

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Socios de:

**ALMACEN LABORAL COMPAÑÍA LIMITADA ALBORAL CIA. LTDA.**

### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de “**ALMACEN LABORAL COMPAÑÍA LIMITADA ALBORAL CIA. LTDA.**”, que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en las mismas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. Los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre de 2011 fueron emitidos con varias observaciones que derivaron en denegación de opinión; las cuales revelamos en el párrafo de énfasis.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

3. 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**

4. 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 Opinión con Salvedad**

5. No hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la Cuenta Otras Cuentas por Cobrar, por un valor de USD \$ 48.694,73 equivalente al 43% de los Activos Totales. Por consiguiente, no podemos opinar sobre el importe registrado.

### **Opinión con Salvedad**

6. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de “Fundamento de la opinión con salvedad”, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de “**ALMACEN LABORAL COMPAÑÍA LIMITADA ALBORAL CIA. LTDA.**”, al 31 de diciembre del 2012, los resultados integrales, los cambios en el patrimonio de sus

*accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en la misma fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera*

**Párrafo de Énfasis**

7. *Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, fueron auditados por nuestra firma, su dictamen tiene 20 salvedades las mismas que se transcriben con su respectivo seguimiento a continuación:*

***Cuenta: 1.1.1.2 BANCOS***

***Observación***

*Al 31 de diciembre de 2011 no se nos ha proporcionado las conciliaciones bancarias.*

***Seguimiento***

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

***Cuenta: 1.2.1. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE***

***Observación***

*Al 31 de diciembre de 2011, no se nos ha proporcionado el listado de activos fijos que respalde el saldo presentado en el balance, tampoco nos han entregado los respaldos de los movimientos realizados por traspaso de estos bienes al TIA.*

***Seguimiento***

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

***Cuenta: 2.1.1.8.06 JUBILACIÓN PATRONAL***

***Observación***

*Al 31 de diciembre de 2011 no se ha provisionado los valores correspondientes a la jubilación patronal y desahucio*

***Seguimiento***

*En el año 2012 se corrige provisionando en base al Estudio Actuarial solicitado por la Compañía.*

***Cuenta: 2.1.1.1 PRESTAMOS LARGO PLAZO***

***Observación***

*Al 31 de diciembre de 2011 no se nos ha proporcionado el anexo de los préstamos bancarios.*

***Seguimiento***

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

***Observación***

*Al 31 de diciembre de 2011, existen diferencias entre el balance emitido por el sistema y los saldos del libro mayor.*

***Seguimiento***

*Corregido en base a un nuevo sistema contable adquirido por la compañía en el año 2012.*

***Observación***

*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.*

***Seguimiento***

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

***Observación***

*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*

***Seguimiento***

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

***Observación***

*No se pudo evidenciar movimientos del libro mayor del mes junio de 2011.*

***Seguimiento***

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

***Observación***

*No nos han proporcionado el Acta de Socios en la cual se apruebe el balance 2011.*

**Seguimiento**

*Presentado en 2013.*

**Observación**

*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.*

**Seguimiento**

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

**Observación**

*No hemos podido verificar los saldos iniciales al 1 de enero de 2011 por lo que no podemos dar la razonabilidad de los mismos.*

**Seguimiento**

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

**Observación**

*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.*

**Seguimiento**

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

**Observación**

*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	210,885.54	163,078.80	3,618.94	51,425.68
TOTAL PASIVOS	116,884.03	110,344.49	100,829.69	6,539.54	16,054.34
PATRIMONIO	97,062.88	100,541.05	127,807.49	(3,478.17)	(30,744.61)
<b>DIFERENCIA</b>					
<b>ACTIVOS (-)PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>557.57</b>	<b>0.00</b>	<b>-65,558.38</b>	<b>557.57</b>	<b>66,115.95</b>
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
<b>UTILIDAD</b>	<b>1,291.85</b>	<b>3,627.04</b>	<b>1,291.85</b>	<b>(2,335.19)</b>	<b>2,335.19</b>

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
Cientes	117.201,78	144.964,76	(27.762,98)
Proveedores	49.933,16	150.560,20	(100.627,04)
Ingresos	149.428,22	602.045,68	(452.617,46)

### Seguimiento

Las diferencias perfectibles determinadas por la administración, fueron corregidas en el proceso de implementación de NIIF en el periodo 2012 acorde al siguiente detalle:

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC/2011	AJUSTES DEBITO Y CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 31/DIC/2011	EFEECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %
TOTAL ACTIVOS	214.504,48	-135.129,76	79.374,72	-43,95%
TOTAL PASIVOS	116.884,03	38.450,78	155.334,81	32,90%
TOTAL PATRIMONIO	97.620,45	96.678,98	194.299,43	57,19%

### Observación

La compañía no ha proporcionado el Estado de Flujo del Efectivo por el período 2011.

### Seguimiento

No se ha realizado este estado financiero del periodo 2011.

### Observación

Las observaciones en impuestos son las siguientes: 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	56.984,93	(366,46)
Mayo	53.193,83	51.986,83	1.207,00
Junio	-	18.622,46	(18.622,46)
Julio	18.276,76	15.861,69	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)	46.028,36	(52.999,67)
Noviembre	4.841,70	117.297,44	(112.455,74)
Diciembre	9.933,17	11.240,00	(1.306,83)
<b>TOTAL</b>	<b>445.746,94</b>	<b>537.310,98</b>	<b>(91.564,04)</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>25.667,31</b>	<b>5.236,53</b>	<b>19.122,02</b>

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

Mes	Según ContribuyenteSaldo de Crédito Tributario	Según DeclaraciónSaldo de Crédito Tributario	Diferencia
Enero	-	12.519,99	(12.519,99)
Febrero	-	10.908,95	(10.908,95)
Marzo	-	6.986,46	(6.986,46)
Abril	-	4.539,06	(4.539,06)
Mayo	-	578,75	(578,75)
Junio	-	1.648,37	(1.648,37)
Julio	-	1.022,11	(1.022,11)
Agosto	-	602,91	(602,91)
Septiembre	-	182,32	(182,32)
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>38.988,92</b>	<b>(38.988,92)</b>

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	56.984,93	(366,46)
Mayo	53.193,83	51.986,83	1.207,00
Junio	-	18.622,46	(18.622,46)
Julio	18.276,76	15.861,69	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)	46.028,36	(52.999,67)
Noviembre	4.841,70	117.297,44	(112.455,74)
Diciembre	9.933,17	11.240,00	(1.306,83)
<b>TOTAL</b>	<b>445.746,94</b>	<b>537.310,98</b>	<b>(91.564,04)</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>25.667,31</b>	<b>5.236,53</b>	<b>19.122,02</b>

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

<i>Mes</i>	<i>Según Contribuyente Saldo de Crédito Tributario</i>	<i>Según Declaración o de Crédito Tributario</i>	<i>Sald 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)
<i>TOTAL</i>	-	<b>38.988,92</b>	<b>(38.988,92)</b>

### **Seguimiento**

*Se corrigió la observación mencionada en el año 2012 con la cuenta Resultados Acumulados por la Adopción por primera Vez de las NIIF.*

*Ambato – Ecuador, Mayo 6 de 2014.*

*Atentamente,  
Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.  
R. N. A. E. No. 036*

*Lcdo. Marco Yépez C.  
**PRESIDENTE**  
Registro C.P.A No. 11.405*