

Quito, 26 de septiembre del 2006

Señor
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIAS
Presente

De mis consideraciones:

Adjunto al presente estoy presentando el informe de auditoria externa de la Compañía CAMPUESA S.A. con expediente No. 88856, correspondiente al ejercicio económico 2004.

Atentamente,

Ec. Julia Grados T.
RNAE 333

88856



CAMPUESA S.A.



**INFORME AUDITORES EXTERNOS
2004**

CARTA DE DICTAMEN

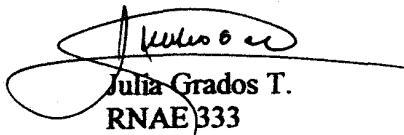
Informe de Auditores Independientes sobre el proceso a examinar el Estado de Situación Financiera y el correspondiente Estado de Operaciones de la Empresa CAMPUESA S.A. año terminado al 31 de diciembre del 2004.

- 1.- El examen se efectuó de acuerdo a las Normas Técnicas de Auditoria Generalmente Aceptadas y en consecuencia incluyó las pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoria que se consideró necesario en las circunstancias.
- 2) La Auditoria incluye el examen a base de pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras de los Estados Financieros; de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados por CAMPUESA, de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia y la presentación de los Estados Financieros.
- 3) Los Estados Financieros y de Resultados de las operaciones al 31 de diciembre del 2004, presenta razonabilidad en todos los aspectos de importancia, de conformidad con los principios de contabilidad se mantuvieron consistentes durante el periodo bajo examen.
- 4) El estado de fuente de utilización de fondos.- Incluyo una opinión sin salvedades sobre el Estado de Fuentes y utilización de fondos
- 5) Seguimiento de Recomendaciones Anteriores: Durante el proceso de Auditoria por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2004, se ha determinado que han tomado en cuenta las recomendaciones y han superado las deficiencias encontradas, sin embargo se debe recalcar que el Contador debe ser permanente en la compañía toda vez que el crecimiento de CAMPUESA amerita que se tome en cuenta esta recomendación.
- 6) En relación con cierto asunto operativo y administrativos presentados a la Gerencia General y Contador sobre las respectivas recomendaciones, las mismas surgen de las observaciones realizadas en el proceso de la auditoria. Estas observaciones y recomendaciones fueron discutidas oportunamente con la Gerencia, y el Contador para su aplicación inmediata.

- 7) El Gerente debe observar el plazo para la contratación de Auditoria Externa, a fin de establecer en forma oportuna las novedades si existieran, y dar los correctivos oportunos.

Quito, 15 de septiembre del 2006

Atentamente,


Julia Grados T.
RNAE 333

HOJA UNO
AUDITORIA CAMPUESA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2004

NOTA 1 OPERACIONES

BASE LEGAL

La empresa CAMPUESA S.A. se constituye el 1 de junio de 1999, en la ciudad de Quito, ante el Notario Quinto de este Cantón y con domicilio principal en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, pudiendo establecer sucursales, oficinas o agencias en otras ciudades del país; la misma que es aprobada mediante Resolución No. 99.1.1.1 del 21 de julio de 1999. La actividad principal de la empresa es la compra y distribución de productos de consumo masivo.

En mayo del 2001 mediante escritura se produce la "Cesión de Acciones y Participaciones" por parte de la señora Tania Campos Aguirre y Esposo a favor de Freddy Campos Aguirre, celebrada en la Notaria Tercera del Cantón Santo Domingo de los Colorados.

La Junta General de Accionistas en sesión celebrada el 5 de septiembre del 2003 decide incrementar el capital suscrito de cuatrocientos dólares 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 mismo que está conformado de acuerdo al siguiente detalle:

**CONFORMACION DEL CAPITAL
EN DOLARES**

NOMBRE	CAPITAL
CAMPOS AGUIRRE FABIAN FERNANDO	267
CAMPOS AGUIRRE FREDDY MIGUEL	266
CAMPOS AGUIRRE HERMEL ENMANUEL	267
TOTAL	800

NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y bajo los principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

b) Ingresos, Costos y Gastos

Se conoce sobre la base de lo devengado

HOJA DOS
AUDITORIA CAMPUESA S.A.

c) Activos Fijos

Se muestra al costo menos la correspondiente depreciación acumulada

NOTA 3 CAJA BANCOS

El saldo del disponible se conforma de la siguiente manera

CAJA BANCOS **41.186,26**

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2004 se encuentran conformadas por las obligaciones producto de las ventas de los productos de consumo masivo, cuyo saldo fue de 381.194,19.

El anticipo del Impuesto a la renta de conformidad con la Ley del SRI, arroja un saldo de 67.864,60.

Se conforman de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR **449.058,79**

Cuentas x Cobrar Clientes **381.194,19**
Impuesto Renta Anticipado **67.864,60**

NOTA 5 ACTIVOS REALIZABLES

Al 31 de diciembre se encuentran conformadas por los saldos de mercadería como: licores, y productos no perecibles cuyo saldo según el balance es 374.284,26.

NOTA 6 ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Al 31 de diciembre del 2004 el saldo es de \$186.940,27

ACTIVOS FIJOS **186.940,27**

Muebles Enseres y Equipos **38.729,64**
Equipos de Computación **23.653,15**
Vehículos **248.655,00**
Otros Activos Fijos **7.241,28**
(-) Depreciación Acum. Activos **-131.338,80**

NOTA 7 FIJOS NO DEPRECIABLES

TERRENOS **320.000,00**

El valor de esta cuenta corresponde al terreno, cuya extensión es de 11.300 metros.

HOJA TRES
AUDITORIA CAMPUESA S.A.

NOTA 8 PASIVO CORRIENTE A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2004 su saldo es de 1.007.252.61 desglosado de la siguiente manera:

PASIVO CORRIENTE	1.077.252.61
Proveedores	977.334.41
Obligaciones por pagar a Inst. Financieras	99.918.20

La Compañía mantiene un crédito con el Banco Guayaquil, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2004 se refleja en el Balance.

NOTA 9 PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre establece un saldo de \$294.216.97, bajo el siguiente detalle:

PATRIMONIO	294.216.97
Capital Social	800,00
Reserva Facultativa	12.020.83
Utilidad del Ejercicio	281.396.14

NOTA 10 INGRESOS

Los ingresos al 31 de diciembre del 2004 arrojan un saldo de \$11.173.425.76, conforme el siguiente detalle:

INGRESOS OPERACIONALES (VENTAS NETAS)	11.173.425.76
Ventas de Productos	11.702.504.42
(-)Devoluciones en Ventas	- 529.078.66

NOTA 11 COSTOS

El total de costo al 31 de diciembre del 2004 asciende a 9.109.436.27 dólares.

COSTO DE VENTAS	9.109.236.27
-----------------	--------------

NOTA 12 GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos operacionales se desglosan de acuerdo al siguiente detalle:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	1.733.135.21
-----------------------------------	--------------

HOJA CUATRO
AUDITORIA CAMPUESA S.A.

GANANCIAS ANTES DEDUCCIONES DE LEY

331.054.28

La compañía ha cumplido con el pago del 15% de Participación Laboral y pago de Impuesto a la Renta en el porcentaje de Ley.

CONCLUSIONES

De la auditoria se desprende que la empresa mantiene una cartera elevada por cobrar, en virtud de que los clientes no cuentan con los fondos suficientes para cumplir con las obligaciones.

La situación anterior repercute en la cartera por pagar que tiene CAMPUESA.

En el transcurso del análisis de la auditoria se comprueba que falta documentación de respaldo, especialmente de los inventarios.

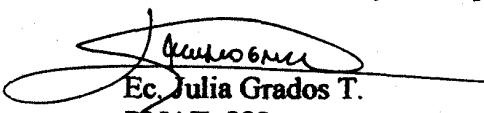
RECOMENDACIONES

Al Gerente General de la compañía CAMPUESA, dispondrá:

- 1) Al contador que programe una estrategia de control y cobro de cartera en coordinación con cobranza a fin de que se recupere la cartera en forma eficiente y ágil.
- 2) Al contador que previo a su registro contable establezca el inventario real de la compañía.

Se recomienda a la Gerencia que el Departamento de Contabilidad ubique un Contador de Planta, toda vez que el crecimiento de CAMPUESA amerita que se tome en cuenta esta recomendación; además es necesario que se ejerza un buen control interno.

- 3) Al contador que efectúe arqueos de dinero en efectivo de las cajas.
- 4) Que mantenga los anexos contables de las cuentas por cobrar, y las cuentas por pagar.
- 5) Que se remitan los anexos respectivos al SRI a fin de dar cumplimiento con lo establecido en la Ley correspondiente.


Ec. Julia Grados T.
RNAE 333

CAMPUESA C.A.**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS****AL 31 DE DICIEMBRE 2004**

DENOMINACION	NOTAS		
INGRESOS	10		11,702,504.42
Ventas			
Devoluciones en Ventas			-529,078.66
Ventas Netas			11,173,425.76
 COSTO DE VENTAS	 11		
Inventario de Mercaderias			562,980.80
Compras Brutas		8,933,310.17	
Devoluciones en Compras		-12,770.44	
Compras Netas			8,920,539.73
Mercaderia Disponible Para la Ventas			9,483,520.53
Inventario de Mercaderias			-374,284.26
Costo de Ventas			-9,109,236.27
Ganancias en Ventas			2,064,189.49
GASTOS OPERACIONALES	12		
Gastos Administración y Ventas			-1,733,135.21
Ganancias antes Deducciones de Ley			331,054.28
15% Participacion de Trabajadores			-49,658.14
Ganancias antes Impuesto Renta			281,396.14
Impuesto a la Renta			-70,349.04
UTILIDAD LIQUIDA	13		211,047.10

CAMPUESA C.A.
BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE 2004

DENOMINACION	NOTAS	PARCIAL	VALOR
ACTIVO			
DISPONIBLE	3		41,186.26
Caja Bancos		41,186.26	
EXIGIBLE	4		449,058.79
Cuentas por Cobrar		381,194.19	
Impuesto Renta Anticipado		67,864.60	
REALIZABLE	5		374,284.26
Inventario de Mercaderia		374,284.26	
FIJOS DEPRECIABLES	6		
Muebles Enseres y Equipos		38,729.64	27,110.76
Deprec. Acum. Edificios, Terrenos e instalaciones		-11,618.88	
Equipos de Computación		23,653.15	7,886.07
depreciacion Acum Equipos Computación		-15,767.08	
Vehiculos		248,655.00	146,150.36
Depreciacion Acumulada de Vehiculos		-102,504.64	
Otros Activos Fijos		7,241.28	5,793.08
Depreciación Acumulada Otros Activos Fijos		-1,448.20	
FIJOS NO DEPRECIABLES			320,000.00
Terrenos	7	320,000.00	
TOTAL DE ACTIVOS			1,371,469.58
PASIVO			
CORRIENTE A CORTO PLAZO	8		1,077,252.61
Proveedores		977,334.41	
Obligaciones por Pagar Inst. Financieras		99,918.20	
PATRIMONIO	9		294,216.97
Capital Social		800.00	
Reserva Facultativa		12,020.83	
Utilidad del Periodo		281,396.14	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1,371,469.58

(1)