

88856

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

Santo Domingo de los Tsáchilas, 07 de julio del 2010

Señor Ingeniero
Danny Ismael Aguirre Torres
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.
Presente.-

De nuestra consideración:

Para su conocimiento y fines legales pertinentes, me permito poner en su conocimiento el Informe Final de la Auditoria que se practicó a las Operaciones Administrativas, Financieras y Tributarias de la Compañía Campuesa S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, el cual contiene las Observaciones y Recomendaciones respectivas.

De conformidad a los resultados expresados en este estudio, se servirá disponer lo pertinente, en cumplimiento a lo que señala la Ley y Reglamentos de la Ley de Compañías y Ley de Régimen Tributario Interno.

Atentamente,



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

INFORME DE AUDITORIA PRACTICADA A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS,
FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS
DE LA COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2009

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

A LOS SEÑORES DIRECTIVOS DE LA COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.

En mi calidad de Auditor Independiente, y capacitado para el objeto, por el período comprendido, entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, me permito informar que:

1. He realizado la Auditoria Externa a los Estados financieros, y a la documentación contable disponible por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, de la Compañía Campuesa S.A.
2. La elaboración de los Estados Financieros es de exclusiva responsabilidad de la Administración de la Compañía; y la mía, basada en el estudio realizado, consiste en expresar una opinión de la razonabilidad de esos Estados Financieros y a la conformidad con las disposiciones legales.
3. El análisis se realizó de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas "NEA's" y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados "PCGA" en este campo. Estas normas dan a conocer la razonabilidad de los Estados Financieros, para que no contengan exposiciones erradas o inexactas de carácter significativo.
4. En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CAMPUESA S.A., al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su Patrimonio y los cambios en su posición financiera por el período terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con la Norma Legal.

Santo Domingo de los Tsáchilas, 07 de julio del 2010

Atentamente,


Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
Reg. SC-RNAE-360



CAPÍTULO I

INFORMACIÓN FINANCIERA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

		PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				6,268,523.00
Caja Bancos	2		249,370.08	
Cuentas por Cobrar	3		4,132,326.85	
Cuentas por cobrar no relacionadas (Provisión para cuentas Incobrables)		4,260,137.06 127,810.21		
Crédito Tributario	4		358,502.84	
Crédito Tributario del IVA		282,367.46		
Crédito Tributario del Imp. Renta		76,135.38		
Seguros Pagados Por anticipados	5		869.86	
Inventario	6		1,527,453.37	
ACTIVOS FIJOS				1,096,751.86
No Depreciables	7		439,447.62	
Terrenos		439,447.62		
Depreciables	8		657,304.24	
Edificio		391,074.24		
Muebles y Enseres		76,334.38		
Equipos de Oficina		44,510.46		
Naves		0.00		
Equipos de Computación		10,414.79		
Equipo de Comunicación		14,188.82		
Vehículos		660,714.41		
Depreciación Acumulada		-539,932.86		
TOTAL ACTIVOS				7,365,274.86
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				4,842,356.38
Proveedores	9		2,168,428.10	
Obligaciones a Corto Plazo	10		2,673,928.28	
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas		2,247,027.20		
Obligaciones emitidas a corto plazo		354,132.06		
Oblig. Impuesto Renta del Ejercicio		42,657.70		
15% Participación Trabajadores		30,111.32		
PASIVO NO CORRIENTE				1,152,142.66
Obligaciones Bancarias	11		28,635.04	
Ctas. Por Pagar Otros Acreedores	12		1,123,507.62	
PASIVO DIFERIDO				59,839.47
Otros Pasivos	13		59,839.47	
TOTAL PASIVO				6,054,338.51
PATRIMONIO				1,310,936.35
Capital Suscrito	14		800.00	
Reservas	15		12,020.83	
Reserva Legal		8,537.01		
Reserva Facultativa		3,483.82		
Utilidad no Distribuida	16		1,170,142.42	
Utilidad del Ejercicio	17		127,973.10	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				7,365,274.86

PRESIDENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

VENTAS BRUTAS		8,654,623.16
(-) COSTO DE VENTAS		<u>6,294,399.03</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2,360,224.13
GASTOS OPERACIONALES:		
GASTOS DE VENTAS	1,188,974.24	
GASTOS DE DISTRIBUCIÓN	129,092.37	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>756,971.08</u>	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>2,075,037.69</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		285,186.44
GASTOS NO OPERACIONALES		
EGRESOS FINANCIEROS	44,365.99	100,058.11
OTROS GASTOS	<u>55,692.12</u>	
OTROS INGRESOS		
INGRESOS FINANCIEROS	12,088.34	15,613.79
OTROS INGRESOS	<u>3,525.45</u>	
UTILIDAD ANTES DE PART. TRAB. E IMP/RTA.		<u>200,742.12</u>
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		<u>30,111.32</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>170,630.80</u>
25% IMPUESTO A LA RENTA		<u>42,657.70</u>
UTILIDAD NETA:		<u><u>127,973.10</u></u>

PRESIDENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

COMPañÍA CAMPUESA S.A.
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ORIGEN		APLICACIÓN	
ACTIVO CORRIENTE	1,267,799.89	ACTIVO CORRIENTE	289,424.90
Cuentas por Cobrar no Relacionados	354,078.24	Caja Bancos	220,458.44
(Provisión para cuentas Incobrables)	35,266.54	Crédito Tributario del IVA	<u>68,966.46</u>
Otras Cuentas por Cobrar	809,443.31	ACTIVOS FIJOS	156,540.74
Crédito Tributario del Imp. Renta	18,692.50	Terrenos	142,351.92
Inventario de Mercaderías	28,209.96	Equipos de Comunicación	<u>14,188.82</u>
Activos Pagados por Adelantado	<u>22,109.34</u>	PASIVO CORRIENTE	1,154,871.56
ACTIVOS FIJOS	234,621.94	Proveedores	592,495.89
Muebles y Enseres	366.61	Obligaciones con Instituciones Financieras	79,372.09
Equipos de Oficina	14,068.81	Otras cuentas por Pagar Relacionadas	186,031.98
Equipos de Computación	11,494.93	Oblig. Impuesto Renta del Ejercicio	136,863.26
Vehículos	104,224.67	15% Participación Trabajadores	96,609.36
Depreciación Acumulada	<u>104,466.92</u>	Obligaciones emitidas a corto plazo	<u>63,498.98</u>
ACTIVOS DIFERIDOS	1,249.41	PASIVO NO CORRIENTE	994,992.68
Otros Activos Diferidos	<u>1,249.41</u>	Ctas. Por Pagar a Inst Financieras	65,086.86
PASIVO CORRIENTE	959,185.91	Ctas. Por Pagar Otros Acreedores	<u>929,905.82</u>
Otras cuentas por Pagar no Relacionada	959,185.91	PATRIMONIO	410,589.76
PASIVO NO CORRIENTE	4,999.63	Utilidad del Ejercicio	<u>410,589.76</u>
Otros Pasivos	<u>4,999.63</u>	TOTAL APLICACIÓN	<u>3,006,419.64</u>
PATRIMONIO	538,562.86		
Utilidad no Distribuida	<u>538,562.86</u>		
TOTAL ORIGEN	<u>3,006,419.64</u>		

PRESIDENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

COMPañÍA CAMPUESA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/08	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/09
Capital Suscrito	800.00	0.00	0.00	800.00
Reserva Legal	8,537.01	0.00	0.00	8,537.01
Reserva Facultativa	3,483.82	0.00	0.00	3,483.82
Utilidad no Distribuida	631,579.56	538,562.86	0.00	1,170,142.42
Utilidad del Ejercicio	538,562.86	0.00	410,589.76	127,973.10
TOTAL	1,182,963.25	538,562.86	410,589.76	1,310,936.35

PRESIDENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Utilidad del Ejercicio Actual	127,973.10
+ Valores que no existen desembolsos (Depr., Amortiz., Prov.)	139,733.46
FLUJO NETO DE UTILIDADES	267,706.56
- Incremento del Activo Corriente	68,966.46
+ Disminución del Activo Corriente	1,232,533.35
+ Incremento del Pasivo Corriente	959,185.91
- Disminución del Pasivo Corriente	1,154,871.56
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	1,235,587.80
- Incremento del Activo Diferido	0.00
+ Disminución del Activo Diferido	1,249.41
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	4,999.63
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	929,905.82
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	311,931.02
+/- Flujo de Caja de Actividades de Financiamiento	0.00
- Incremento de Inversiones Temporales	0.00
+ Disminución de Inversiones Temporales	0.00
+ Incremento de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0.00
- Disminución de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	65,086.86
CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO	246,844.16
+ Incremento del capital	0.00
+ Incremento de Reservas	0.00
+ Incremento de Resultados	0.00
- Disminución de capital	0.00
- Disminución de Reservas	0.00
- Disminución de Resultados	0.00
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	246,844.16
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0.00
+ Disminución de Activo Fijo	130,155.02
- Incremento de Activo Fijo	156,540.74
INCREMENTO DE CAJA	220,458.44
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	249,370.08
- Caja inicio de Ejercicio	28,911.64
INCREMENTO DE CAJA	220,458.44

PRESIDENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

CAMPUESA SA

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis financiero nos permite informar y visualizar de una mejor manera la situación financiera de la entidad, con estos resultados podemos detectar debilidades, en cuanto a su liquidez, si está en posibilidad de afrontar compromisos financieros a corto, largo plazo, si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es justificada, si el uso de los activos invertidos es optimizado y si estos resultados implican una debilidad importante que se puede tornar en amenaza para la existencia de la entidad.

A continuación detallamos las conclusiones obtenidas:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{CT} = 6,268,523.00 - 4,842,356.38$$

$$\text{CT} = 1,426,166.62$$

Campuesa S.A. tiene un Capital de Trabajo positivo, ya que los Activos Corrientes superan a los Pasivos Corrientes.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{IS} = \frac{6,268,523.00}{4,842,356.38}$$

$$\text{IS} = 1.29$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo. Campuesa S.A. posee \$1,29 para su correspondiente cancelación.

$$\text{Índice de Pasivo y Patrimonio} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{IPC} = \frac{6,054,338.51}{1,310,936.35}$$

$$\text{IPC} = 4.62$$

El 462% es deuda contraída con terceras personas respecto al valor del Patrimonio, esto significa que por cada dólar aportado por los socios se debe cancelar a terceros el \$4.62

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

$$\text{Índice de Patrimonio} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Ipat} = \frac{1,310,936.35}{7,365,274.86}$$

$$\text{Ipat} = 0.18$$

El 18,00% pertenece a Campuesa S.A., lo demás son dueñas terceras personas.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{IE} = \frac{6,054,338.51}{7,365,274.86}$$

$$\text{IE} = 0.82$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión, \$0,82 está financiado con deuda; es decir, del valor total que posee Campuesa S.A. el 82% pertenece a terceras personas.

Por todo lo expuesto anteriormente en los índices Financieros, Campuesa S.A. cuenta con Liquidez y Solvencia al 31 de diciembre del 2009

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

COMPAÑÍA "CAMPUESA" S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NOTA 1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del valor histórico, en el ingreso y en el egreso, respetando las Normas Legales vigentes en nuestro país, los Principios de Contabilidad de General Aceptación, así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

La depreciación de los activos fijos se efectuó en línea recta, cargando al gasto el valor correspondiente a cada ejercicio y manteniendo el mismo criterio de valoración entre un año y otro, cumpliendo el principio de uniformidad.

ACTIVOS

NOTA 2. CAJA- BANCOS

El saldo del disponible está conformado por Caja y Bancos, al 31 de diciembre del 2009 es de:

CUENTA	VALOR
Caja Chica Esmeraldas	300.00
Caja Chica Los Ríos	400.00
Caja Chica Administración	1,000.00
TOTAL	\$ 1,700.00

CUENTA	VALOR
Banco Guayaquil	7,193.12
Banco Pichincha	127,117.51
Banco del Pacífico	103,622.95
Produbanco	9,736.50
TOTAL	\$ 247,670.08

Estos valores han sido debidamente verificados mediante el arqueo de caja y la conciliación bancaria.

TOTAL CAJA BANCOS \$249.370,08

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta se encuentra conformada por las obligaciones por cobrar resultado de ventas de productos, a los proveedores, empleados, accionistas, garantías, entre otras.

El cálculo de la provisión se realizó de conformidad con la norma legal. Los saldos se presentan razonablemente al 31 de diciembre del 2009:

CUENTA	VALOR
Cientes	3.638.855,89
Cuentas por Cobrar Proveedores	30.370,61
CxC Empleados	2.005,84
Accionistas	24,02
Otras Cuentas por Cobrar	205.301,25
Garantías	814,25
CXC Vendedores	131.624,55
CXC Cartera Auditada	251.140,65
Provisión para Cuentas Incobrables	-127.810,21
TOTAL	\$ 4.132.326,85

Esta Cuenta está conformada por las siguientes Subcuentas:

a) CLIENTES

La Cuenta Cartera Clientes corresponde a clientes de los diferentes puntos de venta que tiene Campuesa S.A. en cuatro ciudades. El saldo que mantiene al 31 de diciembre del 2009, es el siguiente:

ZONA	CARTERA	CORRIENTE	VENCIDA	CHEQ. PROTEST	TOTAL
1. Santo Domingo	1.185.877,48	269.100,81	16.670,55	1.471.648,84	
2. Esmeraldas	387.601,93	132.239,66	11.865,25	531.706,84	
3. Los Ríos	450.868,96	103.161,25	11.732,99	565.763,20	
4. Manabí	901.031,57	124.475,82	44.230,63	1.069.738,02	
TOTAL	2.925.379,94	628.977,54	84.499,42	3.638.855,90	

OBSERVACIÓN:

Se puede evidenciar que Campuesa S.A. mantiene una cartera vencida de \$628.977,54.

RECOMENDACIÓN:

Gerencia establecerá los lineamientos necesarios para que estos valores que se encuentran en riesgo por ser incobrables, sean recuperados por la Empresa. El valor de los cheques protestados deberán proceder a la recuperación de acuerdo a las Normas Legales.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

b) ANTICIPO PROVEEDORES

CUENTA	VALOR
CXC Liquors	15,416,90
CXC Liquors Mercaderia	6,259,52
NC Por Liquidar(proveedor)	8,655,29
CXC Proveedor	38,90
TOTAL	\$ 30,370,61

c) CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS:

CUENTA	VALOR
Consumo Celular Empleados	170,58
Préstamos	1.259,20
CxC Jorge Arroyo Quiñónez	19,72
CXC Empleados	405,13
Anticipo de Sueldos	151,21
TOTAL	\$ 2.005,84

d) ACCIONISTAS:

Son Cuentas por Cobrar al Sr. Freddy Campos, el valor de \$ 24.02, que deberá ajustarse con los valores pendientes de pago.

e) OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

CUENTA	VALOR
CXC Isdrael Guzmán	2.779,20
CXC Frethman Hervas	655,91
CXC Danny Aguirre	807,62
CXC William Garzón	169,51
CXC Seguros	160,786,74
CXC Rolando Peláez	4.039,78
CXC Jose Aguas y/o Juanca	11.880,42
CXC María C Giler	20,01
Valores Posfechados	23.859,66
Cuentas por Liquidar	302,40
TOTAL	\$ 205.301,25

f) GARANTIAS:

Corresponde al valor cancelado por Garantía Aeroclub el valor de \$ 814.25

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

NOTA 5. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde al Seguro por Hangares de naves que poseía la empresa. El saldo de Seguros Anticipados al 31 de diciembre del 2009 asciende a:

CUENTA	VALOR
Seguros Pagados por Anticipado	869,86
TOTAL	\$ 869,86

Este valor es liquidado en el próximo ejercicio económico.

TOTAL SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO **\$869.86**

NOTA 6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2009 esta cuenta se encuentra conformada por saldos de Mercaderías que comercializa la empresa, estos son Alimentos en General, Licores, Productos no perecibles entre otros, cuyo saldo asciende a:

CUENTA	VALOR
Inventario Matriz	1.164.054,88
Productos en Exhibición	559,82
Mercadería en Tránsito	342.457,80
Mercadería para Devolución	20.380,87
TOTAL	\$ 1.527.453,37

Los inventarios se encuentran debidamente comprobados con el Acta de Verificación y Control de Mercaderías.

TOTAL INVENTARIO DE MERCADERÍAS **\$1.527.453,37**

TOTAL ACTIVO CORRIENTE **\$6.268.523,00**

NOTA 7. ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2009, corresponde a los terrenos.

CUENTA	VALOR
Costo Terrenos	219.447,62
Terreno Inmasal	220.000,00
TOTAL	\$ 439.447,62

TOTAL ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES **\$439.447,62**

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

NOTA 8. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Esta cuenta esta conformada por edificios, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de computación, equipo de comunicación, vehículo; con su respectiva depreciación acumulada. Los saldos mantenidos al 31 de diciembre del 2009, son los siguientes:

CUENTA	VALOR
Edificio	391.074,24
Muebles y Enseres	76.334,38
Equipos de Oficina	44.510,46
Naves	0,00
Equipos de Computación	10.414,79
Equipo de Comunicación	14.188,82
Vehículos	660.714,41
Depreciación Acumulada	-539.932,86
TOTAL	\$ 657.304,24

a) Cuenta Edificios: Este grupo consta de los siguientes:

CUENTA	VALOR
Oficina Matriz	67.3888.09
Edificio Matriz Parte Sr.	40.390.51
Oficina y Bodega Esmeraldas	102.495.18
Bodega Santo Domingo	11.048.93
Oficina y Bodega Los Ríos	169.751.53
TOTAL	\$391.074.24

b) Cuenta Vehículos: Registra un total de 31 vehículos detallados así:

CUENTA	VALOR
Automóviles	113.140.81
Jeep Range Rover y Hyundai	227.271.87
Camionetas	79.967.82
Camiones	158.890.78
Motocicletas - Moto Cuadrón	19.482.41
Furgonetas	40.960.72
Otros	21.000
TOTAL	\$660.714.41

TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES **\$657304.24**

TOTAL ACTIVOS FIJOS **\$1.096.751,86**

TOTAL ACTIVO	\$7.365.274,86
---------------------	-----------------------

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

PASIVOS

NOTA 9. PROVEEDORES

Corresponden a todas las obligaciones mantenidas con nuestros proveedores de productos, y deberán cancelar dichos saldos en el siguiente ejercicio económico. Al 31 de diciembre del 2009, el saldo detallado de esta cuenta es de:

CUENTA	VALOR
Licores Nacionales y Extranjeros	1.627.949.10
Prodico S.A.	267.085.76
Productos Familia Sancela	189.297.50
Distribuidora Dispacif S.A.	30.775.79
Mora Segovia Fausto Rubén	23.263.93
Universal Sweet	8.304.46
Colgate Palmolive	7.432.32
Xafel S.A.	7.432.26
Jarvar	5.401.24
DIFARE	1043.23
IMPALCASA	442.23
TOTAL	\$2.168.428,10

TOTAL PROVEEDORES

\$2.168.428,10

NOTA 10. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2009, el saldo consolidado de esta cuenta es de:

CUENTA	VALOR
Otras cuentas por Pagar no Relacionada	2.247.027,20
Oblig. Impuesto Renta del Ejercicio	42.657,70
15% Participación Trabajadores	30.111,32
Obligaciones emitidas a corto plazo	354.132,06
TOTAL	\$ 2.673.928,28

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

Los principales rubros de cada cuenta son:

10.1. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

CUENTA	VALOR
Otros Acreedores	1.429.704,15
Valores por Liquidar	809.526,58
Garantías por Pagar	7.400,00
Cx P Distruidores Interno	396,47
TOTAL	\$ 2.247.027,20

Está conformada por las siguientes subcuentas:

10.1.1. OTROS ACREEDORES

CUENTA	VALOR
Cuentas por Pagar José Campos	- 4.425.00
Cuentas por Pagar Terrenos	- 122.544.59
Cuentas por Pagar Pólizas de Seguros	- 809.57
Fondo Multas	-798.85
Cuentas por Pagar Acreedores Varios	- 1.300.694.84
Cuentas por Pagar Varios	- 431.30
TOTAL	-1.429.704.15

10.1.2. VALORES POR LIQUIDAR

CUENTA	VALOR
Notas de Crédito por Liquidar	- 8100.82
Depósitos por ubicar	- 916.87
Otras Cuentas por Liquidar	- 171.726.46
Cuentas por Liquidar/Otros	- 628.779.43
TOTAL	-809.526.58

10.2. OBLIGACIONES IMPUESTO RENTA DEL EJERCICIO

CUENTA	VALOR
Impuesto a la Renta 25% por Pagar	42,657.70
TOTAL	\$ 42,657.70

10.3. 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

CUENTA	VALOR
15% Participación Laboral	30,111.32
TOTAL	\$ 30,111.32

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

10.4. OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO

CUENTA	VALOR
Obligaciones Laborales	8,218.88
IESS por Pagar	4,397.54
Obligaciones Fiscales	341,515.64
TOTAL	\$ 354,132.06

Los saldos verificados son correctos

TOTAL OBLIGACIONES A CORTO PLAZO **\$2.673.928.28**

NOTA 11. OBLIGACIONES BANCARIAS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2009 es de:

CUENTA	VALOR
Banco Guayaquil	19,470.18
Banco Pacifico	9,164.86
TOTAL	\$ 28,635.04

TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS **\$28,635.04**

RECOMENDACIÓN:

En el caso de existir flujo de efectivo, los Directivos conjuntamente con Gerencia deberán realizar las gestiones para cancelar las obligaciones bancarias y evitar el pago de intereses.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR OTROS ACREEDORES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2009 es de:

CUENTA	VALOR
C x P Otros Acreedores LP.	1.123.507,62
TOTAL	\$ 1.123.507,62

TOTAL CUENTAS POR PAGAR OTROS ACREEDORES **\$1,123,507.62**

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

NOTA 13. OTROS PASIVOS

El saldo mantenido en esta cuenta al 31 de diciembre del 2009 es de:

CUENTA	VALOR
Intereses por Realizar	59,839.47
TOTAL	\$ 59,839.47

TOTAL OTROS PASIVOS **\$59.839,47**

TOTAL PASIVO	\$6.054.338,51
---------------------	-----------------------

PATRIMONIO

NOTA 14. CAPITAL SOCIAL

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2009 es de \$800.00, está conformado de la siguiente manera:

NÓMINA DE ACCIONISTAS	CAPITAL ACTUAL
CAMPOS AGUIRRE FREDDY MIGUEL	266.00
CAMPOS AGUIRRE HERMEL EMMANUEL	267.00
QUALITYVIP S.A.	267.00
TOTAL	\$ 800.00

NOTA 15. RESERVAS

El saldo al 31 de diciembre del 2009 de esta cuenta es de:

CUENTA	VALOR
Reserva Legal	8,537.01
Reserva Facultativa	3,483.82
TOTAL	\$ 12,020.83

TOTAL RESERVAS **\$12.020,83**

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

UTILIDAD DEL EJERCICIO

CUENTAS	VALOR
Total ingresos	8.670.236,95
Total gastos	8.469.494,83
GANANCIAS ANTES DE DEDUCCIONES DE LEY	200.742,12
15% participación Trabajadores	30.111,32
25% Impuesto a la Renta	42657,70
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$127.973,10

TOTAL PATRIMONIO **\$1.310.936,35**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$7.365.274,86
----------------------------------	-----------------------

Saldos Verificados y Confirmados.



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360

CAPÍTULO II

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

**INFORME DE AUDITORIA PRACTICADA A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS
DE LA COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.**

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

El examen de Auditoria efectuado a los Estados Financieros de "CAMPUESA" S.A se llevó a efecto en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, suscrito el 3 de junio del 2010, entre el Dr. Homero Zurita Zurita, Auditor Independiente y la Empresa "CAMPUESA" S.A representada legalmente por el Ing. Danny Ismael Aguirre Torres

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Efectuar el análisis, revisión, control y evaluación de los registros contables, así como su respectiva documentación de respaldo.
- Verificar que la aplicación de las normativas Legales, Estatutarias, Reglamentos internos, y otras disposiciones emitidas por los Directivos, estén conforme con los planes, programas y políticas establecidas por la Empresa.
- Verificar que la información proporcionada por Contabilidad, es correcta y que su registro esté conforme a las NEC.
- Comprobar que el registro de todos los ingresos y egresos estén debidamente sustentados con su respectiva documentación de soporte.
- Evaluar el Sistema de Control Interno para determinar su grado de solidez y eficiencia.
- Establecer si la información administrativa y financiera es confiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.
- Evaluar y analizar los procedimientos utilizados por la empresa para el registro de las transacciones económicas y las estimaciones importantes realizadas.
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoria Financiera practicada a "CAMPUESA" S.A corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

BASE LEGAL

El informe de Auditoria se sustenta en función de los siguientes elementos:

- Ley de de Compañías
- Estatutos y Reglamento Interno
- Normas reguladoras y directrices propias de la Empresa
- Código de Trabajo
- Código Tributario; y otras leyes afines.

METODOLOGÍA UTILIZADA EN EL CAMPO

En el proceso de revisión de la Auditoria realizada se aplicó las Normas y Principios de Auditoria de Aceptación General, ampliando la planificación, evaluación y control de los datos, por muestreo estratificado, con el fin de comprobar que los saldos presentados en los Estados Financieros sean los correctos.

Las normas de auditoria requieren de planificación para tener certeza razonable de que el proceso contable administrativo no tiene errores importantes; el proceso incluye el análisis de toda la documentación que respalde los valores e informaciones contenidas en comprobantes, reportes, balances, así como la aplicación de los Principios de Contabilidad de Aceptación General y las estimaciones importantes realizadas por la administración. Los resultados de esta auditoria proporciona fundamentos legales para expresar una opinión.

CAPÍTULO III

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

ESTRUCTURA ORGÁNICO-FUNCIONAL

La empresa "CAMPUESA" S.A. inicia sus actividades el 1 de junio de 1999 con domicilio principal en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, pudiendo establecer sucursales, oficinas o agencias en otras ciudades del país. Es aprobada por la Superintendencia de Compañías con Expediente No. 88856.

La Junta de Accionistas en sesión celebrada el 5 de septiembre del 2003, decide incrementar el capital suscrito de cuatrocientos a ochocientos dólares, que es el capital autorizado por la Superintendencia de Compañías, el mismo que se eleva a Escritura Pública el 29 de septiembre del 2003, ante el Notario Tercero del Cantón Santo Domingo de los Colorados y registrada el 5 de noviembre del 2003.

El Capital Social se actualiza en la nómina de accionistas, con fecha 05 de junio del 2008, por transferencia de acciones del Sr. Fabián Campos Aguirre a la Compañía Qualityvip S.A., quedando conformado de la siguiente manera:

NÓMINA DE ACCIONISTAS	CAPITAL ACTUAL
CAMPOS AGUIRRE FREDDY MIGUEL	266.00
CAMPOS AGUIRRE HERMEL EMMANUEL	267.00
QUALITYVIP S.A.	267.00
TOTAL	\$ 800.00

La administración se realiza bajo la responsabilidad de los siguientes niveles jerárquicos

- Presidente
- Gerente
- Jefe de Control de Calidad
- Jefe Administrativa-Financiera
- Jefe de Ventas
- Contador
- Personal de apoyo Administrativo y Financiero

1. ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

La gestión administrativa se orientó al cumplimiento de objetivos para permitir el crecimiento y desarrollo de la Empresa., generando los siguientes resultados:

1. Los procesos de comercialización de los productos se han realizado al por mayor y menor. La variedad de la oferta permite competir con otras empresas similares y alcanzar un desarrollo sostenido, mediante la optimización de los recursos y la obtención de incremento en su rentabilidad.

2. El volumen de ventas ha disminuido, en comparación con el año 2008.
3. La competencia con otras empresas existentes en el mercado obligó a la administración a aplicar una política razonable de oferta de productos de calidad con precios adecuados.

2. ANÁLISIS CONTABLE- FINANCIERO

2.1. ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES

Para el examen de Auditoria Administrativa – Financiera practicado a “CAMPUESA” S.A. se verificó los siguientes documentos:

- Comprobantes de Ingreso, de Egreso
- Facturas
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Anexos Contables
- Anexos tributarios
- Declaración de Impuestos
- Acta de la Junta General Universal de Accionistas
- Reglamento Interno

COMPROBANTES DE INGRESO

En los Comprobantes de Ingreso se registran los valores correspondientes a las ventas efectuadas, los cuales mantiene un orden cronológico y secuencial. Todos los comprobantes tienen orden numérico y secuencia cronológica.

COMPROBANTES DE EGRESO

Los Egresos se realizan en efectivo y mediante cheques entregados a los beneficiarios; revisados los Comprobantes de Egreso, se verifica que cada uno de ellos se tiene detallado por fechas, están numerados con secuencia cronológica.

LIBRO DIARIO

En estos comprobantes se registran los valores por retenciones realizadas a proveedores, pago de impuestos, se encuentran ordenados con secuencia numérica y cronológica.. Estos documentos están ingresados en el Sistema Contable, así también en el archivo correspondiente.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

LIBRO BANCOS

La cuenta Bancos se maneja a través de las siguientes cuentas corrientes:

1. No 6308120 del Banco de Guayaquil
2. No. 5949815 del Banco Pacífico
3. No.016138505 del Banco del Pichincha
4. No 0206000711 del Produbanco

SISTEMA DE CONTABILIDAD

La revisión de la información contable financiera que se reporta de Contabilidad, permite la presentación de saldos reales, así como el control y verificación de todas las cuentas.

2.2. ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los Estados Financieros comprende un resumen de las operaciones y movimientos de cada una de las cuentas que integran, conjuntamente con sus relaciones y tendencias, para determinar si la situación financiera y sus resultados son razonables y satisfactorios según los requerimientos de la empresa.

El análisis e interpretación de la información financiera, de "CAMPUESA" S.A. se realiza en base a los datos presentados, con el fin de hacerlos más significativos.

Al 31 de diciembre del 2009, la situación financiera y económica presenta los siguientes saldos:

a) ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

ACTIVOS	\$ 7.365.274,86
PASIVOS	6.054.338,51
PATRIMONIO	1.310.936,35

b) INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS:

CUENTA	VALOR
VENTAS	\$8.654.623,16
(-) COSTO DE VENTAS	6.294.399,03
(=) UTILIDAD BRUTA COMERCIAL	\$2.360.224,13

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

EGRESOS

Los Saldos al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes:

CUENTA	VALOR
GASTOS OPERACIONALES	
ADMINISTRACIÓN	\$756.971,08
VENTAS	1.188.974,24
DE DISTRIBUCIÓN	129.092,37
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$2.075.037,69

UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO)

CUENTA	VALOR
INGRESOS	
UTILIDAD OPERACIONAL	\$285.186,44
INGRESOS FINANCIEROS	12.088,34
OTROS INGRESOS	3.525,45
TOTAL INGRESOS	300.800,23
EGRESOS	
EGRESOS FINANCIEROS	44.365,99
OTROS GASTOS	55.692,12
TOTAL EGRESOS	100.058,11
TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$200.742,12

RESULTADO DEL EJERCICIO

CUENTA	VALOR
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$200.742,12
15% TRABAJADORES	30.111,32
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	170.630,80
25% IMPUESTO A LA RENTA	42657,70
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$127.973,10

CAPÍTULO IV

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La revisión de documentos contables y análisis de los Estados Financieros permite evaluar la gestión administrativa y financiera de la empresa.

Luego del análisis del Control Interno, se determina que "CAMPUESA" S.A. ha aplicado de manera eficiente la normativa de procedimientos legales, estatuarios, contables y de gestión administrativa, para lograr el desarrollo armónico de la empresa.

IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIFs.

En el próximo ejercicio económico la Empresa CAMPUESA S.A., deberá implementar y aplicar la normativa legal exigida por las entidades de control para las empresas de esta naturaleza; estas son las Norma Internacionales de Información Financiera; para lo cual los directivos deberán desarrollar programas de capacitación para el personal del área contable .financiera de la empresa.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En cumplimiento con las disposiciones legales pertinentes, "CAMPUESA" S.A., ha dado cumplimiento a sus Obligaciones Tributarias con el Estado en el periodo 2009.

CONCLUSIONES

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Auditoria, los actuales Accionistas, Funcionarios y Empleados de "CAMPUESA" S.A., han dado estricto cumplimiento en la aplicación de Normas, Reglamentos internos y aspectos legales vigentes en el país; con el fin de cumplir con los objetivos; la gestión administrativa ha sido efectiva, eficiente y eficaz al manejar correctamente los recursos de la Empresa.

Atentamente,


Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360