EMPRESA

"GRAFINAL S.A."

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA BOSMEDIANO CPA.
AUDITOR EXTERNO

RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2
E-mail: asfincontril@hotmail.com
Telf. Celular: Movistar 0995030272–Claro 0992448732-Conv. 022669692
QUITO - ECUADOR

CONTENIDO

CAPITULO I

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

CAPITULO II

ESTADOS FINANCIEROS

Balance General
Estado de Resultados
Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas
Notas a los Estados Financieros

CAPITULO I

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

A la Junta General de Socios de la Compañía ***"GRAFINAL S.A."***

1.- Informe sobre los Estados Financieros

Se ha realizado la auditoría a los Estados Financieros adjuntos, de la Empresa **"GRAFINAL S.A."**, al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012, y un resumen de las políticas contables significativas y las correspondientes notas explicativas.

2.- Responsabilidad de la Gerencia General de "GRAFINAL S.A.", de los Estados Financieros

El ***Staff*** de la Empresa es la responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF´S y las Normas Internacionales de Auditoría NIAS. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

3.- Responsabilidad del Auditor Independiente

Mi responsabilidad como auditor externo, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas contables de los Estados Financieros de la Empresa **"GRAFINAL**

S.A.",observando el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dichas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, se planifique y realice la auditoria para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen errores importantes.

La auditoría externa comprende aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los Estados Financieros. Al efectuar esta evaluación de riesgo, se toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa.

Considero que la evidencia de auditoría y los hallazgos que se han obtenido, son suficientes y apropiados para proporcionar un dictamen de auditoría.

4.- Informe Integral de Precios de Transferencia

En el Ecuador, a partir de 1999, el SRI cuenta como herramienta importante el informe integral de precios de transferencia en donde se regula los precios de transferencia en operaciones con partes vinculadas. Esta regulación, en conjunto con otras normas de carácter legal, reglamentario y de resoluciones permite a la Administración Tributaria ejercer un control a los contribuyentes principalmente en los siguientes ámbitos:

- Exigir a las empresas el cumplimiento del principio de plena competencia tanto en operaciones locales como internacionales, vía el régimen de precios de transferencia.
- Exigir el cumplimiento de obligaciones formales, como son la Elaboración de Anexo de Precios de Transferencia y la Elaboración de Estudio Integral de Precios de Transferencia.
- De acuerdo a la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286, se considera la Obligatoriedad de presentar el "Informe Integral de Precios de Transferencia" en un monto acumulado de OPERACIONES > USD 5.000.000,00 (Importaciones o Exportaciones).
- Considerando esta estructura legal se determina que, la Compañía **"GRAFINAL S.A."**, no forma parte de ningún grupo económico ni tampoco realiza transacciones con partes relacionadas que se encuentren ubicados en paraísos fiscales, adicional el monto de las transacciones tanto de exportaciones como de importaciones es menor a los parámetros establecidos en la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.

5.- Aplicación de NIIF`S a partir del 1 de enero de 2012, con periodo de transición año 2011.

Luego de haber realizado un análisis a los Estados Financieros de la Empresa **"GRAFINAL S.A."**, se determina que de acuerdo a la Resolución No.-SC.SG.DRS.G.1102, Art.- 8 los Estados Financieros deben ser Implementados las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF´S con periodo de transición al 31 de diciembre del 2012, debiendo haberse realizado los ajustes necesarios en cada una de las cuentas de los Estados Financieros, con la finalidad de poder obtener una información financiera de acuerdo a la realidad de la Empresa.

La aplicación de los requerimientos de la Empresa "GRAFINAL S.A. están obligados a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, que tengan vigencia para periodos queterminen el 31 de diciembre de 2012 realizando el siguiente trabajo:

- Consolidación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF, consolidación del Estado de Resultados Integral de NEC a NIIF, consolidación del patrimonio neto de NEC a NIIF, Consolidación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF.
- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF´S el 1 de enero de 2012; y
- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio y finalmente el Estado de Flujo de Efectivo con terminado al 31 de diciembre de 2012.

6.- Base para calificar la opinión

6.1.- Conciliación entre los valores declarados en el anexo de relación de dependencia, valores declarados en el formulario 101 (impuesto a la Renta año2012) y los valores registrados en el Estado de Resultados de la Empresa "Grafinal S.A."

Verificadas las declaraciones del anexo relación de dependencia y verificado los valores declarados en el formulario 101 Impuesto a la renta y adicional en el Estado de Resultados de la Compañía "GRAFINAL S.A.", se obtiene como resultado la siguiente información:

DIFERENCIAS ENTRE LOSVALORES DECLARADOS EN EL ANEXO RDEP-FORMULARIO 01 Y EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA "GRAFINAL S.A."

DETALLES	VALORES DECLARADOS RDEP	VALORES DECLARADOS 101	VALORES ESTADO DE RESULTADOS
Sueldos y Salarios	161.135,12	161.135,12	161.135,12
Décimo Tercer sueldo	11.526,21	11.526,21	11.526,21
Décimo Cuarto sueldo	3.426,94	3.426,94	3.426,94
Fondos de Reserva	12.184,87	12.184,87	12.184,87
Ingresos gravados con este empleador:	**161.135,12**	**161.135,12**	**161.135,12**
Aportes IESS con este empleador	15.010,65	15.010,65	15.010,65
TOTAL	**146.124,47**	**146.124,47**	**146.124,47**

Diferencias en valores en el pago de Sueldos

Existe diferencia en pago de sueldos:

Según roles físicos: $ 163,568.74

Según Contabilidad: $ 162,219.97

Según SRI anexo RDP:$ 162,219,97

RECOMENDACIÓN

- Para el cálculo de aporte al seguro social, se considere todos los rubros que graban tanto para el aporte personal como para el aporte patronal.

- Finalmente en todo proceso contable se debe adjuntar la documentación de respaldo, como son facturas, orden de compra, cotizaciones, comprobante de egreso y el cheque, entre otros.

6.5.- Conciliación con Proveedores Locales

De la muestra tomada, para la conciliación de saldos con Proveedores Locales se determina ciertas diferencias en unos casos, en otros casos los Proveedores no han dado atención a la confirmación de los saldos de cuentas por cobrar, presentándose la información de la siguiente manera:

✓ Existe diferencia en la confirmación de Saldo con algunos proveedores

Poligráfica C.A.:

Según Contabilidad	$ 915.75
Según datos del Proveedor	$ 924.00
Diferencia:	$ 8.25

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a Gerencia General, que disponga al área contable la conciliación de saldos contables con los proveedores considerados dentro de la muestra de auditoria para determinar las diferencias y poder realizar los ajustes correspondientes.

6.6.- Conciliación Bancaria de la Cuenta Corriente del Banco Produbanco No.- 02005004922

Del análisis realizado a la cuenta bancaria del Banco Produbanco, se determina una mínima diferencia entre el saldo según libros y el saldo presentado en la conciliación bancaria elaborada por contabilidad, la diferencia se determina a continuación.

MESES	BANCO	CTA No.	CIUDAD	SALDO EN LIBROS	CH. GIRADOS meses ant.	CH. GIRADOS del mes	PARTIDAS NO CONTABILIZADAS			SALDO SEGÚN BANCOS	SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO	DIFERENCIA
							DEPOSITOS	N/C	N/D			
ENE	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(79.784,70)	4.328,39	85.370,48				9.914,18	9.914,18	-
FEB	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(90.539,94)	86.218,58	8.229,77				3.908,42	3.908,42	-
MAR	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(113.758,68)	86.218,58	22.009,83				(5.530,27)	(5.530,24)	(0,03)
ABR	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(126.510,56)	105.771,43	21.247,98				508,85	508,88	(0,03)
MAY	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(100.185,09)	104.964,88	2.449,98				7.229,77	7.229,80	(0,03)
JUN	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(95.715,19)	91.720,41	3.657,58				(337,20)	(337,14)	(0,06)
JUL	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(96.035,60)	88.607,91	6.183,05				(1.244,64)	(1.244,58)	(0,06)
AGO	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(80.665,13)	82.156,50	4.338,97				5.830,34	5.830,40	(0,06)
SEP	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(89.650,97)	82.359,33	11.986,11				4.694,47	4.694,26	0,21
OCT	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(23.429,56)	291,33	21.853,02				(1.285,21)	(1.288,12)	2,91
NOV	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(6.665,29)	756,55	13.788,97				7.880,23	7.880,23	-
DIC	PRODUBANCO	02005004922	QUITO	(92.989,29)	291,33	93.639,82				941,86	948,86	(7,00)
										-		-
	TOTAL			-995930,00	733685,22	294755,56	-	-	-	32.510,78	32.514,95	-4,17

OBSERVACION

Se determina una mínima diferencia de $ 4,17 en la conciliación de los estados de cuenta y el libro bancos, considerando que se debe realizar el ajuste correspondiente realizando un cargo como gasto financiero para poder realizar la depuración de esta diferencia.

RECOMENDACIÓN

Realizar el ajuste de la diferencia cargando a gastos financieros de la empresa.

7. Propiedad Planta y Equipo de la Compañía.

Revisado el Sistema Contable, se evidencia que la propiedad, planta y equipo que posee la Compañía "GRAFINAL S.A.", se encuentran ingresados en el Sistema Contable debidamente codificados y ubicados.

8. Opinión con salvedades

En mi opinión, la auditoria está enmarcada en el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a la Resolución No.- SC.SG.DRS.G.11.02 del 18 de febrero del 2011 Art.- 3.-; por lo que la Empresa "GRAFINAL S.A.", debe realizar los ajustes correspondientes a los Estados Financieros, considerando que la información financiera debe ser ajustada a la realidad posible de la Empresa y a las decisiones que adopte la Junta General de Accionistas, en todos los aspectos importantes del Balance General, el Balance de Resultados, el Flujo de Efectivo y el Estado en el Cambio y Evolución Patrimonial de los años terminados al 31 de diciembre del 2012.

9. Políticas contables aplicadas luego de la auditoria

9.1.- Unidad Monetaria de los Estados Financieros

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda oficial en el Ecuador.

9.2- Asuntos de énfasis

Resolución No.- SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, Artículo decimo.- "Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYMES podrán adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicara a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Artículo décimo primero.- "Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No.- 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y remitirán a la Superintendencia de Compañías, hasta el 31 de agosto del 2012 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano
CPA. Matricula No.- 35274
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE 790

CAPITULO II

2.1.- ESTADOS FINANCIEROS

2.1.1.- Balance General

"COMPAÑÍA GRAFINAL S.A"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
1	ACTIVOS				
1.1	ACTIVOS CORRIENTES	1.340,84	0,10%	0,00	0,00%
1.1.1	Caja General	200,00			
1.1.2	Bancos	1.140,84			
1.2	ACTIVOS EXIGIBLES	827.453,20	64,66%	678.096,58	65,42%
1.2.1	Cuentas por Cobrar no relacionados	662.062,27		618.209,57	
1.2.2	Cuentas por Cobrar relacionados	103.923,52		0,00	
1.2.3	Otras Cuentas por Cobrar	6.551,50		5.946,51	
1.2.4	Otras Cuentas por Cobrar Proveedores	3.912,36		1.720,97	
1.2.5	Impuestos	51.003,55		52.219,53	
1.3	ACTIVOS REALIZABLES	322.335,34	25,19%	228.495,67	22,04%
1.3.1	Inventarios productos Terminados	233.829,97		202.337,72	
1.3.2	Pagos Anticipados	88.505,37		26.157,95	
1.4	ACTIVOS NO CORRIENTES	128.049,41	10,01%	129.968,81	12,54%
1.4.1	Activos Fijos Depreciables	134.937,37		136.856,17	
1.4.1.8	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	6.887,96		6.887,36	
1.5	ACTIVO DIFERIDO	500,03	0,04%		0,00%
1.5.1	Diferidos	500,03			
	TOTAL ACTIVOS	1.279.678,82	100,00%	1.036.561,06	100,00%
2	PASIVOS				
2.1	PASIVOS CORRIENTES	1.091.899,05		976.895,37	
2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar Prov	12.438,47	1%	16.809,46	2%
2.1.1.1.1	Proveedores Locales	12.438,47		16.809,46	
2.1.2	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	565.365,18	45%	634.791,20	62%

Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
- Auditorias en General
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

2.1.3	Obligaciones con el Estado	2.860,86	0,23%	12.314,85	-1,20%
2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS	27.670,02	2%	11.027,00	1%
2.1.5	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	13.648,28	1%	20.041,97	2%
2.1.6	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2.934,85	0,23%	4.794,05	0,47%
2.1.7	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	0,00		150,00	
2.1.8	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	212.517,36	17%	79.819,60	8%
2.1.9	CUENTAS POR PAGAR EXTERIOR	156.555,33	12%	123.868,24	12%
2.1.10	PRESTAMOS ACCIONISTAS Y CIAS RELAC	97.908,70	8%	97.908,70	10%
2.2	PASIVO DIFERIDO	164.245,73	13%	46.836,40	5%
2.2.1	PASIVO DIFERIDO	164.245,73		46.836,40	
	TOTAL PASIVOS	1.256.144,78	100%	1.023.731,77	100%
3	PATRIMONIO				
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	85.000,00	361%	85.000,00	663%
3.1.2	RESERVA LEGAL	4.083,51	17%	4.083,51	32%
3.1.3	OTRAS RESERVAS	146.288,98	622%	145.788,95	1136%
3.1.4	(-) PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	276.962,61	-1177%	276.962,61	-2159%
3.1.5	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	47.139,69	200%	56.135,17	438%
3.1.6	RESULTADOS	17.984,47	76%	1.215,73	-9%
	TOTAL PATRIMONIO	23.534,04	100%	12.829,29	100%
	TOTAL PASIVO+PATROMINIO	1.279.678,82	100%	1.036.561,06	100%

Dra. Cecilia Acaro

CONTADORA GENERAL DE GRAFINAL S.A.

Ing. Nancy Enríquez
GERENTE ADMINISTRATIVA GRAFINAL S.A.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2
E-mail: asfincontril@hotmail.com
Telf. Celular: Movistar 0995030272–Claro 0992448732-Conv. 022669692
QUITO - ECUADOR

2.1.2.- Estado de Resultados

"COMPAÑÍA GRAFINAL S.A"				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
Cuenta Contables	2011	%	2012	%
INGRESOS	**1.187.346,74**		**1.324.232,52**	
INGRESOS OPERACIONALES	**1.170.445,74**	**99%**	**1.306.343,23**	**99%**
VENTAS Y SERVICIOS	**1.170.445,74**		1.306.343,23	
VENTA DE TINTAS	33.199,49		236.368,09	
VENTA DE REPUESTOS	276.160,55		209.859,28	
VENTA DE LISTONES	4.096,64		4.411,93	
VENTA DE CUCHILLAS	15.636,00		14.511,00	
VENTA DE MAQUINAS	510.452,66		469.256,43	
VENTA DE PLACAS	1.240,00		42.127,64	
SERVICIO DE AFILADO	43.470,16		51.852,32	
SERVICIO TECNICO	45.494,59		4.374,40	
SERVICIO RECTIFICADO	4.729,83		330,84	
SERVICIO TRANSPORTE	123,27		190.219,26	
OTROS SERVICIOS TAR 0%	202.466,17		46.279,55	
VENTA MANTILLAS	30.143,42		83.005,69	
OTROS SERVICIOS TARIFA 12%	97,61		531,50	
VENTAS ACETATOS	1.410,80		902,00	
VENTA DE ACTIVOS	1.724,55			
DEVOLUCION EN VENTAS			-1.125,95	
DESCUENTOS EN VENTAS			-46.560,75	
INGRESOS NO OPERACIONALES	**16.901,00**	**1%**	**17.889,29**	**1%**
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	16.901,00		17.889,29	
INGRESOS VARIOS	10,00		150,00	
INTERESES GANADOS	16.891,00		17.739,29	
TOTAL INGRESOS	**1.187.346,74**	**100%**	**1.324.232,52**	**100%**
COSTOS Y GASTOS	**708.256,48**	**61%**	**847.241,02**	**65%**
COSTOS	**708.256,48**		**847.241,02**	
COSTOS DE VENTAS	707.501,34		846784,66	
COSTOS DE ACETATOS	755,14		456,36	
GASTOS	**461.105,79**	**39%**	**463.994,37**	**35%**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	59.286,09		58452,57	
GASTOS DE VENTAS	55.652,14		50708,73	
GASTOS SERVICIO TÉCNICO	105.390,57		101893	
GASTOS DE AFILIADO	21.452,07		23094,34	

GASTOS GENERALES	209.388,81		215579,8	
GASTOS FINANCIEROS	9.936.11		14265,93	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**1.169.362,27**	**100%**	**1.311.235,39**	**100%**
VENTAS	**1.187.346,74**		**1.324.232,52**	
(-) COSTO DE LAS VENTAS	**708.256,48**		**847.241,02**	
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA	**479.090,26**		**476.991,50**	
(-) GASTOS	**461.105,79**		**463.994,37**	
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA	**17.984,47**		**12.997,13**	
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
(-) 15% Participac. Trabajadores			4.269,73	
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado			9.943,13	
(=) Utilidad neta a socios / accionistas			**-1.215,73**	

Dra. Cecilia Acaro
CONTADORA GENERAL DE GRAFINAL S.A.

Ing. Nancy Enríquez
GERENTE ADMINISTRATIVA GRAFINAL S.A.

Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
- Auditorias en General
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

2.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

"COMPAÑÍA GRAFINAL S.A"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

REF.	CUENTAS	SALDO SEGÚN BALANCE Al 31 de Diciembre 2011	ADICIONES AJUSTES Y OTROS DEBE	HABER	SALDO SEGÚN BALANCE Al 31 de Diciembre 2012	OBSERVACIONES
501	CAPITAL SOCIAL	85.000,00	-	-	85.000,00	
507	RESERVA LEGAL	4.083,51	-	-	4.083,51	
509	OTRAS RESERVAS	146.288,98	-	500,03	145.788,95	Se disminuye la reserva por $ 500.03
513	(-) PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	(276.962,61)	-	-	(276.962,61)	
515	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	47.139,69	8.995,48	-	56.135,17	No se distribuyen $ 8995.48 de la utilidad de 17,984,47
517	RESULTADOS	17.984,47	(1.215,73)	17.984,47	(1.215,73)	
	TOTAL	**23.534,04**			**12.829,29**	
	Variación del Patrimonio		**10.704,75**			

Dra. Cecilia Acaro
CONTADORA GENERAL DE GRAFINAL S.A.

Ing. Nancy Enríquez
GERENTE ADMINISTRATIVA GRAFINAL S.A.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2
E-mail: asfincontril@hotmail.com
Telf. Celular: Movistar 0995030272–Claro 0992448732-Conv. 022669692
QUITO - ECUADOR

2.1.4.- Notas a los Estados Financieros

COMPAÑÍA GRAFINAL S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresado en Dólares de E.U.A.)

1. ***Operatividad de la Empresa***

La Compañía auditada, es una empresa que se dedica a la venta al por mayor de maquinas, motores y sus repuestos, de esta manera satisface las necesidad de todos los clientes nacionales, tiene aproximadamente 36 años de creación y es parte del grupo empresarial Grafinal ubicado en el país de Uruguay, en donde reside el accionista y dueño mayoritario de esta empresa.

La emisión de los Estados Financieros del año 2012, por parte de la Gerencia Administrativa Financiera no ha permitido realizar una evaluación financiera acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que el periodo de implementación ha terminado y un no se ha registrado un cambio en la estructura de los cuatro estados financieros.

2. ***Lectura del Informe de Auditoria***

El borrador del informe de auditoría se da lectura en presencia de la Junta General de Accionistas de la Compañía, en el cual se presentó las diferentes observaciones, las mismas que se han corregido inmediatamente por parte de la Sra. Contadora de la Compañía, por lo que se procedió a presentar el informe final de auditoría considerando ciertos hallazgos que se deberán ir regularizando y ajustando en el transcurso del primer semestre del 2013.

3. Caja-Bancos

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	2012
1	ACTIVOS				
1.1	ACTIVOS CORRIENTES	1.340,84	0,10%	0,00	0,00%
1.1.1	Caja General	200,00			
1.1.2	Bancos	1.140,84			

Al 31 de diciembre del 2012 la cuenta Caja General y la cuenta Bancos, no registra ningún movimiento por lo tanto su libro mayor registra un valor USD$ 0,00, mientras que en el año 2011 registra un valor en Caja General de USD$. 200,00; ye la cuenta Bancos USD$. 1.140,84 dólares; cabe resaltar que al momento de realizar la aplicación de NIIF´S, estos valores deberán ser conciliados para poder realizar la adopción correspondiente.

4. Activos Exigibles

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	2012
1	ACTIVOS				
1.2	ACTIVOS EXIGIBLES	827.453,20	64,66%	678.096,58	65,42%
1.2.1	Cuentas por Cobrar no relacionados	662.062,27		618.209,57	
1.2.2	Cuentas por Cobrar relacionados	103.923,52		0,00	
1.2.3	Otras Cuentas por Cobrar	6.551,50		5.946,51	
1.2.4	Otras Cuentas por Cobrar Proveedores	3.912,36		1.720,97	
1.2.5	Impuestos	51.003,55		52.219,53	

Al 31 de diciembre del 2012, registra una disminución en valores de la cartera en relación al total de activos, considerando una disminución del 2011 al 2012 de USD. 827.453,20 a USD$. 678.096,58 este indicador nos permite que la mayoría de nuestro activo se concentra en la cartera vencida, esto dificulta la solvencia de la Compañía, en forma inmediata, considerando que los clientes registrados cancelarán sus cuentas a largo plazo; cabe manifestar que del total de la cartera vencida el 80% se encuentra con una mora menor o igual a 180 días, el resto es decir el 20% aproximadamente, se encuentra con una mora más de 180 días y en muchos de los casos con una mora más de 365 días.

Para lo cual es importante sanear la cartera vencida a fin de determinar el % de castigo a las cuentas incobrables y crear la provisión para cuentas incobrables, hay que considerar que sería importante cargar al gasto ciertas cuentas y que estas no generen mayores

gastos a la empresa, adicional para la implementación de NIIF´S, se debe conciliar cada una de los clientes para determinar los saldos reales y poder ajustar adecuadamente a la cuenta adopción de Niif´s por primera vez.

5. *Activos Realizables*

Al 31 de diciembre del 2012, los activos realizables se registran de la siguiente manera:

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
1	ACTIVOS				
1.3	ACTIVOS REALIZABLES	322.335,34	25,19%	228.495,67	22,04%
1.3.1	Inventarios productos Terminados	233.829,97		202.337,72	
1.3.2	Pagos Anticipados	88.505,37		26.157,95	

Del análisis realizado a la cuenta inventarios se determina una ligera disminución de USD. 322.335,34 a USD$ 228.495,67; considerando que del total de activos, el activo realizable tiene un componente del 22,04%, de igual manera esta cuenta debe ser ajustada, verificando cada uno de los registros contables, conciliando los anticipos e inventarios internos, a fin de que sean aplicadas las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF´S; hasta el tercer trimestre del año 2013.

6. *Activos Fijos Depreciables*

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
1.4	ACTIVOS NO CORRIENTES	128.049,41	10,01%	129.968,81	12,54%
1.4.1	Activos Fijos Depreciables	134.937,37		136.856,17	
1.4.1.8	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	6.887,96		6.887,36	

Verificada la información, que registra contablemente esta cuenta, se determina que dicha información no tiene relación, ni cumplimiento de Principios Contables, es así que esta cuenta registra un aumento del año 2011 de USD$. 128.049,41 a USD$. 129.968,81 dólares, considerando que no se ha contabilizado ninguna depreciación de un año a otro.

Es importante recomendar que se debe realizar un levantamiento de activos fijos, en donde se determine la ubicación, el valor comercial, valor en libros, el estado del bien, que depreciación ha sufrido cada bien y de esta manera poder tener saldos reales y realizar el registro como adopción de Niif´s por primera vez.

7. *Activos Diferidos*

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
1.5	ACTIVO DIFERIDO	500,03	0,04%		0,00%

Analizado esta cuenta se determina que para el año 2012, no registra un cierre de Balance con saldo contable, considerando el análisis de mayores, efectivamente para el año 2012 se registra un valor de USD$ 0,00 dólares.

8. *Cuentas y Documentos por pagar Proveedores*

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2	PASIVOS				
2.1	PASIVOS CORRIENTES	1.091.899,05		976.895,37	
2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar Prov.	12.438,47	1%	16.809,46	2%
2.1.1.1.1	Proveedores Locales	12.438,47		16.809,46	

Para el año 2012, se registra un ligero aumento en los saldos contables, es así que al final del año 012 se registra un saldo de USD$. 16.809,46, considerando que este valor representa el 2% del total de pasivos corrientes.

9. *Obligaciones con Instituciones Financieras*

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.2	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	565.365,18	45%	634.791,20	62%

Verificado los saldos contables, se registra un saldo para el año 2012 de USD$. 634.791,20 dólares, considerando que este rubro representa el 62% del total de pasivos corrientes.

10. *Obligaciones con el Estado*

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.3	Obligaciones con el Estado	2.860,86	0,23%	12.314,85	-1,20%

Se registra un saldo negativo en las obligaciones con el Estado, se debe a un crédito tributario del año 2012, mismo valor debe ser ajustado en el tercer trimestre del año 2013.

11. ***Obligaciones con el IESS***

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS	27.670,02	2%	11.027,00	1%

El valor de las obligaciones con el IESS, se debe a préstamos de empleados y cuotas pendientes de aportes, el valor de las obligaciones con e IESS para el año 2012 es de USD$. 11.027,00 dólares.

12. ***Obligaciones con Empleados***

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.5	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	13.648,28	1%	20.041,97	2%

Del análisis realizado a la cuenta obligaciones con los empleados, se tiene que el saldo para el 31 de diciembre del 2012 es de USD$. 20.041,97 dólares, valor en el que se encuentran registrados, sueldos por pagar los mismos que deben ser verificados su pago, a la fecha actual.

13. ***Otros pasivos corrientes***

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.6	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2.934,85	0,23%	4.794,05	0,47%

Verificado esta cuenta se registra un leve aumento debido a valores de decimo tercer y decimo cuarto sueldo por pagar, los mismos que deben ser conciliados al momento de realizar la aplicación de NIIF´S.

14. ***Cuentas y documentos por pagar proveedores***

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.7	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	0,00		150,00	

En esta cuenta se registra un valor de USD$. 150,00 dólares como apertura en el año 2012, mismo se registra un valor pendiente de pago a proveedores locales, verificar el pago a la fecha y realizar ajuste contable.

15. ***Otras Cuentas por pagar***

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.8	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	212.517,36	17%	79.819,60	8%

La disminución de esta cuenta en el año 2012, se debe a que se han ido realizando la cancelación de cuentas en especial al Socio mayoritario de la Compañía, considerando que para la adopción de NIIF´S, se deberá realizar el cruce contable y determinar valores reales.

16. ***Cuentas por pagar exterior***

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.9	CUENTAS POR PAGAR EXTERIOR	156.555,33	12%	123.868,24	12%

Verificado esta cuenta, se evidencia un valor de USD$. 410.000,00 dólares que se debe a un registro indebido de una maquina que adquirió GRAFINAL ECUADOR, pero el pago lo realizo GRAFINAL URUGUAY, considerando que no existió ningún documento de obligación con el cual se genere la obligación, mismo valor debe ser ajustado a la cuenta de resultados a fin de que se contabilice su pago contablemente sin generar ninguna salida de efectivo, pero registrando su disminución mensual de la cuenta.

17. ***Prestamos Accionistas y Compañías Relacionadas***

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
2.1.10	PRESTAMOS ACCIONISTAS Y CIAS RELAC	97.908,70	8%	97.908,70	10%

El valor de esta cuenta se mantiene, del año 2011 al 2012, considerando que se debe tomar alternativas de pago, esta deuda se genera por la inyección de capital fresco por parte del accionista mayoritario de GRAFINAL URUGUAY.

18. ***Patrimonio***

CUENTA	CUENTAS	2011	%	2012	%
3	PATRIMONIO				
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	85.000,00	361%	85.000,00	663%
3.1.2	RESERVA LEGAL	4.083,51	17%	4.083,51	32%
3.1.3	OTRAS RESERVAS	146.288,98	622%	145.788,95	1136%
3.1.4	(-) PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	276.962,61	-1177%	276.962,61	-2159%
3.1.5	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	47.139,69	200%	56.135,17	438%
3.1.6	RESULTADOS	17.984,47	76%	1.215,73	-9%
	TOTAL PATRIMONIO	23.534,04	100%	12.829,29	100%

Analizado las cuentas que conforman el Patrimonio, se determina que el Capital Social, la Reserva Legal, otras reservas, y la cuenta Perdidas ejercicios anteriores, se mantienen, considerando que estas cuentas deben ser eliminadas, debido a que la cuenta Otras Reservas no registra un saldo en cuenta bancaria y que al tener registrado este valor, se asume que la compañía dispone de este recurso económico.

En cuanto a la cuenta perdida de ejercicios anteriores, perjudica a la compañía ya que si registra por dos años consecutivos es motivo de liquidación por parte de la Superintendencia de Compañías

Adicional la cuenta Utilidades no distribuidas debe cruzarse con la cuenta perdida de ejercicios anteriores, la misma que servirá para disminuir la perdida de ejercicios anteriores.

Finalmente se registra una perdida en la cuenta de resultados del año 2012 de USD$. -1.215,73, debido a que se afecto a la utilidad real del 15% trabajadores y el impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado.

19. ***Ingresos***

Cuenta Contables	2011	%	2012	%
INGRESOS OPERACIONALES	1.187.346,74		1.324.232,52	
INGRESOS NO OPERACIONALES	16.901,00		17.889,29	
TOTAL INGRESOS	1.187.346,74		1.324.232,52	

Se registra un aumento del 2011 de USD$. **1.187.346,74** a USD$. **1.324.232,52** dólares en el año 2012, esto demuestra que las operaciones de venta han sido mucho mejores tanto en los ingresos operacionales como en los ingresos no operacionales.

20. ***Costos y Gastos***

Cuenta Contables	2011	%	2012	%
COSTOS	708.256,48	61%	847.241,02	65%
GASTOS	461.105,79	39%	463.994,37	35%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.169.362,27	100%	1.311.235,39	100%

Los costos y gastos se registran de la siguiente manera, considerando que los costos representan el 65% del total de costos y gastos y el 35% de gastos.

21. ***Utilidad (Perdida) Operativa***

La utilidad y la pérdida operativa se registran de la siguiente manera:

Cuenta Contables	2011	%	2012	%
UTILIDAD (PERDIDA) OPERATIVA	17.984,47		12.997,13	

Realizando el análisis de la pérdida operativa del año 2012, se debe a que después de realizar la conciliación tributaria de los USD$. 12.997,13 se disminuye el 15% de participación trabajador y el Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado, dando como resultado una pérdida de USD$. -1.215,73 dólares.

22. ***Variación del Patrimonio***

REF.	CUENTAS	SALDO SEGÚN BALANCE	ADICIONES AJUSTES Y OTROS		SALDO SEGÚN BALANCE
		Al 31 de Diciembre 2011	DEBE	HABER	Al 31 de Diciembre 2012
	Variación del Patrimonio		10.704,75		

Del análisis a la evolución del patrimonio correspondiente a la Compañía GRAFINAL S.A. se determina que para el año 2012, ha existido una variación de USD$. 10.704,75 dólares.

1. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2012 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.

DMQ, 16 de julio del 2013.

Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano
CPA. Matricula No.- 35274
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE 790