

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 15 de julio del 2.013

A los miembros de la Junta General de Socios de **LLANTATEC CIA. LTDA.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujos del efectivo y el de resultados por el ejercicio 2012 de la empresa **LLANTATEC CIA. LTDA.**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras, NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación, basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, NIA, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias, para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros:

Opinión

Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que, en mi opinión, los estados financieros emitidos por la Administración, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la empresa **LLANTATEC CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2012, y los resultados de sus operaciones del periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Ecuador, excepto por los hechos que se comentan a continuación y por los efectos financieros que esas salvedades ocasionen:

Las cuentas contables muestran los siguientes inconvenientes de razonabilidad a la fecha de corte del examen, ante lo cual se espera que la Compañía adopte las acciones del caso para corregir los errores contables:

1. CAJA

La cuenta Caja Cheques Posfechados registra \$. 81.845,84 en el Balance al 31 de diciembre del 2012, empero los cheques posfechados en realidad suman el valor de \$. 59.524,61.

2. BANCOS

- a. El saldo de \$. 10.239,33 del Banco Bolivariano registrado en el Balance al 31 de diciembre del 2012 fue tomado del estado de cuenta bancario, en lugar de asentar el de los libros que asciende a \$. 5.239,33 como es lo correcto.
- b. De igual forma, el saldo de \$. 56.879,30 del Banco Produbanco registrado en el Balance al finalizar el 2012 es el que la Compañía obtuvo luego de realizar un ajuste No Explicado de (\$.26.741,58), más el valor de (\$. 30.137,72) que figura en los Libros contables.

Los errores revelados requieren ser analizados porque además las conciliaciones presentadas no son las correctas.

3. CLIENTES

- a. La cuenta mantiene deudas de clientes que según la Administración son incobrables por el valor de \$. 90.481,16, y otros que suman \$. 49.884,73 y que siguen la acción de cobro por la vía judicial, sin que se haya procedido a calificar el grado de deterioro para que sean castigados o realizada la debida provisión como establecen las NIIF. El detalle de las cuentas

señaladas es el que figura a continuación:

- ✓ Cuentas calificadas por la Administración como incobrables:

CARTERA INCOBRABLE	
CLIENTES DE MÁS DE 150 DÍAS	
JORGE OSWALDO TERAN TAPIA	26.744,37
ESTEFANO RENÉ AUZ SALAZAR	25.091,46
PATRICIA ALEJANDRA ZUÑIGA SOLIS	20.895,64
ANGELICA CAROLINA RUEDA ALBUJA	13.358,83
SERVUKARFRAN CONSTRUCTORA Y SERVICIOS EM	4.390,86
TOTAL CARTERA INCOBRABLE	90.481,16

- ✓ Cuentas en poder del Abogado contratado:

CARTERA QUE CUMPLEN TRÁMITES JUDICIALES	
RICKY NELSON MARTINEZ CARRILLO	4.707,41
IVAN PATRICIO RODRIGUEZ PALMA	8.932,46
GINA LORENA ALAVA HUERTA	5.349,20
IMCILIANA S.A.	4.154,25
CLAUDIA MARIBEL BOSMEDIANO COELLO	3.063,12
DIEGO JASMANY GAROFALO NAVARRETE	2.399,40
IMPORTADORA AGUILAR C.A. IMAGUIRA	13.464,01
DISTRIBUIDORA SALAZAR	7.356,09
EVA CECILIA ALVARADO SEGURA	458,79
TOTAL CARTERA CON TRÁMITES JUDICIALES	49.884,73

- ✓ Otras cuentas que deben ser calificadas:

LLANTARTEC CIA. LTDA.
JAPAN

CUENTAS QUE DEBEN SER CALIFICADAS

CLIENTES DE LA REGIÓN SIERRA

MANUEL AGUSTIN ESPINOZA FREIRE	2.551,73
VEHCENTRO S.A.	5.608,53
RAUL AFRAÑO TORRES CAMPANA	840,72
WILMER ARMANDO ROSERO IRCA	305,02
ALL TRAFFIC CIA, LTDA.	636,81
BLANCA OPHELIA VIVANCO CRIOLLO	308,80
JOSE DAVID QUINATOA PILAMUNGA	1.297,44
FERNANDO MANUEL DE LA CRUZ LOYA	538,79
DE HOWITT ENRIQUEZ CIA LTDA.	764,68
CARGATRUCKING S.A.	22.773,99
LUIS DAVID CORTOVA BEXOYA	2.253,59
DAVID GAIHOR BONILLA (RADIAL TIRE)	436,33
HOLGER FREDDY SUICA CAGUANA	1.059,19
TOTAL CLIENTES DE LA SIERRA	39.373,52

CLIENTES DE LA REGIÓN COSTA

JENNY MARISOL PAZ ALVAREZ	2.258,10
DARWIN POLIVIO TOAPANTA GUANOPATIN	1.499,72
INDECAREC S.A.	1.690,12
INDUSERSA S.A.	2.357,03
FUMENTORP S.A.	-11,76
LILJA ALICIA VARGAS GAIHOR	4.947,91
ANDRES BORHOR	-50,15
ALAN DAVID BORHOR ESTEVES	-16,00
GALO FRANCISCO ACUILAR PALMA	495,59
TECNICENTRO GALVEZ	6.981,09
TOTAL CLIENTES REGIÓN COSTA	20.151,65

Para el proceso de calificación y decisión sobre los activos financieros, se requiere conformar una comisión y dejar constancia en un acta sobre la diligencia y decisiones que sean tomadas previa su contabilización.

- b. La provisión para cuentas incobrables ha sido determinada aplicando el 1% al saldo de la cuenta clientes que refleja el Balance; empero, dicho importe debió ser establecido aplicando ese porcentaje al saldo que muestran al 31 de diciembre las obligaciones de clientes contraídas en el ejercicio 2012.

4. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

El valor de \$. 25.505,17 corresponde a cuentas por cobrar a ex empleados de la Compañía, las que por circunstancias particulares constituyen deudas incobrables que deben ser calificadas y registradas de ese modo.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La obligación del Administrador actual asentada en el Libro Mayor es de \$ 7.504,14; sin embargo, en el Estado de Situación consta por el valor de \$. 46.889,81. La diferencia que es de \$. 39.385,67 no fue explicada ni sustentada con documentos.

6. ACTIVO FIJO

El registro de \$. 75.000,00 registrado por la compra de un software para la Compañía con factura N° 001-001-1747 del 30 de septiembre del 2012, más el importe de una laptop y otros enseres de oficina que en total suman \$. 75.602,80, evidencia el siguiente aspecto que amerita ser comentado:

La compra de ese activo intangible se realizó sin que exista un contrato que especifique las características técnicas del sistema, el programa fuente y el certificado del Instituto de Propiedad Intelectual, IEPI, a fin de evidenciar el objeto de la compra que está pendiente de instalarse.

7. PROVEEDORES

Del saldo de la cuenta que según el Estado de Situación asciende al importe de \$. 9.896,58, no se evidenció el auxiliar en el que se detallan las subcuentas. A más de aquello, dicho valor no concuerda con el saldo que revela la contabilidad del sistema MICROPLUS - SQL que es de \$. 65.031,94, ni con el que reporta el utilitario EXCEL que asciende a \$. 1'063.369,15, así como tampoco es igual al saldo con el cual han iniciado el ejercicio 2013 que es de \$. 86.375,01.

8. COSTO DE VENTAS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del año examinado registra \$. 671.462,92 en el Costo de Ventas Llantas, luego de disminuido el costo de las devoluciones; empero, el que figura en la Contabilidad asciende a \$. 544.385,49, lo cual afecta a la declaración del Impuesto a la Renta.

Asuntos de Énfasis

1. El saldo del Patrimonio de la Empresa LLANTATEC CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2012 es (\$. 238.369.16), como resultado de la afectación de las pérdidas que la Compañía experimentó de \$. 59.749,58 en los ejercicios 2011, y en el 2012 \$. 180.619,58, frente al Capital constituido de \$. 2.000,00. Sobre la descapitalización de la Empresa, la Ley de Compañías en su Artículo 198 expresa: "Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del capital suscrito y el total de las reservas, la compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la compañía, en cuyo caso la Administración debe tomar las acciones del caso para su recapitalización."
2. Sobre la base del estudio efectuado para aplicar las políticas y procedimientos contables en la Compañía en el ejercicio 2012 basadas en las Normas NIIF, tal como requieren las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Resolución S.C.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y la Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras, la propuesta de la consultora especialista y la decisión administrativa ha sido de que no procede registrar asientos de ajustes contables de regularización.
3. El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, es revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual se elabora en base al examen financiero y a los anexos tributarios.

Atentamente;

Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC No. 1800971002001

EMPRESA LLANTATEC CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012
Expresado en dólares

ACTIVO	2011	2012
ACTIVO CORRIENTE	1.025.481,14	521.487,34
DISPONIBLE	196.904,61	149.414,47
CAJA	186.232,81	82.295,84
BANCOS	10.671,77	67.118,63
EXIGIBLE	293.795,08	309.074,56
CLIENTES	220.335,78	197.667,45
CTAS. POR COBRAR	1.533,36	25.505,17
EMPLEADOS		
OTRAS CTAS. POR COBRAR		48.089,81
ANTICIPADOS		
IMPUESTOS ANTICIPADOS	71.925,94	37.812,13
REALIZABLE	534.781,45	62.998,31
INVENTARIOS CENTRO	534.781,45	62.998,31
ACTIVOS FIJOS	2.076,64	77.465,16
MUEBLIS Y ENSERES	2.142,86	77.745,66
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(66,22)	(280,50)
TOTAL ACTIVO	1.027.557,78	598.952,50

Fuente: LLANTATEC CIA. LTDA.
Preparó: CONTADOR GENERAL.

LLANTATEC CIA. LTDA.
JAPAN

EMPRESA LLANTATEC CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012
Expresado en dólares

PASIVO	2011	2012
PASIVO CORRIENTE	59.490,62	16.497,78
PROVEEDORES	3.429,50	9.896,58
ACREDORES LABORALES	9.484,53	6.470,62
OTRAS Cuentas por pagar	46.116,72	
IMPUESTOS	439,47	130,58
PASIVO NO CORRIENTE	1.025.816,75	820.823,88
PRESTAMOS ACCIONISTAS	1.025.816,75	820.823,88
TOTAL PASIVO	1.085.307,37	1.085.307,37
PATRIMONIO		
CAPITAL		
CAPITAL	2.000,00	2.000,00
RESULTADOS		
RESULTADOS	(59.749,58)	(240.369,16)
PERDIDAS	(59.749,58)	(59.749,58)
PERDIDAS DEL EJERCICIO		(180.619,58)
TOTAL PATRIMONIO	(57.749,58)	(238.369,16)
ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO	1.027.557,79	1.027.557,79

Fuente: LLANTATEC CIA. LTDA.
Preparó: CONTADOR GENERAL

LLANTATEC CIA. LTDA.
JAPAN

LLANTATEC CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS
 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012
 Expresado en dólares

INGRESOS	2011	2012
INGRESOS OPERACIONALES	505.579,13	726.356,94
VENTAS	504.661,64	725.279,25
VENTAS MATRIZ	570.280,24	776.422,91
DESCUENTO EN VENTAS		
DESCUENTO EN VENTAS MATRIZ	65.618,60	51.143,66
INGRESOS NO OPERACIONALES	917,49	1.077,69
INGRESOS NO OPERACIONALES	917,49	1.077,69
COSTOS		
COSTOS	565.328,71	906.976,52
COSTO DE VENTAS	386.476,54	703.588,47
COSTO DE VENTAS MATRIZ	386.476,54	703.588,47
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS OPERACIONALES MATRIZ	178.852,17	203.388,05
GASTOS DE VENTAS MATRIZ	16.844,76	20.881,09
GASTOS ADMINISTRATIVOS	72.590,21	131.101,06
GASTOS BANCARIOS MATRIZ	279,00	896,30
INTERESES ACCIONISTAS	8.135,80	
COMISION CARBONO DEL	2.663,77	6.111,03
OTROS GASTOS DE VENTA	78.338,13	44.398,57
PERDIDA DEL EJERCICIO	(59.749,58)	(180.619,58)

Fuente: LLANTATEC CIA. LTDA.
 Preparó: CONTADOR GENERAL

LLANTATEC CIA. LTDA.
 JAPAN

EMPRESA LLANTATEC CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresado en dólares

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADO EJERCICIO 2011	RESULTADO EJERCICIO 2012	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO 2011	2.000,00	(59.749,58)		(57.749,58)
RESULTADO DEL EJERCICIO 2012			(180.619,58)	(180.619,58)
PATRIMONIO 2012	2.000,00	(59.749,58)	(180.619,58)	(238.369,16)

Fuente: LLANTATEC CIA. LTDA.
Preparó: AUDITOR EXTERNO

LLANTATEC CIA. LTDA.
JAPAN

EMPRESA LLANTATEC CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 Expresado en dólares

INCREMENTO NETO (DIMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(47.490,14)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	242.590,06
Clases de cobros por actividades de operación	676.963,65
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	676.963,65
Clases de pagos por actividades de operación	(434.373,59)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(434.373,59)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(75.602,80)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(75.602,80)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(214.477,40)
Pagos de préstamos	(214.477,40)
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DIMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(47.490,14)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	196.904,51
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	149.414,47
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 13% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(180.619,58)
AJUSTE POR PARTIDAS DIFERENTES AL EFECTIVO:	214,28
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	214,28
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	422.995,36
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(50.926,65)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	35.647,17
(Incremento) disminución en inventarios	(471.783,15)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(3.429,90)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(30.078,41)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	242.590,06

Fuente: LLANTATEC CIA. LTDA.
 Preparó: CONTADOR GENERAL