AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

EL LIBRO CÍA LTDA.

INFORME DE AUDITORIA

Por los Estados Financieros

terminados al 31 de diciembre del 2014 Y 2015

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Evolución del Patrimonio
- Estados de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre el resultado neto y los flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Socios

EL LIBRO CÍA. LTDA.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **EL LIBRO CÍA. LTDA.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2015 los correspondientes estados de resultados integrales, evolución del patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado en esta fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

1. *Responsabilidad de la administración por los estados financieros*

   La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa ya sea por fraude o error.

2. *Responsabilidad del auditor*

   Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Realizamos nuestro examen de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable en los estados financieros.

   Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

   Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

3. *Base para opinión con salvedad*

   El sistema contable de la Compañía, el módulo de inventarios es independiente a la contabilidad, los registros contables difieren en USD 65,230 con los ingresos de bodega, esto se debe a los gastos de nacionalización que no están siendo considerados al momento de ser ingresados al módulo de inventarios.

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

El sistema contable tiene falencias en el manejo de los inventarios y sus costos, al 31 de diciembre del 2015 presentan diferencias en saldos iniciales de USD 10,166.

En cuanto al costo unitario registrado en los kárdex de la Compañía, difiere al calculado por auditoría en los ítems tomados como muestra, esto se debe a que el sistema contable no registra los costos promedios de los productos considerando los gastos de nacionalización.

Los asientos contables de costo de ventas mensuales difieren a los reportes de costos emitidos por el módulo de inventarios en USD 265,367, por lo que no tiene de evidencia suficiente que respalden el valor del costo de ventas al 31 de diciembre del 2015.

Los reportes emitidos no permiten la aplicación de procedimientos complementarios respecto al costo de ventas, es por esta razón que los saldos presentados en los estados financieros no están acordes a la realidad de la Compañía.

4. *Opinión*

En base a nuestro análisis comparativo los saldos presentados al 31 de diciembre del 2014 se presentan en forma razonable.

En nuestra opinión, excepto por las deficiencias informadas en el párrafo anterior, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de **EL LIBRO CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

5. *Otras responsabilidades de informar*

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **EL LIBRO CÍA. LTDA.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador
30 de Mayo del 2016

AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 548

Dr. Juan Quiña O.-Socio
CPA 23.307

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

EL LIBRO CÍA LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015

CUENTAS	NOTAS	2014	2015
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		**2,039,986**	**2,014,336**
Efectivo y equivalentes del efectivo	Nota 3	12,079	8,020
Activos financieros		611,460	738,793
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 4	617,903	712,183
Otras cuentas por cobrar	Nota 5	44,492	78,780
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	Nota 6	-51,015	-52,170
Inventarios	Nota 7	1,357,362	1,253,842
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 8	29,164	7,138
Activos por impuestos corrientes	Nota 9	29,921	6,543
ACTIVO NO CORRIENTE		**9,829**	**14,173**
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 10	9,829	14,173
TOTAL ACTIVOS		**2,049,815**	**2,028,509**
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE		**1,080,087**	**906,473**
Cuentas y documentos por pagar	Nota 11	717,386	481,593
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 12	62,095	96,578
Otras obligaciones corrientes	Nota 13	30,409	38,017
Participación trabajadores		17,459	33,294
Cuentas por pagar accionistas	Nota 15	238,106	200,430
Otros pasivos corrientes	Nota 16	16,632	8,330
Anticipo clientes	Nota 17	-	48,230
PASIVO NO CORRIENTE		**579,860**	**584,872**
Provisiones por beneficios a empleados	Nota 18	579,860	584,872
TOTAL PASIVOS		**1,659,946**	**1,491,345**
PATRIMONIO			
Capital	Nota 20	194,501	194,501
Reservas		394,167	394,167
Resultados acumulados		-184,342	-103,625
Otros resultados Integrales		-95,175	-101,799
Resultados del ejercicio		80,717	153,920
TOTAL PATRIMONIO		**389,868**	**537,164**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2,049,815**	**2,028,509**

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

EL LIBRO CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015

	2014	2015
Ingresos de actividades ordinarias	1,516,136	1,287,238
Costo de producción y ventas	-802,997	-517,807
Utilidad bruta en ventas	**713,139**	**769,430**
Otros ingresos	958	3,474
Gastos de administración y ventas	-560,352	-542,663
Gastos Financieros	-12,482	-8,262
Otros gastos	-24,873	-17
Utilidad del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas	**116,391**	**221,963**
15% Participación trabajadores	-17,459	-33,294
Impuesto a la renta	-18,215	-34,748
Utilidad del periodo	**80,717**	**153,920**

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

EL LIBRO CÍA.LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015

	Capital Social	Reservas	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2013	**194,501**	**394,167**	**-200,785**	**0**	**16,443**	**404,326**
Reclasificación a resultados acumulados			16,443		-16,443	0
Provisión Jubilación Patronal				-95,175		-95,175
Resultado del ejercicio					80,717	80,717
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2014	**194,501**	**394,167**	**-184,342**	**-95,175**	**80,717**	**389,868**
Reclasificación a resultados acumulados			80,717		-80,717	0
Provisión Jubilación Patronal				-6,624		-6,624
Resultado del ejercicio					153,920	153,920
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2015	**194,501**	**394,167**	**-103,625**	**-101,799**	**153,920**	**537,164**

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

EL LIBRO CÍA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015

	2014	2015
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	1,236,871	1,206,980
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1,331,674	-1,200,436
Efectivo recibido de otras actividades	592	3,474
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	**-94,211**	**10,018**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pago por la compra de activos fijos	-	-12,883
Efectivo utilizado en actividades de inversión	-	**-12,883**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Sobregiros Bancarios	61,428	34,483
Efectivo pagado a socios	-	-35,676
Efectivo provisto (utilizado) por actividades de financiamiento	**61,428**	**-1,193**
Disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo	**-32,782**	**-4,059**
Efectivo al comienzo del año	**44,861**	**12,079**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**12,079**	**8,020**

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)

AUDITING
SUPPORT CIA.LTDA.

EL LIBRO CÍA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE
EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015

	2014	2015
Utilidad neta del ejercicio	**80,717**	**153,920**
Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	6,580	8,540
Provisión cuentas incobrables	6,180	1,155
15% participación trabajadores	17,459	33,294
Impuesto a la Renta	18,215	34,748
Jubilación patronal y desahucio	77,866	45,140
Total	**126,300**	**122,878**
Cambios netos en activos y pasivos		
Por cuentas por cobrar	-279,265	-94,200
Por otras cuentas por cobrar	-36,435	-34,288
Por inventarios	-187,405	103,519
En gastos anticipados y otros activos	-4,260	10,656
En cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	206,137	-252,467
Total	**-301,227**	**-266,779**
Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de operación	**-94,211**	**10,018**

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)