

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

Contadores Públicos - Auditores - Consultores

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
Crowe Horwath International Correspondent Firm
Contadores Públicos Autorizados
Auditores - Consultores Gerenciales
Barón de Carondelet De 1-20 y Av. 10 de Agosto
Ed. Barón de Carondelet, Pent House
Apartado Postal 17-01-2794
Quito - Ecuador
Tel/Fax: (593-2) 243-6513 / (593-2) 243-9178
(593-2) 243-4017 / (593-2) 243-7438
www.willibamberger-horwath.com
E-mail: wbamberger@horwathecuador.com

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de socios de:

ALMACEN LABORAL COMPAÑIA LIMITADA ALBORAL CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la "ALMACEN LABORAL COMPAÑIA LIMITADA ALBORAL CIA. LTDA.", que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2011 y el correspondiente estado de resultados, por el año terminados en esa fecha.

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Fundamento de la denegación de opinión

4. No hemos podido verificar los saldos iniciales al 1 de enero de 2011 por lo que no podemos dar la razonabilidad de los mismos; No nos han proporcionado el Acta de Socios en la cual se apruebe el balance 2011; Existe una diferencia de USD \$ 66.850,23 en saldos iniciales del libro mayor de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio al 1 de enero de 2011; Al 31 de diciembre de 2011, existen diferencias entre el balance emitido por el sistema con la declaración de Impuesto a la Renta y los saldos del libro mayor General su detalle es el siguiente:

Detalle	Según Balance	Según Declaración	Según Libro Mayor	Diferencia Balance Declaración	Diferencia Balance y Libro Mayor
TOTAL ACTIVOS	214,504.48	210,885.64	163,078.80	3,618.94	51,425.66
TOTAL PASIVOS	116,884.03	110,344.48	100,829.69	6,539.54	18,054.34
PATRIMONIO	97,062.88	100,541.05	127,607.49	(3,478.17)	(30,744.61)
DIFERENCIA ACTIVOS (-)-PASIVOS Y PATRIMONIO	567.57	0.00	-65,558.38	557.57	66,115.95
INGRESOS	149,428.22	446,789.85	149,428.22	(297,361.63)	297,361.63
GASTOS	148,136.37	443,162.81	148,136.37	(295,026.44)	295,026.44
UTILIDAD	1,291.85	3,627.04	1,291.85	(2,335.19)	2,335.19

Al 31 de diciembre de 2011, existen diferencias entre el saldo presentado en balance con el saldo presentado en los módulos su detalle es el siguiente:

	Según Balance	Según Detalle Módulo	Diferencia Balance con Módulo
Clientes	117.201,78	144.964,76	(27.762,98)
Proveedores	49.933,16	150.560,20	(100.627,04)
Ingresos	149.426,22	602.046,66	(452.617,46)

No nos han proporcionados el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo tampoco las notas al estado financiero correspondiente al periodo 2011; No nos han proporcionado el anexo de los activos fijos al 31 de diciembre de 2011, tampoco los respaldos de los movimientos realizados por traspaso de estos bienes; Al 31 de diciembre de 2011, no nos ha sido proporcionados los comprobantes de ingresos, los comprobantes de egresos, tampoco los respaldos que los sustenten por lo que no se pudo determinar la propiedad existencia, valuación, totalidad y Presentación de los mismos, Al 31 de diciembre de 2011 existen diferencias de ventas registradas en libros con declarado su detalle es:

Mes	Ventas según Libros	Ventas según Declaración	Diferencias
Enero	69.285,99	69.613,27	(327,28)
Febrero	67.090,75	67.088,34	2,40
Marzo	66.070,00	66.434,22	(364,22)
Abril	56.618,47	56.984,83	(366,46)
Mayo	53.193,83	54.986,83	1.207,00
Junio	-	18.622,46	(18.622,46)
Julio	18.276,76	15.661,69	2.415,07
Agosto	10.878,35	10.877,91	0,44
Septiembre	96.529,23	5.275,53	91.253,70
Octubre	(6.971,31)	46.029,36	(52.999,87)
Noviembre	4.841,70	117.297,44	(112.455,74)
Diciembre	9.933,17	11.240,00	(1.306,83)
TOTAL	445.746,84	537.310,98	(91.564,04)

Al 31 de diciembre de 2011 existen diferencias de valores declarados de Impuesto al Valor su detalle es:

Mes	Valor a Pagar	Declarado	Diferencia Impuesto
Enero	3.205,25	-	3.205,25
Febrero	1.580,92	-	1.580,92
Marzo	3.851,35	-	3.851,35
Abril	3.111,38	-	3.111,38
Mayo	4.112,05	-	4.112,05
Junio	1.252,43	-	1.252,43
Julio	780,14	-	780,14
Agosto	540,84	-	540,84
Septiembre	424,96	-	424,96
Octubre	5.499,22	5.236,53	262,69
Diciembre	1.308,76	-	1.308,76
TOTAL	25.667,31	5.236,53	19.122,02

Al 31 de diciembre de 2011 existen diferencias de valores declarados de Impuesto al Valor su detalle es:

<i>Mes</i>	<i>Según ContribuyenteSa lido de Crédito Tributario</i>	<i>Según DeclaraciónSald o de Crédito Tributario</i>	<i>Diferencia</i>
<i>Enero</i>	-	12,519.99	(12,519.99)
<i>Febrero</i>	-	10,908.95	(10,908.95)
<i>Marzo</i>	-	6,986.46	(6,986.46)
<i>Abril</i>	-	4,539.06	(4,539.06)
<i>Mayo</i>	-	578.75	(578.75)
<i>Junio</i>	-	1,648.37	(1,648.37)
<i>Julio</i>	-	1,022.11	(1,022.11)
<i>Agosto</i>	-	602.91	(602.91)
<i>Septiembre</i>	-	182.32	(182.32)
TOTAL	-	38,988.92	(38,988.92)

No se pudo evidenciar movimientos del libro mayor del mes junio de 2011; Al 31 de diciembre de 2011, la compañía no nos ha proporcionado los respaldos que sustenten el Costo de Ventas por un valor de USD \$ 297.366,33

Denegación de opinión

- Debido a la significatividad de los hechos descritos en el párrafo "Fundamento de la denegación de la opinión", no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos, de "ALMACEN LABORAL COMPAÑÍA LIMITADA ALBORAL CIA. LTDA.", al 31 de diciembre de 2011.