

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

88856

Quito, 10 de diciembre del 2008



Señor
Hermel Campos A.
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.
Ciudad-

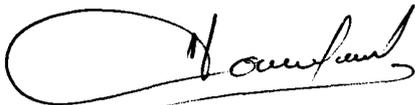


De nuestra consideración:

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 2006, 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 Compañías y Ley de Régimen Tributario Interno.

Atentamente,



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
Reg. SCRNAE-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 2006**

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

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN FINANCIERA

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

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

1. Hemos realizado la Auditoria Externa a los Estados financieros, y a la documentación contable disponible por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2006, 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 nuestra, 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. Esta normativa requiere que la auditoria sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros auditados no contienen errores u omisiones relevantes.
4. En nuestra opinión, el Balance General y Estado de Resultados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la Empresa por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2006 y los resultados de sus operaciones por el período auditado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Atentamente,



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

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 2006

			SUB-TOTAL	TOTAL
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				9,306,068.34
Caja Bancos	2		31,338.68	
Cuentas por Cobrar no Relacionados (Provisión para cuentas Incobrables)	3	7,627,106.02	7,596,330.33	
		<u>30,775.69</u>		
Crédito Tributario del IVA	4		137,292.96	
Crédito Tributario del Imp. Renta	5		87,974.07	
Seguros Pagados Por anticipados	6		15,642.40	
Inventario de Mercaderías	7		<u>1,437,489.90</u>	
ACTIVOS FIJOS				1,450,238.41
No Depreciables	8		580,922.02	
Terrenos		580,922.02		
Depreciables	9		869,316.39	
Edificio		391,074.24	332,412.88	
Depreciación Acum. Edificio		<u>58,661.36</u>		
Muebles y Enseres		87,607.53	68,249.05	
Depreciación Acum. Muebles y Enseres		<u>19,358.48</u>		
Equipos de Oficina		39,768.58	31,311.70	
Depreciación Acum. Equipos de Oficina		<u>8,456.88</u>		
Naves		47,321.00	29,956.79	
Depreciación Acum. Naves		<u>17,364.21</u>		
Equipos de Computación		53,440.14	21,313.59	
Depreciación Acum. Equipos de Computación		<u>32,126.55</u>		
Vehículos		693,626.69	386,072.38	
Depreciación Acum. Vehículos		<u>307,554.31</u>		
TOTAL ACTIVOS				10,756,306.75
PASIVOS				
Corrientes Corto Plazo				7,298,417.65
Proveedores	10		6,923,281.56	
Oblig. Con la Administración Tributaria	11		201,316.81	
Oblig. Impuesto Renta del Ejercicio	12		97,153.49	
Oblig. Con el IESS	13		8,086.86	
15% Participación Trabajadores	14		<u>68,578.93</u>	
Corrientes Largo Plazo				3,153,607.82
Oblig. Con Instituciones Locales	15		464,025.70	
Oblig. Con Instituciones Exterior	16		<u>2,689,582.12</u>	
TOTAL PASIVO				10,452,025.47
PATRIMONIO				304,281.28
Capital Social	17		800.00	
Reserva Legal	18		8,537.01	
Reserva Facultativa	19		3,483.82	
Utilidad del Ejercicio	20		<u>291,460.45</u>	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				10,756,306.75

GERENTE

CONTADOR

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

CAMPUESA S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

INGRESOS		
Ventas Tarifa 12%	11,401,473.29	
Ventas Tarifa 0%	<u>1,917,633.41</u>	
TOTAL VENTAS		13,319,106.70
COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial de Mercaderías	325,689.28	
Compras Netas	<u>11,834,342.96</u>	
Disponible Para la Venta	12,160,032.24	
Inventario Final	<u>1,437,489.90</u>	
Costo de Ventas		<u>10,722,542.34</u>
Ganancia en Ventas		2,596,564.36
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de Ventas		
Baja de Inventarios	<u>7,001.95</u>	
Total Gastos de Venta	7,001.95	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Remuneraciones	133,938.51	
Aportes al IESS	20,243.86	
Beneficios Sociales	18,374.57	
Honorarios Profesionales	204,035.85	
Mantenimiento y Reparaciones	248,652.92	
Arrendam. Inmuebles Pers. Natural.	782.60	
Arrendam. Inmuebles Pers. Jurídicas	11,100.00	
Comisiones a Sociedades	159.25	
Promociones y Publicidades	306,266.53	
Combustibles	154,079.71	
Lubricantes	2,975.38	
Seguros y Reaseguros	4,943.46	
Suministros y Materiales	40,358.23	
Transporte	196,440.68	
Gastos de Gestión	23,640.00	
Gastos de Viaje	349,573.20	
Agua, Luz y Teléfono	25,694.53	
Notarios y Registradores	1,466.32	
Impuestos y Contribuciones	13,987.76	
Depreciaciones	198,116.11	
Provisiones	30,775.69	
Intereses Locales	12,707.20	
Intereses al Exterior	68,460.21	
Intereses a Terceros	2,511.60	
Pérdida en Cartera	<u>63,085.37</u>	
TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN	2,132,369.54	
TOTAL GASTOS		<u>2,139,371.49</u>
Ganancias Antes de Deducc. De Ley		457,192.87

GERENTE

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 2006

ACTIVO CORRIENTE	5,951.01	ACTIVO CORRIENTE	6,623,473.03
(Provisión para ctas Incobrables)	<u>5,951.01</u>	Caja Bancos	20,946.74
ACTIVOS FIJOS	206,211.79	Cuentas por Cobrar	5,449,205.06
Terrenos	4,065.90	Crédito Tributario del IVA	4,092.28
Equipos de Oficina	4,029.78	Crédito Tributario del IR	21,785.93
Depreciación Acumulada	<u>198,116.11</u>	Seguros Pagados Por Ant.	15,642.40
PASIVO CORRIENTE	3,848,419.89	Inventario de Mercaderías	<u>1,111,800.62</u>
Proveedores	3,744,788.95	ACTIVOS FIJOS	672,635.33
Oblig. Administración Tributaria	50,592.04	Edificio	248,188.55
Oblig. Impuesto Renta del Ejercicio	27,305.95	Muebles y Enseres	45,201.15
Oblig. Con el IESS	6,458.16	Equipos de Computación	13,742.84
15% Participación Trabajadores	<u>19,274.79</u>	Vehículos	<u>365,502.79</u>
PASIVO NO CORRIENTE	3,153,607.82	TOTAL APLICACIÓN	<u>7,296,108.36</u>
Oblig. Con Instituciones Locales	464,025.70		
Oblig. Con Instituciones Exterior	<u>2,689,582.12</u>		
PATRIMONIO	81,917.85		
Utilidad del Ejercicio	<u>81,917.85</u>		
TOTAL ORIGEN	<u>7,296,108.36</u>		

GERENTE

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 2006

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/05	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/06
Capital Social	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 del Ejercicio	209,542.60	81,917.85	0.00	291,460.45
TOTAL	222,363.43	81,917.85	0.00	304,281.28

GERENTE

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 2006

Utilidad del Ejercicio Actual	291,460.45
+ Valores que no existen desembolsos (Depre, Amorti, Provis.)	204,067.12
FLUJO NETO DE UTILIDADES	495,527.57
- Incremento del Activo Corriente	6,602,526.29
+ Disminución del Activo Corriente	0.00
+ Incremento del Pasivo Corriente	3,848,419.89
- Disminución del Pasivo Corriente	0.00
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	-2,258,578.83
- Incremento del Activo Diferido	0.00
+ Disminución del Activo Diferido	0.00
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	3,153,607.82
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	0.00
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	895,028.99
+/- 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	0.00
CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO	895,028.99
+ Incremento del capital	0.00
+ Incremento de Reservas	0.00
+ Incremento de Resultados	0.00
- Disminución de capital	209,542.60
- Disminución de Reservas	0.00
- Disminución de Resultados	0.00
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	685,486.39
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0.00
+ Disminución de Activo Fijo	8,095.68
- Incremento de Activo Fijo	672,635.33
INCREMENTO DE CAJA	20,946.74
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	31,338.68
- Caja inicio de Ejercicio	10,391.94
INCREMENTO DE CAJA	20,946.74

GERENTE

CONTADOR

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:

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

$$\text{CT} = 9,306,068.34 - 7,298,417.65$$

$$\text{CT} = 2,007,650.69$$

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

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

$$\text{IS} = \frac{9,306,068.34}{7,298,417.65}$$

$$\text{IS} = 1.28$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo. Campuesa S.A. posee \$1.28 para su correspondiente cancelación.

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

$$\text{IPC} = \frac{10,452,025.47}{304,281.28}$$

$$\text{IPC} = 34.35$$

El 3435% 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 \$34.35

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

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

$$\text{Ipat} = \frac{304,281.28}{10,756,306.75}$$

$$\text{Ipat} = 0.03$$

El 3% pertenece a Campuesa S.A., lo demás son dueñas terceras personas.

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

$$\text{IE} = \frac{10,452,025.47}{10,756,306.75}$$

$$\text{IE} = 0.97$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión, \$0,97 esta financiado con deuda, es decir, del valor total que posee Campuesa S.A. el 97% pertenecen 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 2006.

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA APLICADA A LAS OPERACIONES
ADMINISTRATIVAS –FINANCIERAS DE
“CAMPUESA” S.A.**

ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA - FINANCIERA

CAMPUESA S.A. inicia sus actividades a partir del 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; fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 99.1.1.1 de fecha 21 de julio de 1999.

La Junta de Accionistas en sesión celebrada el 5 de septiembre del 2003, deciden incrementar el capital suscrito de cuatrocientos dólares a ochocientos dólares, que es el capital autorizados 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 a la fecha conformado de la siguiente manera:

NOMBRE DEL ACCIONISTA	CAPITAL ACTUAL
Campos Aguirre Fabián Fernando	267.00
Campos Aguirre Freddy Miguel	266.00
Campos Aguirre Hermel Emanuel	267.00
TOTAL	\$ 800.00

El análisis de la gestión administrativa- financiera determina los siguientes resultados:

1. La empresa comercializa al por mayor y menor alimentos en general. La variedad de bienes ofrecidos ayuda a competir con otras similares y permite un desarrollo sostenido, mediante la optimización de los recursos y la obtención de incremento en su rentabilidad.
2. En el ejercicio 2006, la gestión de comercialización ha sido significativa porque se incrementa el volumen de ventas, gracias a la gran demanda de productos ofertados por CAMPUESA S.A.
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.

CAMPUESA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

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 fue 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.

NOTA 2. CAJA BANCOS

El saldo del disponible está conformado por Caja y Bancos cuyo saldo al 31 de diciembre del 2006 es de \$31,338.68

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

El saldo de esta cuenta se encuentra conformado por las obligaciones por cobrar, resultado de ventas de productos, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2006 es de \$7, 627, 106.02, con una provisión de cuentas por cobrar de \$30,775.69

NOTA 4. CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IVA

De acuerdo a los Estados Financieros y declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, el saldo del Crédito Tributario al 31 de diciembre del 2006 es de \$ 137,292.96

NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA

Los valores mantenidos al 31 de diciembre del 2006 por concepto de Impuesto a la Renta Pagado por adelantados en el año corriente, ascienden a la cantidad de \$87,974.07

NOTA 6. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo de Seguros Anticipados al 31 de diciembre del 2006 asciende al valor de \$15,642.40

NOTA 7. INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Al 31 de diciembre del 2006 se encuentran conformados por los saldos de Mercaderías como: Alimentos en General, licores, productos no perecibles entre otros, cuyo saldo asciende al valor de \$1,437,489.90

NOTA 8. FIJOS NO DEPRECIABLES

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006, corresponde al terreno, cuya extensión es de 11,922.02 m², valorado en \$580,922.02.

NOTA 9. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Los saldos mantenidos al 31 de diciembre del 2006, son los siguientes:

ACTIVOS FIJOS	VALOR
Edificios	391,074.24
Muebles y Enseres	87,607.53
Equipos de Oficina	39,768.58
Nave Aérea	47,321.00
Equipos de Computación	53,440.14
Vehículos	693,626.69
(-) Depreciación Acumulada Activos Fijos	(443,521.79)
TOTAL ACTIVOS DEPRECIABLES	\$869,316.39

El valor de los activos fijos: costo original menos las respectivas Depreciaciones Acumuladas nos da un valor de \$1,450,238.41

NOTA 10. PROVEEDORES

Corresponden a todas las obligaciones mantenidas con nuestros proveedores de productos, al 31 de diciembre del 2006, el saldo de esta cuenta asciende a \$6,923,281.56

NOTA 11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Son los saldos mantenidos del mes de diciembre por concepto de IVA en ventas, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006, es de \$201,316.81.

NOTA 12. OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO

Los valores mantenidos por concepto de retenciones efectuadas en el mes de diciembre ascienden al 31 de diciembre del 2006, a un valor de \$97,153.49

NOTA 13. OBLIGACIONES CON ES IESS

Corresponde a los valores pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, al 31 de diciembre del 2006, el saldo es de \$8.086.86

NOTA 14. OBLIGACIONES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006, es de \$68,578.93

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

NOTA 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES LOCALES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006, es de \$464,025.70

NOTA 16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES EXTERIOR

El saldo mantenido en esta cuenta al 31 de diciembre del 2006, es de \$2,689,582.12

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006, es de \$800.00, compuesto de la siguiente manera:

NOMBRE DEL ACCIONISTA	CAPITAL
Campos Aguirre Fabián Fernando	267.00
Campos Aguirre Freddy Miguel	266.00
Campos Aguirre Hermel Emanuel	267.00
TOTAL	\$ 800.00

NOTA 18. RESERVA LEGAL

El saldo al 31 de diciembre del 2006 de esta cuenta, es de \$8,537.01

NOTA 19. RESERVA FACULTATIVA

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006, es de \$3,483.82

NOTA 20. UTILIDAD DEL EJERCICIO

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006, es de \$291,460.45, obtenida por los siguientes resultados:

INGRESOS

CUENTAS	VALOR
Ventas Tarifa 12%	11,401,473.29
Ventas Tarifa 0%	1,917,633.41
TOTAL INGRESOS	13,319,106.70

EGRESOS

Estos Gastos incluyen sueldos, salarios y comisiones, aportes y Beneficios Sociales, Mantenimiento e Instalaciones, Combustibles y Lubricantes, Promociones y Publicidad, Servicios Básicos, Arriendos, Honorarios, Gastos de Gestión y Viaje, Depreciaciones, entre otros.

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

CUENTAS	VALOR
Costo de ventas	10,722,542.34
Gastos de ventas	7,001.95
Gastos de administración	<u>2,132,369.54</u>
TOTAL GASTOS	<u>12,861,913.83</u>

UTILIDAD DEL EJERCICIO

CUENTAS	VALOR
Total ingresos	13,319,106.70
Total gastos	<u>12,861,913.83</u>
GANANCIAS ANTES DE DEDUCCIONES DE LEY	<u>457,192.87</u>
15% participación Trabajadores	68,578.93
25% Impuesto a la Renta	<u>97,153.48</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>\$291,460.45</u>

Saldos Verificados y Confirmados.



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

CAPÍTULO II

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

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

Se evidencian las siguientes observaciones:

OBSERVACIÓN No. 1

Se evidencia que la Cuentas por cobrar no Relacionados mantiene una cartera muy alta de Créditos concedidos a Clientes.

RECOMENDACIÓN No. 1

Gerencia dispondrá al Departamento de Contabilidad programar estrategias de control y cobro de cartera en coordinación con cobranza a fin de que se recupere la cartera en forma eficiente y ágil.

OBSERVACIÓN No. 2

No se realizan arqueos de caja sorpresivos y continuos.

RECOMENDACIÓN No. 2

El Departamento de Contabilidad coordinará para que se realicen de Arqueos de Caja sorpresivos del dinero en efectivo mantenido en Cajas

OBSERVACIÓN No. 3

Se evidencia que los anexos contables no se encuentran actualizados y oportunos.

RECOMENDACIÓN No. 3

Gerencia controlará que el Departamento de Contabilidad mantenga actualizados permanentemente los anexos contables de las Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar, con el fin de tomar decisiones de manera rápida y oportuna.

OBSERVACIÓN No. 4

Los anexos transaccionales no se remiten al Servicio de Rentas Internas.

RECOMENDACIÓN No. 4

Gerencia dispondrá que el departamento de Contabilidad realice los respectivos anexos y remita al Servicio de Rentas Internas, con el fin de dar cumplimiento con lo establecido en la Ley correspondiente.

HECHO SUBSECUENTE

Durante el proceso de auditoria se procedió a realizar los anexos respectivos y emitir al Servicio de Rentas Internas, cumpliendo los requerimientos Legales.

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 período auditado.

CONCLUSIONES

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Auditoria, los actuales Socios, Funcionarios y Empleados de la Compañía 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; su 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