

**LIBRERIA PAPIROSCODICE
CIA. LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

JUNTO CON EL

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

LIBRERIA PAPIROSCODICE CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre del 2015

CONTENIDO

- Informe del auditor independiente**
- Estado de Situación Financiera**
- Estado de Resultados Integral**
- Estado de Cambios en el Patrimonio**
- Estado de Flujos del Efectivo**
- Notas a los estados financieros**



Informe del Auditor Independiente

A los socios de:

LIBRERIA PAPIROSCODICE CÍA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados financieros adjuntos de LIBRERIA PAPIROSCODICE CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error; seleccionando y aplicando apropiadas políticas de contabilidad, y haciendo estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoría. Realicé mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que se cumpla con los requerimientos éticos pertinentes y que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener una seguridad razonable acerca de sí los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye, evaluar lo apropiado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables importantes hechas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión calificada de auditoría.

(Continúa)



(Continuación)

Bases para calificar la opinión

4. A la fecha de este informe, la Entidad no dispone de la composición del saldo al 31 de diciembre de 2015 de la cuenta a cobrar clientes, con un valor neto según libros de US\$ 46.660. En consecuencia, no he podido verificar la razonabilidad del mencionado importe, así como tampoco he podido estimar las posibilidades de recuperación futura, ni, por tanto, si son necesarias correcciones valorativas por deterioro al respecto.
5. Como resultado de los procedimientos de confirmación externa que hemos aplicado para verificar los saldos de proveedores, que al 31 de diciembre de 2015 suman US\$ 554.324; se han puesto de manifiesto determinadas diferencias que se han repetido en un gran número de casos y que no han sido aclaradas satisfactoriamente. En este sentido, la Administración de la Entidad nos informa que se están tomando las medidas oportunas para subsanar en el futuro estas deficiencias del sistema de control interno. Las circunstancias descritas evidencian, a nuestro entender, una falta de control interno sobre las cuentas de proveedores que nos impide obtener evidencia suficiente sobre la razonabilidad de los saldos de la cuenta "Proveedores" del balance adjunto y de los costos y gastos de pérdidas y ganancias adjunta.
6. Dado que no he recibido la información al 31 de diciembre de 2014, no he podido evaluar la razonabilidad del importe de inventarios iniciales. Consecuentemente, no he podido comprobar la corrección del saldo de variación de inventarios que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias del año 2015 adjunta.
7. A la fecha de este informe no he recibido la información relacionada con la implementación y ajustes en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. En consecuencia, no es posible determinar el impacto que la omisión de dicha información pudiera tener sobre los estados financieros adjuntos.

Opinión calificada

8. En mi opinión, excepto por la omisión de la información mencionada y por los posibles efectos de los asuntos descritos en los párrafos anteriores, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LIBRERIA PAPIROSCODICE CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Otro asunto

9. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, no fueron examinados por mi o por otros auditores, la legislación vigente no la obligaba.

Quito, Junio 23 de 2017

CPA Dr. Carlos Pazmiño Ortiz
AUDITOR EXTERNO SC-RNAE-612