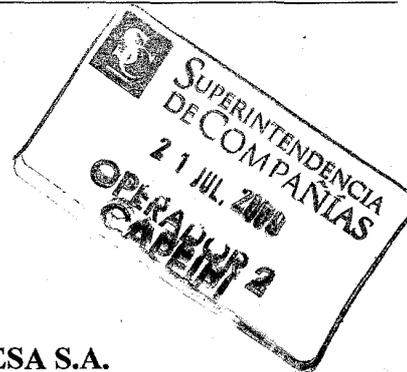


DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

88856

Quito, 20 de julio del 2009



Señor
Freddy Campos A.
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA CAMPUESA S.A.
Santo Domingo de los Tsáchilas-

De nuestra consideración:

Para su conocimiento y fines legales pertinentes, me permito poner en su conocimiento el Informe Final de la Auditoría 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 2008, 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,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Homero Zurita'.

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 2008

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.

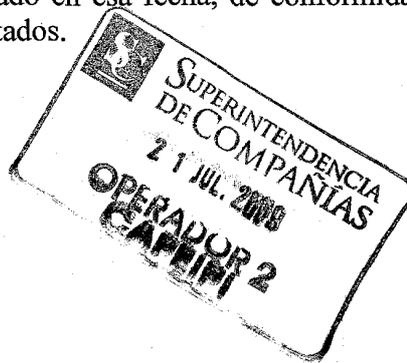
En mi calidad de Auditor Independiente, y capacitado para el objeto, por el período comprendido, entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, me permito informar a ustedes que:

1. He 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 2008, 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. 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 mi opinión, el Balance General y Estado de Resultados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la Empresa por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008 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 2008

			SUB-TOTAL	TOTAL
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				7.246.897,99
Caja Bancos	2		28.911,64	
Cuentas por Cobrar no Relacionados (Provisión para cuentas Incobrables)	3	5.423.658,61	5.331.114,94	
		<u>92.543,67</u>		
Crédito Tributario del IVA	4		213.401,00	
Crédito Tributario del Imp. Renta	5		94.827,88	
Seguros Pagados Por anticipados	6		22.979,20	
Inventario	7		<u>1.555.663,33</u>	
ACTIVOS FIJOS				1.174.833,06
No Depreciables	8		<u>297.095,70</u>	
Terrenos		297.095,70		
Depreciables	9		<u>877.737,36</u>	
Edificio		391.074,24		
Muebles y Enseres		76.700,99		
Equipos de Oficina		58.579,27		
Naves		0,00		
Equipos de Computación		21.909,72		
Vehículos		764.939,08		
Depreciación Acumulada		<u>-435.465,94</u>		
ACTIVOS DIFERIDOS				1.249,41
Otros Activos Diferidos	10		<u>1.249,41</u>	
TOTAL ACTIVOS				<u><u>8.422.980,46</u></u>
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				5.038.042,03
Proveedores	11		2.760.923,99	
Obligaciones con Instituciones Financieras			79.372,09	
Otras cuentas por Pagar Relacionadas	12		186.031,98	
Otras cuentas por Pagar no Relacionada	12		1.287.841,29	
Oblig. Impuesto Renta del Ejercicio	12		179.520,96	
15% Participación Trabajadores	12		126.720,68	
Obligaciones emitidas a corto plazo	12		<u>417.631,04</u>	
PASIVO NO CORRIENTE				2.147.135,34
Ctas. Por Pagar a Instituciones Financieras	13		93.721,90	
Ctas. Por Pagar Otros Acreedores	13		2.053.413,44	
PASIVO DIFERIDO				54.839,84
Otros Pasivos	14		<u>54.839,84</u>	
TOTAL PASIVO				7.240.017,21
PATRIMONIO				1.182.963,25
Capital Suscrito	15		800,00	
Reserva Legal	16		8.537,01	
Reserva Facultativa			3.483,82	
Utilidad no Distribuida	17		631.579,56	
Utilidad del Ejercicio	18		<u>538.562,86</u>	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				<u><u>8.422.980,46</u></u>

PRESIDENTE

CONTADOR

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

CAMPUESA S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

VENTAS BRUTAS		11.567.781,73
(-) COSTO DE VENTAS		8.854.884,15
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2.712.897,58
GASTOS OPERACIONALES:		
GASTOS DE VENTAS	890.932,09	
GASTOS DE DISTRIBUCION	153.343,77	
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.012.195,59	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		2.056.471,45
UTILIDAD OPERACIONAL		656.426,13
GASTOS NO OPERACIONALES		387.111,23
INGRESOS FINANCIEROS	35.204,55	
EGRESOS FINANCIEROS	64.303,57	
OTROS INGRESOS	252.540,25	
OTROS GASTOS	35.062,86	
UTILIDAD ANTES DE PART.TRAB. E IMP/RTA.		844.804,50
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		126.720,68
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		718.083,82
25% IMPUESTO A LA RENTA		179.520,96
UTILIDAD NETA:		538.562,86

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 2008

ACTIVO CORRIENTE	75.573,72	APLICACIÓN		
(Provisión para cuentas Incobrables)	44.759,95	ACTIVO CORRIENTE		1.301.000,12
Crédito Tributario del Imp. Renta	<u>30.813,77</u>	Caja Bancos	4.868,71	
ACTIVOS FIJOS	507.955,04	Cuentas por Cobrar no Relacionados	989.014,37	
Terrenos	335.580,88	Otras Cuentas por Cobrar	18.186,76	
Muebles y Enseres	17.752,19	Crédito Tributario del IVA	48.871,97	
Equipos de Oficina	13.448,45	Inventario de Mercaderías	217.079,11	
Equipos de Computación	36.566,68	Activos Pagados por Anticipado	<u>22.979,20</u>	
Depreciación Acumulada	<u>104.606,84</u>	ACTIVOS FIJOS		49.778,75
ACTIVOS DIFERIDOS	32.646,65	Vehículos	<u>49.778,75</u>	
Seguros Pagados Por anticipados	19.287,90	PASIVO CORRIENTE		3.429.305,20
Otros Activos Diferidos	<u>13.358,75</u>	Proveedores	<u>3.429.305,20</u>	
PASIVO CORRIENTE	1.704.763,37	PASIVO A LARGO PLAZO		120.166,52
Obligaciones con Instit. Financieras	79.372,09	Obligac. Con Instituciones Locales	120.166,52	
Otras cuentas por Pagar Relacionadas	186.031,98	TOTAL APLICACIÓN		<u>4.900.250,59</u>
Otras cuentas por Pagar no Relacionada	1.287.841,29			
Oblig. Impuesto Renta del Ejercicio	42.147,92			
15% Participación Trabajadores	29.751,48			
Obligaciones emitidas a corto plazo	<u>79.618,61</u>			
PASIVO NO CORRIENTE	2.040.748,95			
Ctas. Por Pagar Otros Acreedores	1.985.909,11			
Otros Pasivos	<u>54.839,84</u>			
PATRIMONIO	538.562,86			
Utilidad no Distribuida	412.119,11			
Utilidad del Ejercicio	<u>126.443,75</u>			
TOTAL ORIGEN	<u>4.900.250,59</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 2008

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/07	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/08
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	219.460,45	412.119,11	0,00	631.579,56
Utilidad del Ejercicio	412.119,11	538.562,86	412.119,11	538.562,86
TOTAL	644.400,39	950.681,97	0,00	1.182.963,25

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 2008

Utilidad del Ejercicio Actual	538.562,86
+ Valores que no existen desembolsos (Depre, Amorti, Provis.)	149.366,79
FLUJO NETO DE UTILIDADES	687.929,65
- Incremento del Activo Corriente	1.296.131,41
+ Disminución del Activo Corriente	30.813,77
+ Incremento del Pasivo Corriente	1.704.763,37
- Disminución del Pasivo Corriente	3.429.305,20
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	-2.301.929,82
- Incremento del Activo Diferido	0,00
+ Disminución del Activo Diferido	32.646,65
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	2.040.748,95
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	0,00
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-228.534,22
+/- 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	120.166,52
CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO	-348.700,74
+ 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	-348.700,74
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+ Disminución de Activo Fijo	403.348,20
- Incremento de Activo Fijo	49.778,75
INCREMENTO DE CAJA	4.868,71
 CONTROL	
- Caja final del Ejercicio	28.911,64
- Caja inicio de Ejercicio	24.042,93
INCREMENTO DE CAJA	4.868,71

PRESIDENTE

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:

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

$$\text{CT} = 7.246.897,99 - 5.038.042,03$$

$$\text{CT} = 2.208.855,96$$

“CAMPUESA” S.A. tiene un Capital de Trabajo negativo, ya que los Activos Corrientes superan a los Pasivos Corrientes.

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

$$\text{IS} = \frac{7.246.897,99}{5.038.042,03}$$

$$\text{IS} = 1,44$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo. CAMPUESA S.A. posee \$1,44 para su correspondiente cancelación.

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

$$\text{IPC} = \frac{7.240.017,21}{1.182.963,25}$$

$$\text{IPC} = 6,12$$

El 6,12% 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 \$6,12

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

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

$$\text{Ipat} = \frac{1.182.963,25}{8.422.980,46}$$

$$\text{Ipat} = 0,14$$

El 14,00% pertenece a CAMPUESA S.A., lo demás son dueñas terceras personas.

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

$$\text{IE} = \frac{7.240.017,21}{8.422.980,46}$$

$$\text{IE} = 0,86$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión, \$0,86 está financiado con deuda, es decir, del valor total que posee CAMPUESA S.A., el 86% 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 2008.

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

“CAMPUESA” S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

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 cuyo saldo al 31 de diciembre del 2008 es de:

Caja	\$1.800,00	
Banco del Banco Pacífico	26.961.94	
Produbanco	<u>149.70</u>	
TOTAL CAJA BANCOS		\$28.911.64

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta se encuentra conformada por las obligaciones por cobrar, resultado de ventas de productos y otras cuentas por cobrar, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2008 es de:

Cuentas por Cobrar No Relacionados	<u>\$5.423.658.61</u>	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		\$5.423.658.61

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

NOTA 4. PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008 es de

Provisión para Cuentas Incobrables \$- 92.543.67

TOTAL PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES **\$- 92.543.67**

NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO

De acuerdo a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2008, el saldo del Crédito Tributario por Impuesto al IVA e Impuesto a la Renta Pagado por adelantado, ascienden a la cantidad de \$94.827.88

Crédito Tributario por Impuesto al IVA \$213.401.00

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta \$ 94.827.88

TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO **\$308.228.88**

NOTA 6. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo de Seguros Anticipados al 31 de diciembre del 2008 tiene el valor de:

Seguros Pagados por anticipado \$22,979.20

TOTAL SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO **\$22.979,20**

NOTA 7. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta está conformada por los saldos de Mercaderías como: Alimentos en General, licores, productos no perecibles entre otros, cuyo saldo asciende al valor de \$1.555,663.33

Inventario \$1.555,663.33

TOTAL INVENTARIO DE MERCADERÍAS **\$1.555,663.33**

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

NOTA 8. ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008, corresponde al terreno.

Activos Fijos No depreciables \$297.095.70.

TOTAL ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES \$297.095.70.

NOTA 9. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Los saldos mantenidos al 31 de diciembre del 2008, son los siguientes:

ACTIVOS FIJOS	VALOR
Edificios	391,074.24
Muebles y Enseres	76,700.99
Equipos de Oficina	58,579.27
Equipos de Computación	21,909.72
Vehículos	764,939.08
(-) Depreciación Acumulada Activos Fijos	<u>(435,465.94)</u>
TOTAL ACTIVOS DEPRECIABLES	\$877.737.36
TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$1.174,833.06

Los saldos presentados son correctos luego del registro de la depreciación según la Norma Legal.

NOTA 10. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo de Otros Activos Diferidos al 31 de diciembre del 2008 asciende al valor de \$1.249.41

Otros Activos Diferidos \$1.249.41

TOTAL OTROS ACTIVOS DIFERIDOS \$1.249.41

TOTAL ACTIVO \$8.422.980.46

Los saldos presentados son correctos, corresponden a pagos Anticipados que se trasladarán al gasto.

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

PASIVOS

NOTA 11. PROVEEDORES

Corresponden a todas las obligaciones mantenidas con nuestros proveedores de productos, al 31 de diciembre del 2008, el saldo de esta cuenta asciende a \$2.760.923.99

Proveedores	<u>\$2.760.923.99</u>
-------------	-----------------------

TOTAL PROVEEDORES	\$2.760.923.99
--------------------------	-----------------------

Los valores de esta cuenta se sustentan con las facturas y compromisos adquiridos por la empresa para ser cancelados en el corto plazo.

NOTA 12. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2008, el saldo consolidado de esta cuenta es de \$2.277.118.04

Esta cuenta está conformada de la siguiente manera:

Obligaciones con instituciones Financieras	79.372.09
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	186.031.98
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas	1.287.841.29
Obligaciones Impuesto a la Renta del ejercicio	179.520.96
15% de participación a Trabajadores	126.720.68
Obligaciones Emitidas a Corto Plazo	<u>417.631.04</u>

TOTAL OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	\$2.277.118.04
---	-----------------------

NOTA 13. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008,

Cuentas por Cobrar Instituciones Financieras	93.721.90
Cuentas por Pagar otros Acreedores	<u>2.053.413.44</u>

TOTAL OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	\$2.147.135.34
---	-----------------------

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

NOTA 14. OTROS PASIVOS

El saldo mantenido en esta cuenta al 31 de diciembre del 2008 es de:

Otros Pasivos	<u>\$54,839.84</u>	
TOTAL OTROS PASIVOS		\$54.839.84
TOTAL PASIVO	\$7.240.017.21	

PATRIMONIO

NOTA 15. CAPITAL SOCIAL

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008, es de \$800.00. En el presente ejercicio, el Capital Social se actualiza con fecha 5 de junio del 2008, por transferencia de las 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

NOTA 16. RESERVAS

El saldo al 31 de diciembre del 2008 de esta cuenta es de:

Reserva Legal	\$8,537.01	
Reserva Facultativa	<u>\$3,483.82</u>	
TOTAL RESERVAS		\$12.020,83

NOTA 17. UTILIDAD NO DISTRIBUIDA

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008, es de

Utilidad No Distribuida	<u>\$631.579.56</u>	
TOTAL UTILIDAD NO DISTRIBUIDA		<u>\$631.579.56</u>

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

NOTA 18. UTILIDAD DEL EJERCICIO

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008, es de \$538.562.86, obtenida por los siguientes resultados:

INGRESOS

Corresponde principalmente a la venta de todos sus productos y otros ingresos adicionales.

CUENTAS	VALOR
Ventas	11.567.781.73
Otros Ingresos	<u>287.744.80</u>
TOTAL INGRESOS	11,855,526.53

EGRESOS

La cuenta incluye sueldos, salarios, 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.

CUENTAS	VALOR
Costo de ventas	8,854,884.15
Gastos Operacionales	2.056.471.45
Gastos no Operacionales	<u>99.366.43</u>
TOTAL GASTOS	11.010.722.03

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

UTILIDAD DEL EJERCICIO

CUENTAS	VALOR
Total ingresos	11,855,526.53
Total gastos	<u>11,010,722.03</u>
GANANCIAS ANTES DE DEDUCCIONES DE LEY	844.804.50
15% participación Trabajadores	126.720.68
25% Impuesto a la Renta	<u>179.520.96</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$538.562.86

TOTAL PATRIMONIO **\$1.182.963.25**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **\$8.422.980.46**

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

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 15 de junio del 2009, entre el Dr. Homero Zurita Zurita, Auditor Independiente y la Empresa "CAMPUESA" S.A., representada legalmente por el Sr. Freddy Campos Aguirre.

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 2008.

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.

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

CAPÍTULO II

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.

En el presente ejercicio, 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 funcionarios:

- 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 ha orientado al cumplimiento de objetivos que permitan el crecimiento y desarrollo de la Empresa. En el ejercicio 2008, se determinan 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. En el ejercicio 2008, el volumen de ventas se ha incrementado, lográndose una rentabilidad considerable con relación al año 2007.
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

a) ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES

Para el examen de Auditoría Administrativa – Financiera practicado a “CAMPUESA” S.A. se ha verificado 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

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.3161902504 del Banco del Pichincha
4. No 0206000711 del Produbanco

LIBRO DIARIO

En el Comprobante de Diario se registran los valores por retenciones realizadas a Proveedores, pago de impuestos, estos se encuentran ordenados con secuencia numérica y cronológicamente, incluyen día, mes y año. Estos reportes se encuentran incorporados en el Sistema Contable, así como también en el archivo correspondiente.

COMPROBANTES DE INGRESO

Los Ingresos corresponden a las ventas efectuadas, siguen 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, incluyendo día, mes y año de elaboración.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Revisada la información se observa que la información contable financiera reporta desde Contabilidad, saldos reales que permiten el buen control y verificación de los saldos de cada una de las cuentas.

OBSERVACIÓN No.1

En algunos comprobantes de ingreso y egreso no se registran firmas de responsabilidad

RECOMENDACIÓN No.1

A Presidencia, Gerencia y Contabilidad

Deberán verificar que todos documentos por compras y ventas estén legalizados con la firma del beneficiario y personal responsable del registro, archivo y control contable de la empresa.

HECHO SUBSECUENTE

Durante el proceso de auditoria, se procedió a legalizar los documentos con las firmas faltantes.

b) 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 2008, la situación financiera y económica presenta los siguientes saldos:

a) ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

ACTIVOS	\$ 8.422.980,46
PASIVOS	7.240.017,21
PATRIMONIO	1.182.963,25

b) INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS:

CUENTA	VALOR
VENTAS	\$11.567.781.73
(-) COSTO DE VENTAS	8.854.884.15
(=) UTILIDAD BRUTA COMERCIAL	\$2.712.897.58

EGRESOS

Los Saldos al 31 de diciembre del 2008 son los siguientes:

CUENTA	VALOR
GASTOS GENERALES	
ADMINISTRACIÓN	\$1.012.195.59
VENTAS	890.932.09
DE DISTRIBUCIÓN	153.343.77
TOTAL GASTOS GENERALES	\$2.056.471.45

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

UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO)

CUENTA	VALOR
INGRESOS	
UTILIDAD OPERACIONAL	\$656.426.13
INGRESOS FINANCIEROS	35.204.55
OTROS INGRESOS	252.540.25
TOTAL INGRESOS	944.170.93
EGRESOS	
EGRESOS FINANCIEROS	64.303.57
OTROS GASTOS	35.062.86
TOTAL EGRESOS	99.366.43
TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$844.804.50

RESULTADO DEL EJERCICIO

CUENTA	VALOR
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$844.804.50
15% TRABAJADORES	126.720.68
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	718.083.82
25% IMPUESTO A LA RENTA	179.520.96
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$538.562.86

En el presente ejercicio los accionistas de la empresa determinan la transferencia de la totalidad de utilidades a utilidades acumuladas.

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

CAPÍTULO II

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.

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 2008.

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