



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.
AUDITOR & CONSULTOR

CONSUPLAST S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013

Y

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas

He auditado el Estado de Situación Financiero adjunto de la Compañía **CONSUPLAST S.A.** al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y, fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoria,

La auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIA's adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **CONSUPLAST S.A.** al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, de Patrimonio y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs

El suscrito no realizo la auditoria del año 2012, el Estado de Situación Financiero que consta en el anexo que se adjunta por dicho año se ha considerado solamente para efectos comparativos.

La Compañía durante el año 2013 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca marzo 10 del 2014

Atentamente,

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

CONSUPLAST S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO	Notas	2013	PASIVO	Notas	2013
CORRIENTE			CORRIENTE		
Caja		0,00	Cuentas por Pagar	8	7.686.649,01
Bancos	3	103.311,36	Impuestos por Pagar	9	197.073,58
Cuentas por Cobrar	4	3.419.765,63			
Inventarios	5	4.029.408,36			
Impuestos Anticipados	6	728.461,03	TOTAL PASIVO CORRIENTE		7.883.722,59
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8.280.946,38			
			NO CORRIENTE		
			Provisiones Varias	10	1.590.247,88
FIJO			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.590.247,88
Costo	7A	1.681.989,13			
(-) Depreciacion Acumulada	7B	-22.847,91	TOTAL PASIVO		9.473.970,47
TOTAL ACTIVO FIJO NETO		1.659.141,22			
			PATRIMONIO		
			Capital Social	11	6.000,00
			Resultados del Periodo		460.117,13
			TOTAL DEL PATRIMONIO		466.117,13
TOTAL DEL ACTIVO		9.940.087,60	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9.940.087,60

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

CONSUPLAST S.A.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2013
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

		<u>Notas</u>
VENTAS	6.226.891,95	13
(-) COSTO DE VENTAS	4.772.177,77	14
UTILIDAD BRUTA	1.454.714,18	
(-) GASTOS OPERACIONALES	708.450,50	15
Gastos de Administracion	525.840,90	
Gastos de Ventas	182.609,60	
UTILIDAD OPERACIONAL	746.263,68	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
(+) Otros Ingresos	10.738,91	16
(-) Otros Egresos	2.038,95	16
UTILIDAD LIQUIDA	754.963,64	
(-) PROVISIONES		
15% Participaciones Empleados	113.244,55	17
Impuesto Renta	181.601,96	17
UTILIDAD NETA	460.117,13	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

CONSUPLAST S.A.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
Capital Social	6.000,00		6.000,00
Resultados Ejercicio 2013		460.117,13	460.117,13
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/13	6.000,00	460.117,13	466.117,13

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

CONSUPLAST S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestacion de servicios	2.810.556,71
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	10.738,91
3.- Otros Cobros por actividades de operación	
3.1.- Dividendos Recibidos	
3.2.- Intereses Recibidos	
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	2.051.559,55

(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

1.- Pagos a Proveedores	-3.364.381,47
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	-113.244,55
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
4.- Otros pagos por actividades de operación	
4.1.- Dividendos Pagados	
4.2.- Intereses Pagados	
4.3.- Intereses Recibidos	
4.4.- Impuestos a las Ganancias Pagados	-181.601,96
4.5.- Otras Salidas de Efectivo	-767.930,05

B.- ACTIVIDADES DE INVERSION

(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-1.681.989,13
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
(-) Compra de activos intangibles	
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
(-) Compra de otros activos a largo plazo	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y prestamos concedidos a terceros	
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera	
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera	
(+) Dividendos recibidos	
(+) Intereses recibidos	
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	28.847,91

C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital	
(+) Financiamiento por emision de titulos valores	
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
(+) Financiamiento por prestamos a largo plazo	1.310.755,44
(-) Pagos por prestamos	
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(+) Dividendos recibidos	
(+) Intereses recibidos	
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00

VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO 103.311,36

(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES 0,00

SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES 103.311,36

CONSUPLAST S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	754.963,64
--	------------

AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
(-) Perdida en cambio de moneda extranjera	
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas	
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones	
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable	
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	-181.601,96
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	-113.244,55
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	-3.416.335,24
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	-3.430,39
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	0,00
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	-4.029.408,36
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	-728.461,03
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	6.145.655,16
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	948.076,51
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	282.161,90
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	787.321,46

FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	445.697,14
---	-------------------

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye como Consuplast S.A. Mediante escritura pública suscrita el 30 de mayo del 2013 en la Notaría Vigésima Novena del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil con el número 11824 el día 6 de junio del 2013.

Tiene como objeto social la elaboración, importación, comercialización y distribución de toda clase de productos plásticos, fundas plásticas, plásticos para embalaje, plásticos para el hogar, laminas de polietileno expandido etc., como también constituir o representar comercialmente a otras empresas, formar parte de asociaciones constituidos o que llegaren a constituirse legalmente en el País sean estos nacionales o extranjeros relacionados con su objeto social y producir baja cualquier régimen productivo legalmente reconocido dentro del País como el caso del Régimen de Maquila.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs).
- b) Los Estados Financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado la vida útil de los mismos, los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- d) Al 31 de diciembre del 2013 los diferentes rubros del Estado de Situación Financiera muestran los siguientes saldos:

A.- ACTIVOS

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas en lo que concierne a Bancos y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, el saldo contable que refleja el balance es de US \$ 103.311.36 en el Banco del Pichincha.

4.- CUENTAS POR COBRAR

Clientes	3.416.335,24
Cuentas por Cobrar Empleados	26.588,97
Otras Cuentas por Cobrar	10.841,10
Provision Cuentas Incobrables	-33.999,68
Suman:	<u>3.419.765,63</u>

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se originan por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el periodo económico 2013.

4A.- Clientes, el movimiento de la cartera en el año 2013 es el siguiente:

Facturacion del año	6.226.891,95
Cartera por Recuperar	<u>6.226.891,95</u>
Recuperacion del año	2.810.556,71
Saldo Cartera a Dcbre 31/13	<u>3.416.335,24</u>

La Empresa mantiene una provisión para cuentas incobrables por el valor de US \$ 33.999.68, que representa el 0.99% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2013.

4B.- Cuentas por Cobrar a Empleados, valores entregados a empleados y comisionistas de la Empresa, al 31 de diciembre del año 2013 todos los deudores por este concepto se encuentran laborando en la Empresa, razón por lo cual estos valores son retenidos en los roles de pago.

5.- INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2013 se desglosan de la siguiente manera:

Materias Primas	2.590.304,10
Productos Terminados	1.316.167,50
Mercaderías en Tránsito	122.936,76
Suman:	<u>4.029.408,36</u>

Los inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no supera los valores del mercado.

No he participado en la toma de inventarios por cuanto no fui contratado como auditor externo de la Empresa al cierre del ejercicio económico, razón por lo cual se procedió a constatar los valores de los inventarios solamente en los registros contables.

6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes, en el año 2013 US \$ 54.813,80, Impuesto Renta Salida Divisas US \$ 125.952.56, Crédito Tributario del Impuesto al Valor Agregado US \$ 450.173.87, y, Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente US \$ 97.520.80.

7.- ACTIVOS FIJOS

	SALDOS DCBRE 31/13
a.- Al Costo y Revalorizado	
Equipo Electronico	2.558,71
Maquinaria y Equipo	1.679.430,42
Suman:	<u>1.681.989,13</u>
b.- Depreciación Acumulada	
Equipo Electronico	23,64
Maquinaria y Equipo	22.824,27
Suman:	<u>22.847,91</u>

- Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa son los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:

B.- PASIVOS

8.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro esta constituido así:

Proveedores	6.145.655,16
Sobregiros Bancarios	310.755,44
Cuentas por Pagar Cias Relacionadas	948.013,97
Sueldos por Pagar	98.297,80
less por Pagar	33.167,27
Provision Beneficios Sociales	150.696,83
Otras Cuentas por Pagar	62,54

Suman:	<u>7.686.649,01</u>
--------	---------------------

8A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de materias primas y otros.

8B.- Sobregiros Bancarios: La Empresa mantiene un sobregiro bancario contable con el Banco de Guayaquil.

8C.- Cuentas por Pagar a Compañías Relacionadas, Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda. US \$ 26.702.83, Adheplast S.A. U S \$ 917.747.70, y, Otros US \$ 3.563.44.

8D.- Sueldos por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2013.

8E.- IESS por Pagar, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre, así como también la provisión para el pago de fondo de reserva.

8F.- Provisión Beneficios Sociales, se descompone de la siguiente manera:

Decimo Tercer Sueldo	6.618,08
Decimo Cuarto Sueldo	21.128,14
Vacaciones	9.706,06
15% Participacion Empleados	113.244,55

Suman:	<u>150.696,83</u>
--------	-------------------

9.- IMPUESTOS POR PAGAR

Este rubro se descompone de la siguiente manera:

Impuesto Renta Empresa	181.601,96
IVA Retenido en la Fte.	250,31
Impuesto Renta Retdo.Fte.	15.221,31

Suman:	<u>197.073,58</u>
--------	-------------------

Impuesto Renta Empresa, corresponde al Impuesto a la Renta Causado por el año 2013.

Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente, e Impuesto Renta Retenido en al Fuente, son valores retenidos por la Empresa en el mes de diciembre del año 2013, y pagados en el año 2014 mes de enero.

10.- PASIVO A LARGO PLAZO

La Empresa mantiene provisiones para los siguientes conceptos, Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio US \$ 207.487.26, y provisiones varios por el valor de US \$ 382.760.62.

También mantiene un préstamo bancario con el Banco de Guayaquil, el mismo que vence en noviembre del año 2018, a una tasa de interés del 7.55%.

C.- PATRIMONIO

11.- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2013 está constituido por 6.000 acciones nominativas de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 6.000,00.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

ACCIONISTAS	CAPITAL	NRO.ACCION	%
Ortiz Cornejo Jose Patricio	3.600,00	3.600,00	60%
Ortiz Cornejo Angel Gerardo	1.140,00	1.140,00	19%
Ortiz Cornejo Carmen Rosa	1.140,00	1.140,00	19%
Insomet Cia. Ltda.	60,00	60,00	1%
Lamitex S.A.	60,00	60,00	1%
Suman:	6.000,00	6.000,00	100%

12.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 10% para Reserva Legal, hasta que represente el 50% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Accionistas.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

13.- VENTAS

Las ventas que genera la empresa durante el año 2013, son las siguientes:

	VENTAS GRAVADAS	VENTAS 0%	TOTAL VENTAS
Ventas Brutas	6.749.514,95	78.474,64	6.827.989,59
Devoluciones en Ventas	128.801,96		128.801,96
Descuentos en Ventas	472.295,68		472.295,68
Ventas Netas	6.148.417,31	78.474,64	6.226.891,95

14.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2013 es el siguiente:

MATERIA PRIMA	5.215.844,68
Inventario Inicial	0,00
Compras	7.806.148,78
Inventario Final	<u>2.590.304,10</u>
MANO DE OBRA	587.782,73
GASTOS DE FABRICACION	284.717,86
INV.INICIAL PROD.PROCESO	0,00
INV.FINAL PROD.PROCESO	<u>0,00</u>
COSTO PRODUCCION	<u>6.088.345,27</u>
INV.INICIAL PROD.TERMINA	0,00
INV.FINAL PROD.TERMINA	<u>1.316.167,50</u>
COSTO DE VENTAS	<u>4.772.177,77</u>

15.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa en el año 2013, son los siguientes:

GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y Beneficios Sociales	17.554,20
Seguros Contratados	24.122,58
Depreciaciones	34.023,32
Escritorio y Papeleria	5.448,86
Varios Gastos de Importacion	2.696,71
Servicios Basicos	5.896,43
Mantenimiento	6.108,94
Impuestos y Contribuciones	9.218,50
Gastos No Deducibles	209.352,38
Varios	211.418,98
	<u>525.840,90</u>

GASTOS DE VENTAS

Sueldos, Comisiones y Benef.Soc.	26.285,33
Transporte y Comunicaciones	150.737,90
Varios	5.586,37
	<u>182.609,60</u>

16.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Los egresos no operacionales hacen referencia a servicios y comisiones bancarias pagadas por la empresa por el valor de US \$ 2.038.95.

Los ingresos no operacionales suman US \$ 10.738.91.

17.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo del 15% para participación de trabajadores, así como de la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad Contable	A	754.963,64
(-) 15% Trabajadores	B	113.244,55
(-) Trabajadores Discapacitad.		25.608,00
(+) Gastos no Deducibles		209.352,38
Utilidad Gravable		<u>825.463,47</u>
Impuesto Causado	C	181.601,96
Util.Ejercicio (A-B-C)		<u>460.117,13</u>

18.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

19.- NEGOCIO EN MARCHA

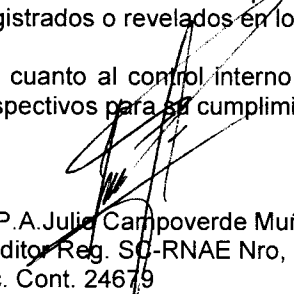
Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

20.- CONCLUSIONES

De la auditoria realizada se llega a la conclusión que la Empresa CONSUPLAST S.A. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2013.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.


C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679