



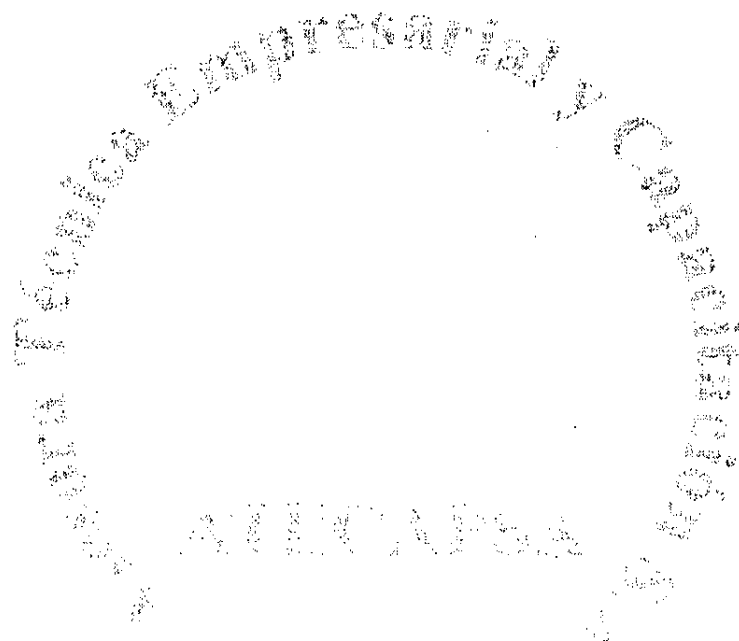
**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

SECTOR COMERCIAL - ENTORNO COMERCIAL - Dep. Ambato, Ecuador

Carretera a Guano - Km. 10 - Tel. 02252 2000 Fax 02252 2000 Email ate@andinanet.net  
**Ambato-Ecuador**

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**INPAPEL PATRIA CÍA. LTDA.**  
**Ejercicio Económico 2010**



**ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA - AÑO 2010**



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

AUDITORIA EXTERNA S.A. - C.R. 1001001001

Calle 10 de Agosto y Av. 10 de Agosto, P.O. Box 1001001001, 1001001001, Email ate@andinanet.net  
**Ambato-Ecuador**

## **CONTENIDO**

### **DICTAMEN**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

*Balance General*

*Estado de Resultados*

*Estado de Flujo de Efectivo*

*Estado de Cambios en el Patrimonio*

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Aspectos Generales y Legales*

*Políticas Contables Significativas*

*Notas a las Cuentas del Balances*

*Siglas utilizadas*

**ATECAPSA - AUDITORES EXTERNOS**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA – AÑO 2010**



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

AV. BOLIVAR Y AV. 24 DE MAYO, CANTON AMBATO, PROV. TUNJA  
Código postal y número telef. - TEL. 02255557 Fax 02255557 E-mail ate@andinanet.net  
**Ambato-Ecuador**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los señores socios y Junta General de INPAPEL PATRIA Cía. Ltda.:**

1. Hemos auditado el Balance General de INPAPEL PATRIA CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, y, de Flujos de Efectivo, por el año terminado a esa fecha. La elaboración de estos Estados Financieros es de responsabilidad de los administradores de la compañía, y, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en el examen practicado.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de conformidad con las Normas Ecuatorianas y Normas Internacionales de Auditoria. Estas normas demandan que una auditoria sea planificada y realizada para tener la certeza de que los estados financieros no contienen exposiciones equívocas o inexactas significativas. La auditoria se realizó basándose en pruebas selectivas y evidencias que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye además la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad aplicadas y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación general de la presentación de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados en el párrafo uno presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de INPAPEL PATRIA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2010, los resultados, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
4. La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

**Ambato, 14 de Marzo del 2011**

**ATECAPSA**  
**Calif. SC - 576**

  
**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG**  
**GERENTE GENERAL**



## **Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

LA ALHAMBRA 1000, QUITO - ECUADOR - Tel: 02 25 18 376

Cinco y pico y cinco de mayo del 2011. Tel: 02 25 18 376 Fax: 02 25 18 376 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

# **ESTADOS FINANCIEROS**



# Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EN TERCERAS PERSONAS

AV. BOLIVAR Y AV. 24 DE MAYO, CANTON AMBATO, PROV. TUNGURAHUA, ECUADOR

Ambato-Ecuador

Email ate@andinanet.net

## INPAPEL PATRIA CÍA. LTDA. BALANCE GENERAL Al 31 de Diciembre del 2010

| ACTIVOS                              | Año 2009            | Año 2010            | Nota |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|------|
| Caja                                 | 27.774,73           | 32.251,55           | 3    |
| Bancos                               | 59.392,83           | 16.198,20           | 3    |
| Inversiones                          | 150.000,00          | 0,00                |      |
| Clientes                             | 825.926,13          | 1.045.813,57        | 4    |
| Cuentas por Cobrar                   | 51.612,73           | 64.648,91           | 5    |
| Inventarios                          | 1.152.358,76        | 1.904.725,77        | 6    |
| Pagos Anticipados                    | 276.265,35          | 221.968,51          | 7    |
| Activos Fijos                        | 1.266.322,51        | 1.238.539,94        | 8    |
| Otros Activos                        | 65.394,24           | 150.600,70          | 9    |
| <b>Total de Activos</b>              | <b>3.875.047,28</b> | <b>4.674.747,15</b> |      |
| <b>PASIVOS</b>                       |                     |                     |      |
| Proveedores                          | 633.590,68          | 1.467.727,73        | 10   |
| Obligaciones Financieras             | 1.287.290,35        | 1.346.984,97        | 11   |
| Cuentas por Pagar Empleados          | 33.252,61           | 26.427,74           | 12   |
| Varios Acreedores                    | 42.680,96           | 7.336,22            | 13   |
| Otras cuentas por Pagar              | 359.641,53          | 378.996,24          | 14   |
| Préstamos de Socios                  | 40.000,00           | 0,00                |      |
| <b>Total de Pasivos</b>              | <b>2.396.456,13</b> | <b>3.227.472,90</b> |      |
| <b>PATRIMONIO</b>                    |                     |                     | 15   |
| Capital Social                       | 627.200,00          | 627.200,00          |      |
| Reserva Legal                        | 4.297,94            | 7.230,88            |      |
| Reserva de Capital                   | 326.463,47          | 326.463,47          |      |
| Revaluación de Activos               | 529.453,03          | 529.453,03          |      |
| Resultados Ejercicios Anteriores     | -107.230,21         | -121.283,92         |      |
| Resultado del Ejercicio              | 98.406,92           | 78.210,79           |      |
| <b>Total Patrimonio</b>              | <b>1.478.591,15</b> | <b>1.447.274,25</b> |      |
| <b>Total de Pasivos y Patrimonio</b> | <b>3.875.047,28</b> | <b>4.674.747,15</b> |      |



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

Email ate@andinanet.net  
Ambato-Ecuador

**INPAPEL PATRIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2010**

| <b>INGRESOS</b>                 | <b>Año 2009</b>     | <b>Año 2010</b>     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ventas Totales                  | 4.824.187,19        | 4.805.430,48        |
| Descuento en Ventas             | -13.208,50          | -37.332,35          |
| Devolución en Ventas            | -1.411,21           | -50,40              |
| Ventas Netas                    | <u>4.809.567,48</u> | <u>4.768.047,73</u> |
| Costo de Ventas Total           | <u>4.133.421,94</u> | <u>3.870.841,76</u> |
| Utilidad Bruta en Ventas        | 676.145,54          | 897.205,97          |
| <b>GASTOS</b>                   |                     |                     |
| Gastos Administrativos y Ventas | 379.133,90          | 513.388,16          |
| Otros Gastos                    | <u>198.604,72</u>   | <u>305.607,02</u>   |
| Total de Gastos                 | 577.738,62          | 818.995,18          |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>   | <u>98.406,92</u>    | <u>78.210,79</u>    |



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

VALUADORES EXTERNOS C.S. S.A. - ATECAPSA

Calle 10 de Agosto 350 Tel. 02250502 Fax 02250514 Cel. 099 423 610 Email ate@andinanet.net  
Ambato-Ecuador

**INPAPEL PATRIA CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE CAJA**  
**Al 31 de Diciembre del 2010**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

|                                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| Recibido de Clientes                                         | 4.548.160,29      |
| Pagado a Proveedores y Empleados                             | -4.817.466,56     |
| Intereses Pagados                                            | 195.927,76        |
|                                                              | <hr/>             |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b> | <b>-73.378,51</b> |

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| Incremento de Inversiones                                    | 150.000,00       |
| Adquisición de Propiedades                                   | -93.613,65       |
|                                                              | <hr/>            |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b> | <b>56.386,35</b> |

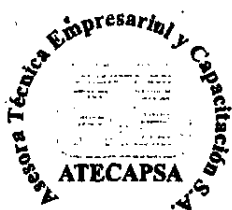
**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

|                                                                    |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Obligaciones a Corto Plazo                                         | 59.694,62         |
| Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio                   | -81.420,27        |
|                                                                    | <hr/>             |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b> | <b>-21.725,65</b> |

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Incremento del presente año | -38.717,81       |
| Saldo Inicial               | 87.167,56        |
|                             | <hr/>            |
| <b>Saldo Final de Caja</b>  | <b>48.449,75</b> |





**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

AUDITORIA Y SERVICIOS S.A.

Calles 10 y 11, Esq. 12, Tel. 2609817 Fax 2609814 C.A. 015 010

Ambato-Ecuador Email ate@andinanet.net

### **CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

|                                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Utilidad del Ejercicio</b>                                | <b>78.210,79</b>  |
| <b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>                            |                   |
| Provisión Cuentas Incobrables y Otras                        | 31.929,07         |
| Depreciación y Amortización                                  | 123.553,99        |
| <b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>                      |                   |
| Aumento/Disminución Obligaciones por Cobrar                  | -263.833,24       |
| Aumento/Disminución de Inventarios                           | -752.367,01       |
| Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar                   | 709.127,89        |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b> | <b>-73.378,51</b> |

**INPAPEL PATRIA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre del 2010**

| CUENTAS                          | Capital Social | Reserva Legal | Reserva de Capital | Revaluación de Activos | Resultados Ejercicios Ant. | Resultado del Ejercicio | Total        |
|----------------------------------|----------------|---------------|--------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------|
| Saldo al 31/12/2009              | 627.200,00     | 4.297,94      | 326.463,47         | 529.453,03             | -107.230,21                | 98.406,92               | 1.478.591,15 |
| Capital Social                   |                |               |                    |                        |                            |                         | 0,00         |
| Reserva Legal                    |                | 2.932,94      |                    |                        |                            | -2.932,94               | 0,00         |
| Reserva de Capital               |                |               |                    |                        |                            |                         | 0,00         |
| Revaluación de Activos           |                |               |                    |                        |                            |                         | 0,00         |
| Resultados Ejercicios Anteriores |                |               |                    |                        | -14.053,71                 | -14.053,71              | -28.107,42   |
| Resultado del Ejercicio          |                |               |                    |                        |                            | 78.210,79               | 78.210,79    |
| Apropiación/Distribución         |                |               |                    |                        |                            | -81.420,27              | -81.420,27   |
| Saldo al 31/12/2010              | 627.200,00     | 7.230,88      | 326.463,47         | 529.453,03             | -121.283,92                | 78.210,79               | 1.447.274,25 |



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Tel: 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Tel: 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
**Ambato-Ecuador**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES Y LEGALES**

Aspectos que se han considerado durante el presente ejercicio económico como base para el cumplimiento de las transacciones

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Porcentajes de Retenciones en la Fuente<br>(28-04-08 - 325) | 1%, 2%, 5% y 8%, 10% de Retención en la Fuente, según el tipo de transacción realizada.<br>30%, 70%, 100%, de Retención del IVA, según el tipo de transacción realizada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Porcentaje del Impuesto a la Renta                          | 25%, de impuesto a la renta, o el 15% en caso de reinvertir utilidades                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Salario Básico Unificado (SBU)                              | <p>Años 2010, a partir del 1 de enero: Trabajadores en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila, del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa: USD 240,00 (doscientos cuarenta 00/100 dólares) mensuales (RO 105 - 11-01-10).</p> <p>Fijar a partir del 1 de enero del 2011 el salario básico unificado para el Trabajador en General (incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila); trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 264,00 (doscientos sesenta y cuatro 00/100 dólares) mensuales. (RO 358 - 08-01-11)</p> <p>Nota: El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de beneficios sociales.</p> |



## Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>APLICACIÓN<br/>DE<br/>NIIFs<br/>RO 372, 27-01-11)</b> | <p>Se consideran PYMES las personas jurídicas que cumplan que:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;</li><li>b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,</li><li>c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).</li></ul> <p>Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, considerando como cálculo el promedio anual ponderado</p> <p>Aplicarán NIIF para las PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011".</p> <p>"Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente</p> <p>Las compañías inscritas en el Registro de Mercado de Valores, considerando el año anterior a su inscripción.</p> <p>La compañía constituyente u originador en un contrato fiduciario.</p> <p>Remitirán a la Superintendencia, hasta el 31-05-2011 el cronograma de implementación aprobado en Junta General de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.</p> <p>Aplicarán lo establecido en la sección 35 sobre la "Transición a la NIIF para las PYMES"</p> <p>Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.</p> |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Eqp. - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

**INFLACIÓN:** La inflación en el año 2010 en el Ecuador según datos del Banco Central del Ecuador fue de 4,31%, que podrá ser considerada únicamente para efectos de análisis.

## **NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES**

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

La compañía considera y registra como efectivo y equivalentes dentro del grupo de disponibles en sus balances los valores que mantiene en fondos de caja chica para gastos menores y movilización, los ingresos por ventas en efectivo, las recaudaciones de cartera y los depósitos bancarios sobre los cuales podrá hacer uso inmediato de recursos.

### **POLITICAS DE CRÉDITOS**

La compañía efectúa ventas en efectivo en forma limitada, las ventas a crédito se los realiza por periodos de temporada con plazos de 60 y 90 días, sin embargo varios clientes sobrepasan estos plazos, sin aplicarse costos adicionales por esta morosidad. Se efectúa

### **CONTROL Y VALORACIÓN INVENTARIOS**

Los inventarios son registrados al costo de adquisición, se valoran en el caso de materias primas y materiales al costo promedio, los productos en proceso y productos terminados se valoran en base a la acumulación de costos, el control y valoración de costos se efectúa a través del sistema informático

### **VALORACIÓN Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS**

Los activos fijos se valoran al costo de adquisición, para el caso de activos depreciables se incluyen todos los gastos efectuados hasta que el bien preste servicios a la compañía y genere beneficios futuros, los porcentajes de depreciación aplicados son los determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, así:



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net

**Ambato-Ecuador**

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| Edificios             | 5%  |
| Vehículos             | 20% |
| Maquinaria y Equipo   | 10% |
| Muebles y Enseres     | 10% |
| Equipo de Oficina     | 10% |
| Equipo de Computación | 33% |
| Equipo de Laboratorio | 10% |

### **PROVISIÓN DE GASTOS**

Se efectúa la provisión de gastos laborales aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo, el departamento de contabilidad se encarga del cálculo de los beneficios sociales a corto plazo, mientras que las obligaciones a largo plazo por jubilación patronal y desahucio los realiza a través de una firma actuaria debidamente autorizada, además se efectúa el registro de los intereses devengados que aún no se cancelan de los préstamos recibidos.

### **OBLIGACIONES POR PAGAR**

Las obligaciones por pagar se distribuyen a corto y a largo plazo según su plazo de vencimiento o devengamiento, registrándose en grupos de cuentas según las características de la obligación por pagar, en el caso de los préstamos bancarios se registra proporcionalmente según su tabla de amortización de pagos.

### **PATRIMONIO**

El patrimonio de la compañía se presenta conforme la distribución del último aumento de capital al que se le añade las reservas y el resultado del ejercicio

### **INGRESOS**

Los ingresos son reconocidos y registrados cuando se realiza la transferencia de bienes, esto es sin considerar las condiciones de pago que se hayan pactado.



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
**Ambato-Ecuador**

## **EGRESOS**

Los egresos sean por bienes o servicios son registrados cuando se recibe el bien o servicio, clasificándoles con costos cuando forman parte del proceso productivo o gastos cuando se relacionan con el departamento administrativo o de ventas.







**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

**Nota 3.- Caja y Equivalentes de efectivo**

Los recursos líquidos disponibles para su uso sin restricciones que se presentan en efectivo y en depósitos bancarios reflejan al cierre del año los saldos que se detallan

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Caja Chica                          | 2.883,55         |
| Caja Efectivo                       | 29.368,00        |
| Banco Pichincha                     | -9.907,43        |
| Banco Internacional                 | 39,46            |
| Produbanco - Quito                  | 25.160,06        |
| Cheques Protestados                 | 11,04            |
| Banco Guayaquil                     | 895,07           |
| <b>Total de Caja y Equivalentes</b> | <b>48.449,75</b> |

**Nota 4.- Clientes**

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía se controlan por zonas y por vendedor y tienen vencimientos hasta 90 días, al cierre del año se presentan con los saldos que siguen

|                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| A. E.                          | 22.166,12           |
| Almacén                        | 286.160,45          |
| Angel Lema Yachambay           | 71.544,70           |
| Fábrica                        | 250.470,38          |
| Inpapel Quito                  | 42.402,94           |
| Patricia Lema                  | 101.195,96          |
| Margarita Salazar              | 73.162,84           |
| Mirian Parra                   | 15.605,31           |
| Oswaldo Jerez                  | 1.110,00            |
| Raúl Morocho Janeta            | 127.168,95          |
| Jacqueline                     | 64.341,41           |
| Deudores Morosos               | 34.249,54           |
| (-) Provisión Ctas Incobrables | -43.765,03          |
| <b>Total Clientes</b>          | <b>1.045.813,57</b> |



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net  
**Ambato-Ecuador**

**Nota 5.- Cuentas por Cobrar**

Comprende las obligaciones con terceros y empleados que tienen vencimientos menores a un año, al cerrar el año reflejan los saldos que se detallan

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| Cheques en Garantía             | 8.422,00         |
| Arauz Pablo                     | 46.366,62        |
| Catalina Espinoza               | 15,34            |
| <b>Créditos al Personal</b>     |                  |
| Espinoza Xavier                 | 6.219,07         |
| Guadalupe Raquel                | 860,00           |
| Espinoza Armando                | 781,86           |
| Parra Miryam                    | 530,40           |
| Tasigchana Gabriel              | 466,70           |
| Otros créditos de menor valor   | 986,92           |
| <b>Total cuentas por Cobrar</b> | <b>64.648,91</b> |

**Nota 6.- Inventarios**

Los inventarios de los diferentes productos que tiene la compañía para cumplir su proceso productivo, que fueron constatados por el equipo de auditoria a través del inventario físico, al 31 de diciembre se presentan como sigue

|                                         |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Inventario Materia Prima Base 0%        | 403.116,41            |
| Inventario Materia Prima Base 12%       | 290.088,48            |
| Inventario Papel y Cartulina Base 0%    | 268.239,42            |
| Inventario Papel y Cartulina Base 12%   | 247.850,81            |
| Inventario Producto Terminado Cuadernos | 205.427,74            |
| Inventario Producto Terminado Hojas     | 56.537,13             |
| Inventario Producto Terminado Varios    | 10.500,16             |
| Inventario Útiles Escolares Base 0%     | 13.570,81             |
| Inventario Útiles Escolares Base 12%    | 376.383,96            |
| Rodillos Máquina Will Cuadernos         | 10.988,26             |
| Rodillos Máquina Will Hojas             | 22.022,59             |
| <b>Total de Inventarios</b>             | <b>1.904.725,77 V</b> |



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Tel: 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net  
**Ambato-Ecuador**

**Nota 7.- Pagos Anticipados**

Comprende los anticipos que se han entregado a empelados en calidad de créditos, los entregados a proveedores de bienes y servicios y los pagos que se han efectuado de impuestos que se liquidarán a corto plazo, sus saldos al cerrar el año son como sigue

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| Anticipo Proveedores por Servicios | 38.886,59         |
| Anticipo Proveedores por Bienes    | 11.372,51         |
| Anticipo Importadores              | 65.113,27         |
| Retención en la Fuente del 1%      | 95.623,43         |
| Retención en la Fuente del 2%      | 10,00             |
| Anticipo del Impuesto a la Renta   | 10.398,61         |
| <b>Crédito Agentes Vendedores</b>  |                   |
| Parra Miriam                       | 23,02             |
| Salazar Margarita                  | 541,08            |
| <b>Total de Pagos Anticipados</b>  | <b>221.968,51</b> |

**Nota 8.- Activos Fijos**

Los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía, que le prestan servicio y generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado con ellos en el ejercicio económico analizado se observa en el detalle que sigue

| <b>BIENES</b>                 | <b>Al 2009</b>      | <b>Movimientos</b> | <b>Al 2010</b>      |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Terrenos                      | 195.923,75          | 0,00               | 195.923,75          |
| Edificios                     | 426.495,34          | 0,00               | 426.495,34          |
| Muebles y Equipos             | 35.437,39           | 1.730,99           | 37.168,38           |
| Vehículos                     | 198.752,32          | 1.100,00           | 199.852,32          |
| Maquinaria y Equipo           | 1.085.655,75        | 90.782,66          | 1.176.438,41        |
| (-) Depreciación Acumulada    | -675.942,04         | -121.396,22        | -797.338,26         |
| <b>Total de Activos Fijos</b> | <b>1.266.322,51</b> | <b>-27.782,57</b>  | <b>1.238.539,94</b> |



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

**Nota 9.- Otros Activos**

Comprenden los activos que se han acumulado para devengarse a futuro, sus saldos al 31 de diciembre son los que se detallan

**Bienes Inmateriales**

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Software Contable - Programa Apolo | 1.394,40   |
| Patentes -. Carátulas              | 21.663,00  |
| Código de Barras                   | 1.493,32   |
| (-) Amortización Acumulada         | -15.196,34 |

**Pagos por Aplicar**

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| Pagos por Aplicar Importaciones | 11.600,71         |
| Importaciones en Tránsito       | 1.793,88          |
| Ampliación Nave                 | 127.851,73        |
| <b>Total de Otros Activos</b>   | <b>150.600,70</b> |

**Nota 10.- Proveedores**

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios de la compañía se presentan al cerrar el año como sigue

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| Elof Hansson                          | 463.884,85 |
| Ha industri Trading AB                | 818.219,30 |
| Overseas Trading                      | 43.887,98  |
| Morocho Janeta Raúl                   | 3.062,76   |
| BIC Ecuador S. A.                     | 5.299,02   |
| Cía Importadora Regalado S. A.        | 2.657,51   |
| Industria Comercial Plástica Mendieta | 2.810,42   |
| Técnica Unida                         | 2.495,40   |
| Vernaza Grafic Cía. Ltda.             | 3.563,93   |
| Pacificar Tarjeta Corporativa         | 10.714,40  |
| Río Guayas Compañía de Seguros        | 2.547,73   |
| Servientrega Ecuador                  | 2.392,33   |
| Colonial Compañía de Seguros          | 5.761,13   |



# Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC/ 576

Guayaquil y Sucre Bsq. - Tel: 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net  
Ambato-Ecuador

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Ecuatoriana de Motores             | 18.376,76           |
| Servicios de Apoyo y Mantenimiento | 12.508,84           |
| Reprolith                          | 62.153,44           |
| Otros proveedores de menor cuantía | 7.391,93            |
| <b>Total Proveedores</b>           | <b>1.467.727,73</b> |

## Nota 11.- Obligaciones Financieras

Los créditos recibidos por instituciones financieras y terceros que tienen vencimientos a corto plazo y las condiciones en las que se otorgaron se presentan en el cuadro que sigue conjuntamente con los saldos al cierre del año

| INSTITUCION                           | ORIGEN     | VENCE      | %      | VALOR               |
|---------------------------------------|------------|------------|--------|---------------------|
| Banco Pichincha                       | 24/09/2009 | 18/03/2011 | 9,74%  | 1.769,32            |
| Banco Pichincha                       | 16/11/2010 | 15/05/2011 | 9,74%  | 90.000,00           |
| Banco Pichincha                       | 19/11/2010 | 18/05/2011 | 9,74%  | 100.000,00          |
| Banco Pichincha                       | 23/11/2010 | 22/05/2011 | 9,74%  | 170.000,00          |
| Banco Pichincha                       | 24/11/2010 | 23/05/2011 | 9,74%  | 117.000,00          |
| Banco Pichincha                       | 29/11/2010 | 28/05/2011 | 9,74%  | 120.000,00          |
| Banco Pichincha                       | 03/12/2010 | 01/06/2011 | 9,74%  | 147.000,00          |
| Banco Pichincha                       | 13/12/2010 | 13/03/2011 | 9,74%  | 104.727,24          |
| Banco de Guayaquil                    | 04/12/2010 | 04/01/2011 | 10,51% | 12.283,82           |
| Banco de Guayaquil                    | 04/12/2010 | 04/01/2011 | 10,51% | 15.600,72           |
| Produbanco                            | 26/10/2010 | 24/01/2011 | 11,33% | 40.000,00           |
| Produbanco                            | 10/11/2010 | 08/02/2011 | 11,33% | 20.000,00           |
| Produbanco                            | 11/11/2010 | 09/02/2011 | 11,33% | 40.000,00           |
| Produbanco                            | 15/12/2010 | 14/01/2011 | 11,33% | 6.457,40            |
| Produbanco                            | 16/12/2010 | 16/03/2011 | 11,33% | 60.000,00           |
| Internacional                         | 24/11/2010 | 24/02/2011 | 11,50% | 76.073,65           |
| Internacional                         | 03/12/2010 | 03/01/2011 | 11,28% | 28.685,61           |
| Gustavo Alvear                        |            |            |        | 186.100,00          |
| Intereses Acumulados por Pagar        |            |            |        | 11.287,21           |
| <b>Total Obligaciones Financieras</b> |            |            |        | <b>1.346.984,97</b> |



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS** - Reg. Nat. SC 576

Guayaquil y Sucursal - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net  
**Ambato-Ecuador**

**Nota 12.- Cuentas por Pagar Empleados**

Las obligaciones por pagar a los empleados de la compañía por sueldos y beneficios sociales, vencen a corto plazo y se presentan al 31 de diciembre con los valores que se detallan

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Salarios por Pagar                       | 12.648,52        |
| Aporte al Seguro Social                  | 3.568,79         |
| Préstamos al IESS                        | 1.074,73         |
| Fondos de Reserva                        | 7.311,10         |
| Descuento Comisariato Movistar           | 1.026,36         |
| Descuento Génesis                        | 241,31           |
| Otros descuentos empleados               | 556,93           |
| <b>Total Cuentas por Pagar Empleados</b> | <b>26.427,74</b> |

**Nota 13.- Varios Acreedores**

Comprende la obligación que la compañía tiene la señora América Saltos y que vence a corto plazo, el valor al cierre del año es de US\$ 7.336,22

**Nota 14.- Otras Cuentas por Pagar**

Refleja los valores retenidos por impuestos que la compañía mantiene pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas y las provisiones laborales a largo plazo, calculadas por una firma actuaria autorizada, al cierre del año se presentan con los saldos siguientes

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| IVA por Declarar                        | 178.909,88        |
| IVA por Declarar próximo mes            | 14.624,58         |
| Otros Impuestos por Pagar               | 241,65            |
| Previsión Jubilación Patronal           | 142.756,14        |
| Previsión Desahucio                     | 20.844,19         |
| Depósitos en Tránsito                   | 21.136,65         |
| Retenciones en Tránsito                 | 483,15            |
| <b>Total de Otras Cuentas por Pagar</b> | <b>378.996,24</b> |



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS** - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Suroeste Esq. - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net

**Ambato-Ecuador**

**Nota 15.- Patrimonio**

El patrimonio de la compañía luego de haberse obtenido el resultado del presente ejercicio económico se presenta distribuido en las cuentas que se detallan

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Capital Social                   | 627.200,00          |
| Reserva Legal                    | 7.230,88            |
| Reserva de Capital               | 326.463,47          |
| Revaluación de Activos           | 529.453,03          |
| Resultados Ejercicios Anteriores | -121.283,92         |
| Resultado del Ejercicio          | <u>78.210,79</u>    |
| <b>Total del Patrimonio</b>      | <b>1.447.274,25</b> |

Las utilidades se presentan por el valor previo a la deducción de la participación de los trabajadores y el pago del impuesto a la renta ya que le corresponde a la Junta General de Accionistas decidir sobre la distribución de utilidades.



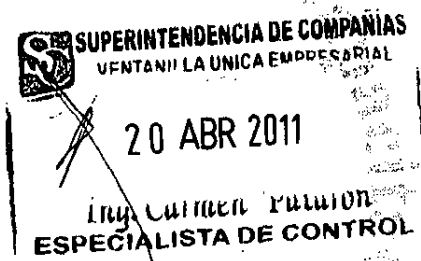
**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA**

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucursales: - Telf. 2829952 Fax 2829314 Cel 092 913 696 Email ate@andinanet.net  
Ambato-Ecuador

**SIGLAS:**

|          |                            |
|----------|----------------------------|
| Docs.    | Documentos                 |
| Implos.  | Impuestos                  |
| Cta.     | Cuenta                     |
| Cte.     | Corriente                  |
| US\$     | Dólares                    |
| S.A.     | Sociedad Anónima           |
| Dep.     | Depreciación               |
| Amort.   | Amortización               |
| Gtos.    | Gastos                     |
| Acum.    | Acumulada                  |
| Organiz. | Organización               |
| IVA      | Impuesto al Valor Agregado |



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

25 ABR 2011

SECCIÓN ARCHIVO  
RECIBIDO