVO FIJO		**391.526,06**	**346.521,13**	**45.004,93**
TOTAL ACTIVO		**2.174.799,36**	**2.034.085,33**	**140.714,03**

Dr. Galo González
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Wilmer Mosquera
Contador General
RUC: 2100013610001

DIPMAS CÍA. LTDA. (1)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, CONSOLIDADO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

PASIVO	NOTA	AÑO 2010	AÑO 2009	VARIACIÓN
CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(8)	0,00	125.419,05	-125.419,05
CXP BANCO PICHINCHA	(8)	1.209,84	263.869,08	-262.659,24
SOBREGIRO CONTABLE BCO.PICHINCHA (DGF)	(8)	89.535,72	0,00	89.535,72
SOBREGIRO CONTABLE BCO.PICHINCHA (DGC)	(8)	10.251,35	0,00	10.251,35
DIVIDENDOS DECLARADOS POR PAGAR	(8)	0,00	28.033,81	-28.033,81
C. P PROVEEDORES DG FARMA	(8)	167.104,27	205.060,26	-37.955,99
C. P PROVEEDORES DISTRIBUIDORA DG	(8)	365.028,76	107.835,06	257.193,70
C. P PROVEEDORES FINCA	(8)	0,00	189,80	-189,80
C. P PROVEEDORES DG CONSUMO	(8)	865.325,38	521.700,53	343.624,85
OBL.LAB. PAG. REMUNERACIONES	(8)	18.559,99	10.134,41	8.425,58
OBL.LAB. PAG. 13ER SUELDO	(8)	2.276,22	1.140,45	1.135,77
OBL.LAB. PAG. 14TO SUELDO	(8)	4.025,51	2.800,21	1.225,30
OBL.LAB. PAG. REMUNERACIONES FINCA	(8)	0,00	3.211,99	-3.211,99
OBL.LAB. PAG.VIATICOS VENDEDORES	(8)	1.872,00	3.926,85	-2.054,85
OBL.POR PAGAR IMPUESTOS DIPMAS	(8)	5.364,62	3.848,79	1.515,83
OBL.IESS. PAG.APORTES EMPLEADOS	(8)	4.256,42	2.308,05	1.948,37
OBL.IESS. PAG.PTAMOS.QUIROGRAFARIOS	(8)	436,03	387,24	48,79
OBL.IESS. PAG. FDO. RESERVA	(8)	417,52	133,01	284,51
C. P TRNSFERENCIA DG CONSUMO	(8)	3.679,35	0,00	3.679,35
C. P OTRAS CLINICA GONZALEZ	(8)	152,28	172,13	-19,85
C. P OTRAS HOTEL ARAZA	(8)	81,62	4.106,24	-4.024,62
C. P OTRAS DG FARMA(CAJAS DEP)	(8)	0,00	51.198,07	-51.198,07
C. P OTRAS DISTRIBUIDORA	(8)	540,88	49,38	491,50
C. P OTRAS DG CONSUMO(DESC.EMPLEADOS)	(8)	540,52	283,75	256,77
C. P OTRAS DG FARMA(DESC.EMPLEADOS)	(8)	995,18	273,98	721,20
C. P OTRAS FAGO ELECTRODOMESTICOS	(8)	995,47	546,14	449,33
C. P COMISARIATO LA FAVORITA	(8)	1.183,71	786,98	396,73
C. P ROSA GONZALEZ	(8)	200,00	0,00	200,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1.544.032,64**	**1.337.415,26**	**206.617,38**
PASIVO NO CORRIENTE				
C. PAGAR DR.GALO GONZALEZ	(9)	146.179,82	0,00	146.179,82
DIVIDENDOS DECLARADOS POR PAGAR	(9)	28.033,81	0,00	28.033,81
C. P BANCO DE PICHINCHA	(9)	0,00	14.806,82	-14.806,82
C. P KATYA BENITEZ	(9)	90.000,00	0,00	90.000,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**264.213,63**	**14.806,82**	**249.406,81**
TOTAL PASIVO		**1.808.246,27**	**1.352.222,08**	**456.024,19**
PATRIMONIO				
CAPITAL				
CAPITAL PAGADO	(10)	1.000,00	1.000,00	0,00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	(10)	309.228,37	593.530,71	-284.302,34
TOTAL CAPITAL		**310.228,37**	**594.530,71**	**-284.302,34**
RESERVAS				
RESERVAS FACULTATIVAS	(10)	5.768,31	5.768,31	0,00
RESERVAS ESTATUARIA	(10)	5.768,31	5.768,31	0,00
RESERVA LEGAL	(10)	11.536,63	11.536,63	0,00
TOTAL RESERVAS		**23.073,25**	**23.073,25**	**0,00**
RESULTADOS				
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(10)	-5.905,41	38.080,30	-43.985,71
RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	(11)	39.156,88	26.178,99	12.977,89
TOTAL RESULTADOS		**33.251,47**	**64.259,29**	**-31.007,82**
TOTAL PATRIMONIO		**366.553,09**	**681.863,25**	**-315.310,16**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2.174.799,36**	**2.034.085,33**	**140.714,03**

Dr. Galo González
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Wilmer Mosquera
Contador General
RUC: 2100013610001

DIPMAS CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE RESULTADOS, CONSOLIDADO COMPARATIVO (2)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

	NOTA	AÑO 2010	AÑO 2009	VARIACIÓN
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
VTS. BNS. 12% DG FARMA		220.366,04	149.798,81	70.567,23
(DSCTS. VTS. BNS.12% DG FARMA)		0,00	-2,35	2,35
VTS. BNS. 0% DG FARMA		760.492,96	663.778,77	96.714,19
VTS. BNS. 12% DISTRI.DG		11.805,18	5.439,37	6.365,81
VTS. BNS. 0% DISTRI.DG		1.461.402,75	1.624.458,37	-163.055,62
VTS. BNS. 12% DG CONSUMO		2.459.149,34	2.228.363,95	230.785,39
VTS. BNS. 0% DG CONSUMO		347.696,87	486.672,41	-138.975,54
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		**5.260.913,14**	**5.158.509,33**	**102.403,81**
OTROS INGRESOS OPERACIONALES				
BONIFICACIONES Y PROMOCIONES		77.999,90	0,00	77.999,90
BONIFIC. Y PROMOCIONES DISTRIBUIDOR		43.232,84	0,00	43.232,84
TOTAL OTROS INGRESOS OPERACIONALES		**121.232,74**	**0,00**	**121.232,74**
INGRESOS NO OPERACIONALES				
INTERESES GANADOS		118,89	26,81	92,08
DESCUENTOS POR PRONTO PAGO		90,50	0,00	90,50
RECUP. GASTOS AÑOS ANTERIORES		5.254,83	0,00	5.254,83
UTLDDS * VTA. DE ACTIVOS FIJOS		200,52	0,00	200,52
INGRSS NO OPERAC. VARIOS		205,78	11,24	194,54
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		**5.870,52**	**38,05**	**5.832,47**
TOTAL INGRESOS	(11)	**5.388.016,40**	**5.158.547,38**	**229.469,02**
COSTO DE VENTAS	(11)	**4.645.143,43**	**4.531.833,35**	**113.310,08**
GASTOS				
SUELDOS Y SALARIOS		159.385,03	112.430,40	46.954,63
SOBRETIEMPOS		12.846,90	12.040,17	806,73
BONIF. GRNCL. (SUBS.RESPONSABILIDAD)		6.813,97	35.963,54	-29.149,57
13ER. SUELDO		19.382,78	13.493,56	5.889,22
14TO. SUELDO		10.482,66	8.604,85	1.877,81
APORTES PATRONALES IESS		26.722,90	15.327,75	11.395,15
FONDO DE RESERVA IESS		11.991,66	5.020,85	6.970,81
VACACIONES		3.178,43	1.628,20	1.550,23
DESAHUCIOS E INDEMNIZACIONES		1.389,68	2.475,33	-1.085,65
GASTOS DE GESTION		11,61	0,00	11,61
UNIFORMES/ROPA DE TRABAJO		946,21	648,35	297,86
COMERCIAL AL PERSONAL		47.709,61	0,00	47.709,61
MULTAS AL IESS		226,32	0,00	226,32
GSTS.DE VIAJE EN EL PAIS		0,00	19.398,28	-19.398,28
GSTS.DE VIAJES AL EXTERIOR		0,00	2.141,24	-2.141,24
MOVILIZACION Y VIATICOS		38.846,73	16.285,90	22.560,83
CAPACITACION/ENTRENAMIENTO		0,00	150,00	-150,00
SERVICIO COMEDOR/REFRIGERIO		195,60	8.827,19	-8.631,59
AYUDAS GRATIFICACIONES		0,00	10,00	-10,00
AGASAJOS AL PERSONAL		0,00	464,73	-464,73
COPIAS		4,92	17,65	-12,73
SERVICIOS DE 3ROS.		145.243,74	207.140,31	-61.896,57
OTROS GASTOS		143.714,48	138.466,74	5.247,74
GASTOS VARIOS		74.622,86	0,00	74.622,86
GASTOS	(11)	**703.716,09**	**600.535,04**	**103.181,05**
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		**39.156,88**	**26.178,99**	**12.977,89**

Dr. Galo González
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Wilmer Mosquera
Contador General
RUC: 2100013610001

DIPMAS CÍA. LTDA. (1)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (2)
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Efectivo recibido de clientes	5.466.458,01
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-4.927.504,11
Otras actividades de operación	-350.184,86
Efectivo Neto provisto en actividades de operación	**188.769,04**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Incremento de Propiedad Planta y Equipo	-84.856,50
Efectivo utilizado en actividades de inversión	**-84.856,50**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:	
Incremento de Obligaciones a Largo Plazo	249.406,81
Disminución de Aportes Futuras Capitalizaciones	-284.302,34
Resultados de Ejercicios	-70.164,70
Efectivo utilizado en actividades de financiación	**-105.060,23**
Disminución Neta de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**-1.147,69**
Efectivo al Comienzo del Año	66.727,59
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**65.579,90**

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

Dr. Galo González
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Wilmer Mosquera
Contador General
RUC: 2100013610001

DIPMAS CÍA. LTDA. (1)
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS
POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Utilidad del Ejercicio	39.156,88
Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación:	
Gastos Depreciación	39.851,57
Provisión Cuentas Incobrables	25.783,75
TOTAL	**65.635,32**
Cambios Netos en Activos y Pasivos	
Disminución en Cuentas y Documentos por Cobrar	120.008,14
Incremento en Cuentas por Cobrar	-35.696,01
Incremento en Inventarios	-206.952,67
Incremento en Proveedores	562.672,76
Beneficios Sociales y Administración Tributaria	9.317,31
Disminución en Obligaciones a Corto Plazo	-365.372,69
TOTAL	**83.976,84**
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación	**188.769,04**

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

Dr. Galo González
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Wilmer Mosquera
Contador General
RUC: 2100013610001

DIPMAS CÍA. LTDA. (1)
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

DETALLE	PATRIMONIO		RESERVAS			RESULTADOS		TOTAL
	APORTES FUTURAS CAPITALIZ.	CAPITAL SOCIAL	RESERVA ESTATUTARIA	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA LEGAL	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2009	593.530,71	1.000,00	5.768,31	5.768,31	11.536,63	38.080,30	26.178,99	681.863,25
INCREMENTOS	-	-	-	-	-	-	-	0,00
DECREMENTOS	- 284.302,34	-	-	-	-	- 43.985,71	12.977,89	- 315.31,16
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2010	309.228,37	1.000,00	5.768,31	5.768,31	11.536,63	-5.905,41	39.156,88	366.553,09

Dr. Galo González
GERENTE GENERAL

Ing. C.P.A. Wilmer Mosquera
CONTADOR
RUC 2100013610001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2010:

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

La Compañía DIPMAS Cía. Ltda., se constituyó bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública el 9 de noviembre de 2006, inscrito ante la Notaria Segunda del Cantón de Lago Agrio; aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 06.Q.IJ.004785 del 11 de diciembre de 2006 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Lago Agrio con el No. 239 el 15 de diciembre de 2006. La misma que se regirá 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 y comercialización de productos alimenticios y otros para el consumo y uso humano, artículos de oficina, bazar, cocina y cristalería; vestuario, calzado, perfumería, etc. Por lo mismo, se entenderá autorizada para asociarse o representar a otras personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras dedicadas o autorizadas para este tipo de actividades; así como para la importación y exportación de los bienes necesarios. En fin, podrá celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas necesarios para el cumplimiento del objeto social denunciado.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US$ 1.000,00 (mil dólares de Estados Unidos de América), dividido en 1.000 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 2010.

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 iníciales de su constitución, la Entidad registra los incrementos al costo y existe a la fecha, un anexo valorizado de los Activos Fijos, como se menciona en la nota 7.

c) Depreciación

Los activos fijos sujetos a depreciación por el período 2010, 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 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2010	Año 2009	VARIACION
DISPONIBLE			
CAJA POR DEPOSITAR			
CAJA x DEP. DG CONSUMO	748,77	4.054,96	- 3.306,19
CAJA x DEP. DG FARMA	226,94	5,00	221,94
TOTAL CAJA POR DEPOSITAR	**975,71**	**4.059,96**	- 3.084,25
FONDOS ROTATIVOS			-
FONDOS ROTATIVOS DG CONSUMOS	1.000,00	1.000,00	-
TOTAL FONDOS ROTATIVOS	**1.000,00**	**1.000,00**	-
BANCOS			-
BCO. FOMENTO Cta. Cte. 0650024929	922,79	3.871,70	- 2.948,91
BCO.FOMENTO Cta. Cte. 0650-027302	4.824,11	-	4.824,11
BCO. INTERNACIONAL Cta. Cte. 010-060252-2	5.937,96	6.936,67	- 998,71
COOP.ILALO LTDA. Cta. 600349	48,87	20.068,68	- 20.019,81
TOTAL BANCOS	**11.733,73**	**30.877,05**	**- 19.143,32**
VALORES x EFECTIVIZAR			-
V/x EFECT.DG CONSUMO	51.870,46	19.805,84	32.064,62
TOTAL VALORES * EFECTIVIZAR	**51.870,46**	**30.790,58**	21.079,88
TOTAL DISPONIBLE	**65.579,90**	**66.727,59**	**- 1.147,69**

Las cuentas corrientes de los bancos han sido conciliadas mensualmente.

NOTA 4. EXIGIBLE

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2010	Año 2009	VARIACION
ACTIVO EXIGIBLE			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
CXC CLIENTES DG CONSUMO	491.556,47	568.026,01	- 76.469,54
CXC CLIENTES DG FARMA	241.394,02	273.594,20	- 32.200,18
CXC CLIENTES DISTRIBUIDORA	263.651,35	248.733,58	14.917,77
CXC CLIENTES (PROVISIÓN INCOBRA.)	- 34.140,41	- 8.356,66	- 25.783,75
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	**962.461,43**	**1.081.997,13**	**- 119.535,70**
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL			-
CXC.PERSONAL PRESTAMOS	100,00	100,00	-
ANTICIPO PROVEEDORES	245,00		245,00
ANTICIPO JUNIOR SANTANA	1.900,00	1.900,00	-
CXC PREST.EMPLE.BERMUDEZ ROBER	237,28	237,28	-
CXC PREST.EMPLE.RUBIANO UBERT	80,82	-	80,82
CXC PREST.EMPLE.WILMER PACHECO	35,00	-	35,00
CXC PREST.EMPLE.DIEGO SAMANIEGO	1.870,00	-	1.870,00
CXC PREST.EMPLE.WLADIMIR BENIT	-	200,00	- 200,00
CXC PREST.EMPLE.XIMENA SANTE	650,23	82,88	567,35
CXC PREST.EMPLE.PEDRO ANGULO	100,00	1.450,00	- 1.350,00
CXC PREST.EMPLE.YADIRA ARANDA	200,00	-	200,00
CXC PREST.EMPLE.MARIELA DELGADO	560,42	-	560,42
CXC PREST.EMPLE.DAVID VELASTEGUI	126,91	-	126,91
TOTAL CTAS X COB. AL PERSONAL	**6.105,66**	**3.970,16**	**2.135,50**
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	-
CXC OTRAS CLINICA GONZALEZ	9.000,00	-	9.000,00
CXC OTRAS HOTEL ARAZA	44.864,68	41.618,83	3.245,85
CXC OTRAS DG CONSUMO	547,65	46.122,07	- 45.574,42
CXC BANCO PICHINCHA	5.436,88	500,00	4.936,88
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**59.849,21**	**88.240,90**	**- 28.391,69**
TOTAL EXIGIBLE	**1.028.416,30**	**1.174.208,19**	**- 145.791,89**

Nota: Los nombres de las cuentas han sido redactados tal como se presentan en los estados financieros presentados por la compañía.

La empresa al 31 de diciembre de 2010, no ha presentado al equipo de auditoría un detalle completo de cada una de las subcuentas que conforman el grupo del Exigible que de acuerdo a los estados financieros suman US$ 1.028.416,30; los detalles proporcionados en magnético luego de la Lectura del Borrador del Informe, han sido cortados al 23 de diciembre del 2010, pero no coinciden con los saldos contables, situación que ha limitado los procedimientos de evaluación planificados por

auditoría. Valores que no fueron conciliados adecuadamente, motivo por el cual expresamos una salvedad de opinión hasta que se entreguen estos anexos debidamente conciliados.

NOTA 5. REALIZABLE

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2010	Año 2009	VARIACIÓN
ACTIVO REALIZABLE			
INVENTARIO PROD. C' IVA 12%			
INV.PRD.C' IVA 12% DG FARMA	46.442,16	84.731,91	- 38.289,75
INV.PRD.C' IVA 12% DIST. DG	-	2.400,24	- 2.400,24
INV.PRD.C' IVA 12% DG CONSUMO	235.252,65	135.902,11	99.350,54
TOTAL INVENTARIO PROD. C' IVA 12%	**281.694,81**	**223.034,26**	**58.660,55**
INVENTARIO PROD. C' IVA 0%			
INV.PRD.C' IVA 0% DG FARMA	145.865,02	79.436,52	66.428,50
INV.PRD.C' IVA 0% DIST. DG	207.790,01	9.529,63	198.260,38
INV.PRD.C' IVA 0% DG CONSUMO	8.299,90	124.696,66	- 116.396,76
TOTAL INVENTARIO PROD. C' IVA 0%	**361.954,93**	**213.662,81**	**148.292,12**
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	**643.649,74**	**436.697,07**	**206.952,67**

Nota: Los nombres de las cuentas han sido redactados tal como se presentan en los estados financieros presentados por la compañía.

La empresa realiza la contabilización del inventario utilizando el sistema de cuenta múltiple y el control de las mercaderías, se hace mediante el método promedio ponderado.

La compañía no presentó al equipo de auditoría el detalle del inventario ni actas de constataciones físicas al 31 de diciembre de 2010; así como tampoco conciliaciones de saldos entre los sistemas contables computarizados vigentes en la empresa, denominados: Alice Enterprise y Micro Xystem. Situación que viene desde años anteriores, tal como lo observa el anterior informe de auditoría presentado el 15 de octubre de 2010, señalado en el párrafo seis de la Opinión del Auditor Independiente por el año 2009.

Ante la ausencia de información conciliada del inventario, el equipo de auditoría no pudo aplicar pruebas y análisis en el mencionado rubro, motivo por lo cual expresamos una salvedad de opinión, hasta que se presenten los detalles de los inventarios realizados al 31 de diciembre de 2010, debidamente ajustados.

NOTA 6. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 este grupo de cuentas presentó los

siguientes saldos:

CUENTAS	Año 2010	Año 2009	VARIACION
PAGOS ANTICIPADOS			
PGS.ANTICIPADOS FISCALES			
PGS.ANT.I.RENTA RET.EN FUENTE	16.287,52	-	16.287,52
PGS.ANT.IMPUESTO A LA RENTA	19.024,44	-	19.024,44
PGS.ANT.CREDITO FISCAL IVA	1.516,79	1.132,74	384,05
PGS.ANT.CREDITO FISCAL I.RENTA	8.698,61	8.698,61	- 0,00
TOTAL ANTICIPADOS FISCALES	**45.527,36**	**9.831,35**	**35.696,01**
DEPOSITOS EN GARANTIA			
ANTIC.ARRIENDO EL COCA(GARANTIA)	100,00	100,00	-
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	**45.627,36**	**9.931,35**	**35.696,01**

NOTA 7. ACTIVO FIJO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2010	Año 2009	VARIACION
ACTIVO DEPRECIABLE			
EDIF.ESTRUCTURAS,LOCALES	300.000,00	300.000,00	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	18.642,73	16.709,71	1.933,02
MUEBLES Y ENSERES	5.322,47	5.322,47	-
EQUIPO DE COMPUTO	31.556,00	21.284,33	10.271,67
UNIDADES DE TRANSPORTE	110.015,27	37.363,46	72.651,81
TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	**465.536,47**	**380.679,97**	**84.856,50**
DEPRECIABLE ACUM.			
(DEP.AC.EDIF,ESTRUCT/LOCALES)	- 30.000,00	- 15.000,00	- 15.000,00
(DEP.AC.MAQUINARIA Y EQUIPO)	- 2.657,76	- 876,99	- 1.780,77
(DEP.AC.MUEBLES Y ENSERES)	- 1.090,32	- 558,12	- 532,20
(DEP.AC.EQUIPO DE COMPUTO)	- 15.987,85	- 8.560,32	- 7.427,53
(DEP.AC.UDDS.DE TRANSPORTE)	- 24.274,48	- 9.163,41	- 15.111,07
TOTAL DEPRECIABLE ACUM.	**- 74.010,41**	**- 34.158,84**	**- 39.851,57**
ACTIVOS FIJOS NETOS	**391.526,06**	**346.521,13**	**45.004,93**

Los activos fijos han sido controlados en forma individual, mientras que las depreciaciones se hicieron en forma independiente por el método legal y se han acumulado desde su adquisición.

NOTA 8. PASIVOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2010	Año 2009	VARIACIÓN
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
CXP BANCO PICHINCHA	1.209,84	125.419,05	- 124.209,21
C*PAGAR DR.GALO GONZALEZ	-	263.869,08	- 263.869,08
SOBREGIRO CONT. BCO.PICHINCHA # 3395526304	89.535,72	-	89.535,72
SOBREGIRO CONT. BCO.PICHINCHA # 3367924504	10.251,35	-	10.251,35
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**100.996,91**	**389.288,13**	**- 288.291,22**
CTAS./DCTS. * PAGAR			-
DIVIDENDOS DECLARADOS POR PAGA	-	28.033,81	- 28.033,81
C*P PROVEEDORES DG FARMA	167.104,27	205.060,26	- 37.955,99
C*P PROVEEDORES DISTRIBUIDORA DG	365.028,76	107.835,06	257.193,70
C*P PROVEEDORES FINCA		189,80	- 189,80
C*P PROVEEDORES DG CONSUMO	865.325,38	521.700,53	343.624,85
TOTAL CTAS./DCTS. * PAGAR	**1.397.458,41**	**862.819,46**	**534.638,95**
OBLIGAC.LABORALES * PAGAR			
OBL.LAB.* PAG. REMUNERACIONES	18.559,99	10.134,41	8.425,58
OBL.LAB.* PAG. 13ER SUELDO	2.276,22	1.140,45	1.135,77
OBL.LAB.* PAG. 14TO SUELDO	4.025,51	2.800,21	1.225,30
OBL.LAB.* PAG.REMUNERAC.FINCA	-	3.211,99	- 3.211,99
OBL.LAB.* PAG.VIATICOS VENDEDORES	1.872,00	3.926,85	- 2.054,85
TOTAL OBLIGAC.LABORALES * PAGAR	**26.733,72**	**21.213,91**	**5.519,81**
OBLIGACIONES FISCALES			-
OBL.POR PAGAR IMPUESTOS DIPMAS	5.364,62	3.848,79	1.515,83
TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	**5.364,62**	**3.848,79**	**1.515,83**
OBLIGACIONES IESS * PAGAR			-
OBL.IESS * PAG.APORTES EMPLEADOS	4.256,42	2.308,05	1.948,37
OBL.IESS*PAG.PTAMS.QUIROGRAFARIOS	436,03	387,24	48,79
OBL.IESS * PAG. FDO. RESERVA	417,52	133,01	284,51
TOTAL OBLIGACIONES IESS * PAGAR	**5.109,97**	**2.828,30**	**2.281,67**
CTAS * PAG TRANSFERENCIAS			-
C*P TRNSFERENCIA DG CONSUMO	3.679,35	-	3.679,35
C*P OTRAS CLINICA GONZALEZ	152,28	172,13	- 19,85
C*P OTRAS HOTEL ARAZA	81,62	4.106,24	- 4.024,62
C*P OTRAS DG FARMA(CAJAS DEPOS	-	51.198,07	- 51.198,07
C*P OTRAS DISTRIBUIDORA	540,88	49,38	491,50
C*P OTRAS DG CONSUMO(DESC.EMPLE.)	540,52	283,75	256,77
C*P OTRAS DG FARMA(DESC.EMPLE.)	995,18	273,98	721,20
C*P OTRAS FAGO ELECTRODOMESTICOS	995,47	546,14	449,33
C*P COMISARIATO LA FAVORITA	1.183,71	786,98	396,73
C*P ROSA GONZALEZ	200,00	-	200,00
TOTAL CTAS * PAG OTRAS	**8.369,01**	**57.416,67**	**- 49.047,66**
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**1.544.032,64**	**1.337.415,26**	**206.617,38**
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
C*PAGAR DR.GALO GONZALEZ	146.179,82	-	146.179,82
DIVIDENDOS DECLARADOS POR PAGAR	28.033,81	14.806,82	13.226,99
C*P KATYA BENITEZ	90.000,00	-	90.000,00
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**264.213,63**	**14.806,82**	249.406,81
TOTAL PASIVO	**1.808.246,27**	**1.352.222,08**	**456.024,19**

Las obligaciones contenidas en esta nota corresponden a Pasivos Corrientes que son deudas a cancelar en un tiempo inferior a un año, excepto las deudas no corrientes que corresponden a deudas de Largo Plazo, es decir mayor a un año.

NOTA 9. PATRIMONIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2010	Año 2009	VARIACION
PATRIMONIO			
CAPITAL			
CAPITAL PAGADO	1.000,00	1.000,00	-
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	309.228,37	593.530,71	- 284.302,34
TOTAL CAPITAL PAGADO	**310.228,37**	**594.530,71**	- 284.302,34
RESERVAS			
RESERVAS FACULTATIVAS	5.768,31	5.768,31	- 0,00
RESERVAS ESTATUARIA	5.768,31	5.768,31	- 0,00
RESERVA LEGAL	11.536,63	11.536,63	0,00
TOTAL RESERVAS	**23.073,25**	**23.073,26**	- 0,01
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES			
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	-5.905,41	38.080,30	- 43.985,71
TOTAL RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	**- 5.905,41**	**38.080,30**	**- 43.985,71**
RESULTADOS PTE EJERCICIO			
RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	39.156,88	26.178,99	12.977,89
TOTAL RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	**39.156,88**	**26.178,99**	**12.977,89**
TOTAL PATRIMONIO	**366.553,09**	**681.863,25**	**- 315.310,16**

Se ha podido observar una disminución de US$ 284.302; por Aportes de Futura Capitalización, hecho que se ha producido sin autorización de la Junta General de Socios de la Compañía.

Debido a que la cuenta patrimonial denominada Resultados Presente Ejercicio se encontraría afectada por los cambios que originen las salvedades de las notas 4, 5 y 10; expresamos una salvedad de opinión, hasta que se haga los ajustes necesarios, que en cada caso se requiere.

NOTA 10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, fueron los siguientes:

	AÑO 2010	AÑO 2009	VARIACIÓN
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES	5.260.913,14	5.158.509,33	102.403,81
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	121.232,74	-	121.232,74
INGRESOS NO OPERACIONALES	5.870,52	38,05	5.832,47
TOTAL INGRESOS	**5.388.016,40**	**5.158.547,38**	**229.469,02**
COSTO DE VENTAS	4.645.143,43	4.531.833,35	113.310,08
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**742.872,97**	**626.714,03**	**116.158,94**
GASTOS			
GASTOS DE PERSONAL -	340.135,01	254.927,99	85.207,02
SERVICIOS DE 3ROS.	145.243,74	207.140,31	- 61.896,57
OTROS GASTOS	143.714,48	138.466,74	5.247,74
GASTOS VARIOS	74.622,86	-	74.622,86
TOTAL GASTOS	**703.716,09**	**600.535,04**	**103.181,05**
UTILIDAD EXCEDENTE DEL EJERCICIO	**39.156,88**	**26.178,99**	**12.977,89**

Con Oficio No. 534-AC-11 de 26 de noviembre de 2011, se comunicó al Gerente de DIPMAS Cía. Ltda., las principales observaciones determinadas en el transcurso de la auditoría a la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2010; a fin de que se presenten los justificativos o ajustes correspondientes, entre las cuales fueron:

1. Según denuncia presentada por la administración el 7 de abril de 2011, ante el Agente Fiscal Distrital de Sucumbíos, en el cuarto párrafo mencionan: *"Sucede señor Fiscal que debido a una serie de pérdidas que arrojaban los balances se decidió realizar una AUDITORIA, la misma que se lo realiza en los meses de mayo y junio del 2010, y se encuentra varias irregularidades como DOBLE FACTURACION"*; así mismo en el quinto párrafo del mencionado documento en la parte pertinente a los valores dice: *"... se descubre que hay unos faltantes y que en este momento son pérdidas para la empresa por los monto de SESENTA MIL SEIS CIENTOS NUEVE DOALRES (sic) CON TRES CENTAVOS en el año 2010, y NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO DOALRES (sic) CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS en el año 2009"*. Al respecto, a la fecha de entrega del presente informe de auditoría no ha existido todavía ninguna resolución de alguna autoridad competente respecto a la determinación de responsables del caso citado, razón por la cual no correspondía realizar ajustes de baja de inventarios por presuntos robos. El total de la denuncia presentada suma US$ 70.164,70 que se encuentra registrada en la cuenta 5.2.1.9.22 PÉRDIDA BAJA DE INVENTARIOS, la que incluso absorbe el valor correspondiente al año 2009.

   Posterior a la lectura del borrador del Informe, la Administración reverso estos asientos determinando una utilidad contable de US$ 39.156,88.

2. La factura No. 78 emitida por NANCONSER CÍA. LTDA., el 4 de marzo de 2010 por US$ 41.000,00, no ha podido justificarse en alguna construcción realizada a favor de la Compañía.

3. En la contabilidad se registró por concepto de **COMISIONES** como fletes y acarreo un total de US$ 8.790,14; mismos que no cuentan con la documentación de respaldo adecuado.

4. Se han cancelado **servicios de líneas telefónicas** que no corresponden a números de propiedad de la empresa tal como lo detalla la guía telefónica consultada en la página web de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones (www.cnt.gob.ec); tales son: el número 062 832 300 a nombre del señor Tepán Benalcázar Luis Néstor y el 062 820 500 correspondiente a DG FARMA. La línea con número 062830290, corresponde al señor Juan Miguel Vivas, que tienen direcciones diferentes al domicilio de la empresa.

5. Al 31 de diciembre de 2010, se observó que el rubro **Provisión de Cuentas Incobrables** presentó inconsistencias en el registro debido a que este valor en el año 2009, revelo un saldo de (US$ 8.356,66) de acuerdo con el informe de auditoría de ese año, mientras que en el mayor del mismo año aparece con un valor de (US$34.140,41), el que se mantiene hasta el año 2010. Sin embargo los créditos a los clientes disminuyeron en (US$145.791,89) del año 2009 que se registró US$ 1´174.208,19 al 2010; que fue de 1´028.416,30. La Administración de la Compañía, no ha explicado documentadamente el cálculo de las estimaciones realizadas por las provisiones.

6. Se observó **discrepancias contables** entre los reportes de clientes y los documentos originales, ejemplo: F/89877 del 17 de diciembre de 2010 del señor Solórzano Herrera Milton Estuardo, con código U00873 se registró por US$ 24.446,48, cuando físicamente el documento corresponde a US$ 12.223,24. El contador en su informe de justificaciones enviado el 2 de diciembre del 2011, no ha podido explicar esta deficiencia.

Por los efectos que pudieran producirse en el futuro en las cuentas de resultados en cada una de sus partidas, por las deficiencias observadas por el equipo de auditoría, expresamos una salvedad de opinión hasta que se hagan los ajustes que cada caso requiere.

NOTA 11. ESTADOS DE CAMBIOS EN PATRIMONIO Y FLUJOS DE EFECTIVO

Los estados financieros de flujos del efectivo y evolución del patrimonio, no fueron presentados por la Administración; sin embargo de que fueran requeridos oportunamente; motivo por el cual expresamos una salvedad

de opinión, hasta que se entreguen dichos documentos.

No obstante, el equipo de auditoría, a fin de completar el expediente ha elaborado los estados Flujos del Efectivo y Evolución del Patrimonio, que se adjunta al presente informe.

****

INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios y/o
Administración de la empresa DIPMAS CÍA. LTDA.

De mi consideración:

Luego de la Auditoría realizada a la Empresa DIPMAS 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 2010, 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 2010, luego se solicito por parte de la empresa que les permita justificar algunas observaciones, lo que fue aceptado por el equipo de auditores y esto se ha ido alargando en el tiempo, porque la empresa envió algunos registros contables que ya teníamos, pero no se justificó nada, lo cual lleva a presentar finalmente el presente informe.

La Administración llevada a cabo por los funcionarios responsables de 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 2010; 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

Con comunicación del 15 de octubre de 2010, la Firma de Auditoría anterior, entregó su Informe de Auditoría por el año 2009, en la que se observa que no dejó ninguna recomendación tendiente a mejorar los niveles de gestión de DIPMAS Cía. Ltda.; sin embargo se pudo observar algunas salvedades dejadas por el auditor independiente Dr. Víctor Albuja en su Dictamen referido. Esto dio lugar a que la compañía realice algunos ajustes y se presente un nuevo documento de impuestos al SRI. El mismo que consta en el formulario SRI-101, sustitutivo No. 32857067 de 25 de octubre de 2011.

2. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL PERÍODO 2010

2.1. Actas de Junta General de Socios con deficiencias

La única Acta de Junta General de Socios del 31 de mayo de 2010, presenta las siguientes deficiencias:

- Se aprueban los numerales 1 y 2 sin ninguna información detallada en la que consten los análisis de los estados financieros del año 2009, así como no se desglosa por lo menos los grupos importantes de cuentas, tales como Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos; tampoco se determina el monto de la utilidad del ejercicio obtenido en este período y como se han de determinar los resultados alcanzados frente a los socios.

- Se observó que no se pone atención al documento que se elaboró, porque se repite el numeral 5, dos veces.

- Siendo que la Compañía dispone de un Comisario, se debió contar con el Informe correspondiente en esta Junta, de este documento que tampoco fue presentado y aprobado por el año 2009. Sin embargo posteriormente, el Comisario presento un documento el 25 de noviembre de 2010, que hasta a la fecha no ha sido ni conocido, ni aprobado.

- El documento denominado ACTA DE JUNTA GENERAL ORDINARIA DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DIPMAS CÍA. LTDA., falta legalizar por parte de su Presidenta.

RECOMENDACIONES

A la Presidenta de la Junta General de Socios:

- Revisará la acta y dispondrá que el secretario detalle en las sesiones de la Junta por lo menos a nivel de grupos de cuentas el desglose como total del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Costos-Gastos, determinando las utilidades o pérdidas del ejercicio claramente.

- Hará constar el orden del día de la Junta, un numeral para conocer y aprobar que diga "Distribución de las Utilidades", de haberlo obtenido y como distribuir.

- Pondrán un punto a tratar llamado conocimiento y aprobación del Informe de Comisario por el ejercicio económico del año 2009.

- Antes de entregar al archivo esta acta, se debe legalizar adecuadamente las mismas, en estos documentos deberán constar las firmas de todos los asistentes a la reunión.

2.2. Ausencia de normativa legal que permita administrar adecuadamente la Compañía

Se solicitó la entrega de los documentos que forman parte del marco legal en la Compañía, habiendo informado la Administración la ausencia del marco legal suficiente; únicamente cuentan con la Escritura de Constitución y el Reglamento Interno de Trabajo, este último documento, no ha sido todavía difundido entre los trabajadores, por lo que únicamente son disposiciones verbales los que se utiliza en la Compañía, notándose la necesidad de otras

herramientas legales como: Políticas o Normas de Control del Efectivo, documentos valores, Reglamento de Utilización de Vehículos, Reglamento de Caja Chica, Políticas de Ventas, entre otros instrumentos necesarios para la gestión de la misma.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Elaborará los instrumentos legales correspondientes, a fin de que sirva en la administración de la Compañía; tales como: Políticas o Normas de Control del Efectivo, documentos, valores, Reglamento de Utilización de Vehículos, Reglamento de Caja Chica, Políticas de Ventas, entre otras.

3. SISTEMA FINANCIERO

3.1. Sistema Contable

El sistema contable computarizado utilizado por la empresa, ha sido también en este año el denominado ALICE – NEXUS y el MICRO XYSTEM; que sirven, en el primer caso únicamente para compras y ventas mientras que el segundo sistema se hacen los registros contables donde laboran 8 personas en un número igual de terminales, lo cual hace pesado la administración de los dos sistemas, más si estos funcionan en forma separada donde en algunos casos se deben repetir los procesos, con lo cual lleva a mantener un sistema de contabilidad muy costoso por el pago al personal adicional, los beneficios sociales adicionales que gana cada trabajador y el mantenimiento de los dos sistemas de contabilidad computacional.

En nuestra opinión, sin embargo de que hace todo el trabajo contable, se observa que es demasiado personal y equipo porque son dos sistemas diferentes, con poca utilidad, esta manera de trabajo tanto a la administración interna y externa atrofia las actividades normales.

La dificultad es mayor cuando se tiene que hacer seguimiento y no se puede desde la contabilidad encontrar rápidamente la información, porque tiene que ir a buscar en el otro sistema y viceversa y esto demora la actividad del usuario.

Los sistemas sirven para:

- **ALICE ENTERPRISE.-** Este sistema no fue adquirido por la Compañía sino proporcionado por UNILEVER para fines estadísticos y de control de stock y ventas de las líneas de productos del proveedor, tiene un costo de soporte y mantenimiento mensual de US$ 270,36 que se paga a la empresa OPENMINDTECHNOLOGY C.A. según consta en la F-0006237 de 03 de octubre de 2011, tomada como referencia.

- **MICRO XYSTEM.-** Este es un sistema adquirido al ingeniero Luis Caicedo, contiene los datos contables de la Compañía, es parametrizado de acuerdo a las funciones de cada empleado pero no dispone de un manual o instructivo que determine los accesos y las ayudas de funcionamiento, sino más bien está a discrecionalidad del Administrador.

En ambos casos la solución de problemas o implementación de reportes y otros relacionados están a cargo del ingeniero Ezequiel Andino. No se evidencio una capacitación formal a los empleados ya que son asesorados sobre la marcha. (Información proporcionada por el ingeniero Wilmer Mosquera - Contador).

RECOMENDACIONES

Al Gerente General, Responsable de Sistemas, Ventas y Contador:

Los jefes departamentales se reunirán y estudiarán las diferentes dificultades que tienen con la administración del sistema contable computarizado a fin de resolver en forma definitiva las deficiencias que demuestra la Compañía en la actualidad, para lo cual deben:

- Elaborar un plan de capacitación al personal de las distintas áreas.

- Solicitar al Administrador de los sistemas, que parametrice o si es el caso, modifique el sistema contable para que la información que requieran tanto los administradores, dueños de la Compañía, como los organismos de control sea veraz y confiable.

- De no ser aplicable lo mencionado en el párrafo anterior, el Contador y Jefe de ventas, elaborarán la propuesta para unificar a un solo sistema o se adquiera un nuevo sistema computarizado de contabilidad que sea rápido y confiable para servicio de la misma.

3.2. Sistema Presupuestario

Se observó que la Administración de la Compañía no dispone este instrumento de ayuda para la gestión administrativa y financiera.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Elaborará, ejecutará y evaluará el presupuesto que sirva de apoyo en la gestión de la compañía.

4. RUBROS ANALIZADOS EN EL PERIODO 2010

4.1. Bancos

Las cuentas corrientes mantenidas en el Banco del Pichincha al 31 de diciembre de 2010, aparecen sobregiradas, como sigue:

CUENTA CORRIENTE	CUENTA CONTABLE	DETALLE	VALORES
3395526304	2.1.1.1.07	SOBREGIRO CONTABLE BCO. PICHINCHA (DGF)	89.535,72
3367924504	2.1.1.1.08	SOBREGIRO CONTABLE BCO. PICHINCHA (DGC)	10.251,35
		TOTAL SOBREGIRO	**99.787,07**

Del cuadro anterior, se desprende un total de sobregiros que suman US$ 99.787,07; lo cual contrasta con el volumen de operaciones que mantiene la empresa, es decir, que está quedando con volúmenes altos por cobrar a los clientes por US$ 1´028.416,30 e Inventario de Mercaderías con US$ 643.649,74; por lo que se muestra que no hay una congruencia racional en el manejo del efectivo ya que existe un alto valor créditos por cobrar y un volumen significativo de mercadería en almacenes que no se han vendido; lo que lleva a sobregirar las cuentas originando que el costo financiero sea alto por los intereses que los bancos cobran en los casos de sobregiros.

Por lo comentado, se observa que no existe un adecuado control a los clientes por los cobros tampoco un estudio de los flujos de los productos más importantes.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Elaborará un flujo de efectivo por lo menos de forma mensual con valores a recaudar por ventas de contado y cobros de los créditos a los clientes contra los pagos a los proveedores, pagos al personal, servicios, créditos bancarios entre otros conceptos. Así mismo realizará un estudio de los productos necesarios, a fin de no estoquear las bodegas innecesariamente.

4.2. Clientes

La empresa ha presentado un desglose de las cuentas de clientes que no se encuentra debidamente cuadrado con los saldos contables, ni con una constatación física de los documentos, motivo por el cual el equipo de auditoría no ha podido evaluar adecuadamente este rubro a fin de expresar una razonabilidad sobre estos saldos.

En uno de los anexos que fuera proporcionado por el Departamento de Contabilidad se pudo observar que existe una gestión poco efectiva en las cobranzas, presentándose los siguientes resultados:

DETALLE	VALORES	%
Créditos por Vencer	71.254,16	12,89%
Crédito Venc. 0-30 días	257.958,43	46,68%
Crédito Venc.31-60 días	65.112,20	11,78%
Crédito Venc. 61-120 días	24.055,95	4,35%
Crédito de 120-360 días	17.659,53	3,20%
Crédito Venc. Más de 361	116.576,11	21,10%
TOTAL CRÉDITOS DE CONSUMO:	**552.616,38**	**100,00%**

El detalle presentado en el cuadro anterior así como todos los anexos de Cartera de Consumo proporcionados por la Compañía ha sido cortado al 23 de diciembre de 2010; tales anexos, no fueron conciliados adecuadamente ya que se proporcionó al equipo de auditoría un nuevo anexo con la misma fecha de corte que suma un total de US$ 573.046,22, por lo que no cuadra con el saldo contable. Al no contar con los anexos debidamente conciliados y depurados en el Exigible, se expresa una salvedad de opinión en el Dictamen, hasta que se entreguen dichos anexos debidamente conciliados.

Se observa una deficiente gestión en la cobranza debido a que los clientes con más de 360 días de mora suman un total de US$ 116.576,11; algunos de estos clientes vienen arrastrando los saldos desde los años 2004 y 2005 y a la fecha de entrega del presente informe también pasa a caducidad los correspondientes al año 2006, situación que no concuerda con el inició de operaciones formal de la Compañía que de acuerdo a la Escritura de Constitución se formalizó el 15 de diciembre de 2006 con capital de US$ 1.000,00 sin embargo constan valores cargados desde años anteriores a su fundación.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General, Jefe de Ventas y Contador:

- Mantener los listados permanentemente conciliados en forma diaria frente a los saldos contables con todos los detalles que se incluirán como mínimo el número de factura, nombre completo del cliente, lugar, valor, fechas de emisión de la factura, fechas de vencimiento, abonos con fechas y valores a fin de poder monitorear permanentemente las cobranzas de los mismos.

- El Jefe de Ventas como responsable del área de ventas, créditos y cobranzas a los clientes deberá realizar las gestiones de cobro oportunas a fin recuperar los recursos de la Compañía y en aquellos casos de valores pendientes que sean significativos en tiempo y valores solicitará a la Gerencia la intervención del área legal con el objetivo de apoyar la gestión del cobro.

4.3. Provisión de Cuentas Incobrables

Al 31 de diciembre de 2010, se observó que el rubro Provisión de Cuentas

Incobrables presenta inconsistencias en el registro debido a que este valor en el año 2009 revelo un saldo de (US$ 8.356,66) de acuerdo con el informe de auditoría de ese año mientras que en el mayor del mismo año aparece con un valor de (US$34.140,41), el que se mantiene hasta el año 2010.

El valor citado en el anterior párrafo no se justifica, en razón de haberse presentado una disminución en el rubro de clientes, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUENTAS	Año 2010	Año 2009	VARIACION
ACTIVO EXIGIBLE			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
CXC CLIENTES DG CONSUMO	491.556,47	568.026,01	- 76.469,54
CXC CLIENTES DG FARMA	241.394,02	273.594,20	- 32.200,18
CXC CLIENTES DISTRIBUIDORA	263.651,35	248.733,58	14.917,77
CXC CLIENTES (PROVISIÓN INCOBRA.)	- 34.140,41	- 8.356,66	- 25.783,75
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	**962.461,43**	**1.081.997,13**	**- 119.535,70**

En el año 2010 el rubro Clientes presentó una disminución de US$ 119.535,70; lo que en nuestra opinión, no ameritaba ninguna aplicación de Provisión para Cuentas Incobrables, sin embargo se nota que se ha incrementado esta cuenta sin los justificativos que respalden al valor de (US$ 34.140,41). Al respecto, el equipo de auditores solicito con Oficio No. 534-AC-11 del 26 de noviembre de 2011, se realicen los ajustes correspondientes para corregir esta deficiencia, lo que no que no se realizó y al contrario se negó tal ajuste argumentando que la Compañía se encontraba con escasos recursos económicos como señala una carta sin número del 7 de diciembre de 2011.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General:

- Dispondrá al Contador que la Provisión para Cuentas Incobrables debe registrarse en concordancia con la NORMATIVA TRIBUTARIA vigente al final de cada ejercicio económico y afectar los ajustes correspondientes al año 2010, a fin de presentar razonablemente la cuenta.

- Realizará juntamente con el Jefe de Ventas y Contador un análisis de las cuentas de clientes que se hallen vencidos y que su cobro se determiné prescritos por la Ley con el objetivo de depurar y conciliar los saldos en forma adecuada; para el efecto de observarse lo que al respecto dispone la NORMATIVA TRIBUTARIA.

4.4. Inventarios

En la empresa se manejan por separado las dos líneas de productos que distribuye y comercializa; existiendo tanto cuentas bancarias, personal así como espacio físico en forma diferenciada, siendo la de mayor volumen de abastecimiento la bodega de consumo. Al respecto se establece las siguientes

observaciones para las dos bodegas:

- El Bodeguero no aplica las técnicas básicas de control de sus existencias ya sea mediante la utilización de tarjetas individuales de Kárdex o vía sistema; la información sistematizada se centraliza en la Administración, por lo tanto el Bodeguero ejerce un control solo entre lo que recibe (facturas de compra) y lo que entrega (facturas de venta).

- Los productos no cuentan con una tarjeta de identificación y en gran parte se encuentran ubicados en un mismo sector clasificado por tipo, pero existen productos en sectores diferentes lo cual dificulta su conteo y hay que recurrir al Bodeguero para su ubicación.

- El **ANEXO de los inventarios** entregados al equipo de auditoría corresponden al 22 de marzo del 2011 y no al 31 de diciembre del 2010. Se han solicitado en detalle los saldos de las mercaderías a esta última fecha y estos anexos no han sido presentados por la Administración, motivo por el cual, no hemos podido evaluar y conciliar sus saldos presentados en el Balance General. Por los efectos que pudieran producirse en el futuro en las cuentas de resultados en cada una de sus partidas por las deficiencias observadas por el equipo de auditoría, expresamos una salvedad de opinión hasta que se hagan los ajustes que cada caso requiere, menciona el Dictamen del presente año del auditor independiente.

- De la nota 10 de nuestro informe de auditoría por el año 2010, que dice: Según denuncia presentada por la administración el 7 de abril de 2011, ante el Agente Fiscal Distrital de Sucumbíos, en el cuarto párrafo mencionan: *"Sucede señor Fiscal que debido a una serie de pérdidas que arrojaban los balances se decidió realizar una AUDITORIA, la misma que se lo realiza en los meses de mayo y junio del 2010, y se encuentra varias irregularidades como DOBLE FACTURACION"*; así mismo en el quinto párrafo del mencionado documento en la parte pertinente a los valores dice: *"... se descubre que hay unos faltantes y que en este momento son pérdidas para la empresa por los montos de SESENTA MIL SEIS CIENTOS NUEVE DOALRES (sic) CON TRES CENTAVOS en el año 2010, y NUEVE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CINCO DOALRES (sic) CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS en el año 2009"*. Al respecto, a la fecha de entrega del presente informe de auditoría no ha existido todavía ninguna resolución de alguna autoridad competente respecto a la determinación de responsables del caso citado, razón por la cual no correspondía realizar ajustes de baja de inventarios por presuntos robos. El total de la denuncia presentada suma US$ 70.164,70 que se encuentra registrada en la cuenta 5.2.1.9.22 PÉRDIDA BAJA DE

INVENTARIOS, la que incluso absorbe el valor correspondiente al año 2009.

Un total de US$ 70.164,70 ; fue afectado como gasto deducible al ejercicio económico del 2010, lo cual en nuestra opinión es improcedente en razón de no haber dictado la sentencia por parte del Juez correspondiente.

HECHO POSTERIOR

Posterior a la lectura del borrador del Informe, la Administración reverso estos asientos determinando una utilidad contable de US$ 39.156,88.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General:

- Capacitará al personal de bodega, sobre el manejo de las tarjetas Kárdex a fin de ejercer un adecuado control de los inventarios.
- Establecerá políticas de almacenamiento, que permita tanto localizar el producto sin dificultad, como evitar posibles desperdicios o pérdidas.
- La empresa establecerá como política interna en atención al Reglamento Interno vigente la entrega a los bodegueros responsables mediante actas de entrega recepción, las funciones para los bodegueros que fueron asignadas, a fin de poder determinar diferencias de su responsabilidad.

4.5. Activos Fijos

Entre los valores registrados en la contabilidad por Activos Fijos se observa la cuenta **Edificios, Estructuras, Locales** por un total de US$ 300,000.00, valor del que se ha depreciado un total de US$ 30.000,00 hasta el 31 de diciembre de 2010; en el mismo que se incluye el costo del terreno que debió haberse separado adecuadamente.

Con relación al Generador Eléctrico que tiene un costo histórico de US$ 14.910,00 no se encuentra en las instalaciones de la compañía sino en el Edificio Fago, que es una empresa relacionada, por tal motivo la depreciación de este bien no debió aplicarse a la empresa.

En el rubro Unidades de Transporte se registran dos vehículos: una camioneta Toyota Hilux 4x2 con un costo de US$ 25.883,93 y un Jeep Nissan X-Trail Classic por US$ 26.509,02 pertenecientes a la señora Rosa González y señor Daniel González, socia y sobrino respectivamente, vehículos que no se utilizan para el giro del negocio y que los registros de depreciación afectan a la contabilidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General y Contador:

- Contratará un perito calificado por la Superintendencia de Compañías para que cuantifique los valores del terreno y el edificio en forma separada y sean afectados los ajustes contablemente.

- En el caso de los bienes que son propiedad de la empresa y se encuentran en otros lugares, procederá a formalizar la entrega recepción, titulo de arriendo o préstamo a fin de garantizar la pertenencia de los bienes a favor de la empresa y justificar las depreciaciones efectuadas.

- En similar circunstancia con lo recomendado en el párrafo anterior, procederá a formalizar la entrega recepción de los bienes que utiliza la empresa y que no son de su propiedad mediante figuras como arrendamiento, préstamos, compras o traspaso legal de bienes.

4.6. Obligaciones Laborales

Interés por mora en Planillas

Se observó en el pago de las planillas de aportación al IESS de algunos meses que a continuación se presenta, que se hizo más los interés por mora por un total de US$ 211,19, valores que no debieron suceder ya que no es objetivo de la empresa cancelar ningún tipo de multas, ni intereses toda vez que, tales pagos son gastos no deducibles del Impuesto a la Renta.

FECHA EMITIDO	PERIODO DE PAGO	COMPROBANTE DE PAGO	PLANILLAS	INTERES POR MORA
23-ago-10	2010-07	27229362	NORMALES	45.11
09-oct-10	2010-08	28219407	NORMALES	68.38
16-nov-10	2010-10	2874123	NORMALES	48.39
21-dic-10	2010-11	29442664	NORMALES	49.31
SUMAN TOTAL				**211.19**

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General:

Dispondrá a quien corresponda se hagan los pagos por concepto del IESS a tiempo, a fin de evitar el pago de intereses y multas y que estos conceptos sean descontados a los empleados responsables del atraso.

GENERALES

La contratación tardía de la firma de Auditoria dará lugar a una multa por parte del SRI.

La contratación de nuestra firma se hizo el mes de octubre del 2011, consecuentemente se contrato la firma de auditoría en forma tardía por lo que esta deberá cancelar el valor de la multa correspondiente que determine el SRI.

RECOMENDACION

Al Gerente General:

Se cancele el pago de la multa en el formulario SRI-106, por el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias entregado tardíamente.

Ambato, 17 de noviembre de 2011

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
C.P.A. No. 21.081.
AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE – SC – 220

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
02 MAYO 2012
OPERADOR 4
QUITO