

CAMPUESA S.A.

88856

**INFORME DE AUDITORIA
AÑO 2005**

SUPERINTENDENCIA DE CIAS.
DIVISION INFORMATICA
- 1 DIC. 2006
Marco Cruz

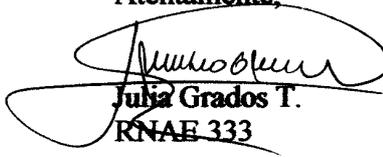
CARTA DE DICTAMEN

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 2005.

- 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 2005, 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.- Incluye 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 período terminado al 31 de diciembre del 2005, 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, 29 de noviembre del 2006

Atentamente,


Julia Grados T.
RNAE 333

HOJA UNO
AUDITORIA CAMPUESA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2005

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.

HOJA DOS
AUDITORIA CAMPUESA S.A.

b) Ingresos, Costos y Gastos

CAMPUESA es una empresa dedicada a la comercialización de productos de consumo masivo, esto es aceites, productos de aseo y limpieza, licores, etc. Por tanto los ingresos se generan de las ventas a terceros y los costos y gastos se derivan de las compras a los proveedores y gastos operacionales para la logística de distribución.

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

10.391,94

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2004 se encuentra conformadas por las obligaciones producto de las ventas de los productos de consumo masivo, cuyo saldo fue de \$2.177.900.96, se ha establecido la reserva para incobrables por un valor de \$ 24.824,68.

De acuerdo a los Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) el saldo como crédito tributario es de \$ 133.200.68

El anticipo del Impuesto a la renta año corriente, arroja un saldo de \$ 66.188.14.

Las cuentas por cobrar se conforman de la siguiente manera:
CUENTAS POR COBRAR

2.352.465.10

Cuentas x Cobrar Clientes	2.177.900.96
(-) Prov. Cuentas Incobrables	24.824.68
Crédito Tributario IVA	133.200,68
Impuesto Renta Anticipado	66.188.14

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 \$325.689,28.

NOTA 6 ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Al 31 de diciembre del 2004 el saldo es de \$398.826.95

HOJA TRES
AUDITORIA CAMPUESA S.A.

ACTIVOS FIJOS 398.826.95

Edificios	142.885.69
Muebles Enseres y Equipos	42.406.38
Nave Aérea	47.321.00
Equipos de Computación	39.697.30
Vehículos	328.123.90
Otros Activos Fijos	43.798.30
(-) Depreciación Acum. Activos	-245.405.68

NOTA 7 FIJOS NO DEPRECIABLES

TERRENOS 584.987.92

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

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 3.449.997.76

Proveedores	3.178.492.61
Obligaciones por pagar con la administración tributaria	150.724.77
Obligación IR x pagar del ejercicio	69.847.54
Obligaciones con el IESS	1.628.70
Obligaciones participaciones trabajadores x pagar	49.304.14

La obligaciones por pagar que mantiene la compañía es para con los proveedores que proveen de la mercadería que distribuye CAMPUESA; además las obligaciones para con las instituciones estatales como el SRI y el IESS.

NOTA 9 PATRIMONIO

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

PATRIMONIO 222.363.43

Capital Social	800,00
Reserva Legal	8.537.01
Reserva Facultativa	3.483.82
Utilidad del Ejercicio	209.542.60

**HOJA CUATRO
AUDITORIA CAMPUESA S.A.**

NOTA 10 INGRESOS

Los ingresos al 31 de diciembre del 2004 arrojan un saldo de \$11.956.345.78, conforme el siguiente detalle:

INGRESOS OPERACIONALES (VENTAS NETAS) 11.956.345.78

Ventas de Productos 12%	8.631.138.66
Ventas Tarifa 0%	3.325.207.12

NOTA 11 COSTOS

El total de costo al 31 de diciembre del 2004 asciende a 9.109436.27 dólares.

COSTO DE VENTAS 9.226.613.85

NOTAS 12 GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos operacionales se desglosan de acuerdo al siguiente detalle:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS 2.361.037.65

Estos gastos incluyen sueldos, salarios y comisiones, aportes y beneficios sociales, mantenimiento e instalaciones, combustibles y lubricantes, promociones y publicidad, servicios básicos, gastos de gestión y viaje, depreciaciones, entre otros.

GANANCIAS ANTES DEDUCCIONES DE LEY 328.694.28

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.

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) 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, especialmente de la cartera

3) Al contador que efectúe arqueos de dinero en efectivo de las cajas.

4) Que mantenga los anexos contables actualizados 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.


E. Julia Grados T.
RINAE 333

CAMPUESA C.A.
BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE 2005

DENOMINACION	NOTAS	PARCIAL	VALOR
ACTIVO			
DISPONIBLE	3		10,391.94
Caja Bancos		10,391.94	
EXIGIBLE	4		2,352,485.10
Cuentas por Cobrar		2,177,900.96	
Provision Cta. Incobrables		-24,824.68	
Cédito Tributario IVA		133,200.68	
Impuesto Renta Anticipado		66,188.14	
REALIZABLE	5		325,689.28
Inventario de Mercadería		325,689.28	
FIJOS DEPRECIABLES	6		
Edificios		142,885.69	135,741.41
Deprec. Acumulada Edificios		-7,144.28	
Muebles Enseres y Equipos		42,406.38	19,569.32
Deprec. Acum. Edificios, Terrenos e instalaciones		-22,837.06	
Edificacionesn de Galpones y Naves		47,321.00	37,856.80
Depreciacion Acumulada de Galp. Y Naves		-9,464.20	
Equipos de Computación		39,697.30	14,824.30
depreciacion Acum Equipos Computación		-24,873.00	
Vehiculos		328,123.90	171,444.65
Depreciacion Acumulada de Vehiculos		-156,679.25	
Otros Activos Fijos		43,798.36	19,390.47
Depreciación Acumulada Otros Activos Fijos		-24,407.89	
FIJOS NO DEPRECIABLES			584,987.92
Terrenos	7	584,987.92	
TOTAL DE ACTIVOS			3,672,361.19
PASIVO			
CORRIENTE A CORTO PLAZO	8		3,449,997.76
Proveedores		3,178,492.61	
Obligaciones Administracion Tributaria		150,724.77	
Imp. Renta por Pagar del Ejercicio		69,847.54	
Aportes IESS por Pagar		1,628.70	
15% Participación Trabajadores		49,304.14	
PATRIMONIO	9		222,363.43
Capital Social		800.00	
Reserva Legal		8,537.01	
Reserva Facultativa		3,483.82	
Utilidad del Período		209,542.60	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			3,672,361.19

R

CAMPUESA C.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

AL 31 DE DICIEMBRE 2005

DENOMINACION	NOTAS			
INGRESOS	10			11,956,345.78
Ventas Tarifa 12%			8,631,138.66	
ventas 0%			3,325,207.12	
Ventas Netas				11,956,345.78
COSTO DE VENTAS	11			
Inventario de Mercaderias Inicial			374,284.26	
Compras Tarifa 12%		8,211,789.23		
Compras 0%		1,006,229.64		
TOTAL COMPRAS			9,218,018.87	
Devoluciones en Compras				
Compras Netas				
Mercaderia Disponible Para la Ventas			9,592,303.13	
Inventario de Mercaderias Final			-325,689.28	
Costo de Ventas				-9,266,613.85
Ganancias en Ventas				2,689,731.93
GASTOS OPERACIONALES	12			
Gastos Administración y Ventas				-2,361,037.65
Ganancias antes Deducciones de Ley				328,694.28
15% Participacion de Trabajadores				-49,304.14
UTILIDAD GRAVABLE	13			279,390.14

P