

Supercías

AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO

Reg. N° 2053

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

RNAE N° 0028

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

DE

POLIGRAF ANDINA CIA. LTDA.

EJERCICIO: 2006

Dirección: Gran Colombia N° 7-39

Edificio Alfa

5° Piso – Oficina “C”

Teléfono 2825467

CPA. AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

REGISTROS

RNAN° 0028

CPA. N° 2053

CONTENIDO

- 1. Dictamen**
- 2. Estado de Situación**
- 3. Estado de Resultados**
- 4. Estado de Flujos del Efectivo**
- 5. Estado de Evolución Patrimonial**
- 6. Notas a los Estados Financieros**

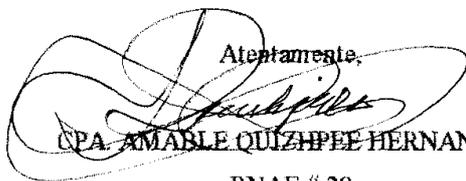
A los señores directores y socios de POLIGRAF ANDINA CIA. LTDA.

He auditado el Estado de Situación de POLIGRAF ANDINA CIA. LTDA., preparado al 31 de diciembre de 2006, y los respectivos Estados de Pérdidas y Ganancias, de Evolución Patrimonial y el de Flujos del Efectivo por el año terminado en esta fecha. Estos estados financieros, en atención al numeral 6 del NEC 1, son de exclusiva responsabilidad de la administración de POLIGRAF; pues mi compromiso se concreta a expresar una opinión sobre estos balances, basada en los exámenes correspondientes.

El estudio se efectuó conforme con las normas ecuatorianas de auditoría, las mismas que exigen que sea diseñada y desarrollada para establecer con certeza razonable de que si los estados financieros contienen o no demostraciones equivocadas o inexactas de carácter significativo. La auditoría contempló un examen a base de pruebas selectivas y de la evidencia que expresan las cifras que presentan los Informes Financieros. Incluyó además la aplicación de las normas de contabilidad generalmente aceptadas, así como el cumplimiento de las disposiciones derivadas de la Ley de Régimen Tributario Interno y de la Ley de Compañías.

Aunque no es propiamente de mi responsabilidad, tengo que subrayar que Poligraf Andina Cia. Ltda., tiene un patrimonio negativo de \$1.208.456.74, particular que debe merecer especial atención de parte de los socios y el directorio especialmente si se considera que aumenta el detrimento patrimonial.

Finalmente opino que los estados financieros de Poligraf Andina Cia. Ltda., al haber sido elaborados de conformidad a las disposiciones técnicas legales y reglamentarias antes señaladas, presentan razonablemente los resultados y situación financiera al 31 de diciembre del 2006.

Atentamente,

CPA. AMABLE QUIÑIPEE HERNANDEZ
RNAE # 28

Cuenca, 6 de Noviembre de 2009

POLIGRAF ANDINA CIA. LTDA.
BALANCE COMPARATIVO
ENTRE 2005 Y 2006

PARTIDA	2005	INDICE	2006	INDICE
CAJA CHICA	-	-	3,259.28	0.21
BANCOS	522.49	0.03	1,290.86	0.08
CLIENTES	149,346.80	9.85	224,436.71	14.57
MATERIA PRIMA	201,823.03	13.32	138,217.01	9.04
PRODUCTOS EN PROCESO	29,040.38	1.92	29,040.38	1.89
PRODUCTOS TERMINADO	2,123.06	0.14	2,123.06	0.14
REPUESTOS Y ACCESORI	90,486.17	5.97	91,277.57	5.82
IMPORTA. TRANSITO	6,977.88	0.40	41,011.06	2.66
IMPUESTOS ANTICIPADO	43,052.54	2.84	53,720.12	3.49
TERRENOS	35,072.51	2.31	35,072.51	2.28
MAQUINARIA	511,545.26	33.75	511,545.26	33.21
DEP. ACUM. -	322,478.66 -	21.28 -	348,055.94 -	22.59
EQUIPO DE FOTOMEC.	107,844.34	7.12	107,844.34	7.00
DEP. ACUM. -	27,436.18 -	1.81 -	32,828.41 -	2.13
EQUIPO DE PRODUCCION	11,274.60	0.74	11,274.60	0.73
DEP. ACUM. -	4,861.72 -	0.32 -	5,425.45 -	0.35
EDIFICIOS Y CONSTRU.	44,544.97	2.94	44,544.97	2.89
DEP. ACUM. -	11,885.24 -	0.78 -	14,112.49 -	0.92
INSTAL. ELECTRICAS	6,788.11	0.45	6,788.11	0.44
DEP. ACUM. -	4,888.16 -	0.32 -	5,227.57 -	0.34
VEHICULOS	12,411.06	0.82	12,411.06	0.81
DEP. ACUM. -	12,411.05 -	0.82 -	12,411.06 -	0.81
MUEBLES Y ENSERES	22,312.38	1.47	22,312.38	1.45
DEP. ACUM. -	8,151.58 -	0.54 -	10,382.82 -	0.67
EQUIPO DE OFICINA	8,325.42	0.55	8,589.48	0.56
DEP. ACUM. -	4,846.84 -	0.32 -	3,726.45 -	0.24
EQUIPO DE COMPUTO	48,596.28	3.21	49,633.28	3.22
DEP. ACUM. -	44,481.35 -	2.93 -	48,596.28 -	3.15
DIFERENCIAL CAMB.	625,944.20	41.30	625,944.20	40.63
TOTAL ACTIVO	1,515,670.47	100.00	1,540,549.77	100.00

PASIVO Y CAPITAL

PROVEEDORES	33,884.25	2.22	30,448.03	1.98
DOC. X PAG.	473,844.87	31.20	474,342.09	30.79
CTS. X PAG.	78,355.32	5.04	98,853.50	6.48
CTS. X PAG. EXTERIOR L.I	1,181,649.64	77.96	1,216,901.83	78.99
RETENCIONES AL PERS.	1,509.61	0.10	620.80	0.04
PROVISION CARGAS SOC	18,487.78	1.22	18,345.64	1.19
PROV. JUB. PAT.	51,874.24	3.41	51,874.24	3.35
ANTICIPO CLIENTES	1,435.41	0.09	8,487.57	0.42
IMP. VALOR AGREGADO	12,983.21	0.88	19,410.18	1.28
SUELDOS POR PAG.			9,251.75	0.60
SOBREGIROS POR PAG.			6,450.40	0.42
COMISIONES POR PA	443.95	0.03	542.15	0.04
CTS. X PAG. EXTERIOR L.I	712,504.29	47.01	814,888.33	52.88
TOTAL PASIVO	2,584,552.37	189.20	2,749,006.51	178.44
PATRIMONIO	-	-	-	-
CAPITAL SOCIAL	14,416.80	0.95	14,416.80	0.94
APORTE SOCIOS FUT.	10,370.57	0.68	10,370.57	0.67
RESERVAS	383,590.64	25.31	383,590.60	24.90
RESULTADO EJERCICIO A -	1,167,528.77 -	77.03 -	1,457,259.91 -	94.59
UTILIDADES NO DISTRIB.			518.08	0.03
RESULTADOS PERD.E.JER -	289,731.14 -	19.12 -	180,092.88 -	10.39
TOTAL PATRIMONIO	- 1,048,881.90 -	69.20 -	- 1,208,456.74 -	78.44
TOTAL PASIVO Y PATRIMC	1,515,670.47	100.00	1,540,549.77	100.00

POLIGRAF ANDINA CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO
ENTRE 2005 Y 2006

PARTIDA	2,005	INDICE	2,006	INDICE
VENTAS	612,843.00	100.00	677,136.13	100.00
	612,843.00	100.00	677,136.13	100.00
COSTO PRODUCC. VE				
MATERIA PRIMA				
INVENTARIO INICIAL	189,916.54	30.99	251,431.20	37.13
COMPRAS	194,202.70	31.69	208,284.21	30.76
M.P. DISPONIBLE	384,119.24	62.68	459,715.41	67.89
INVENTARIO FINAL	201,823.03	32.93	207,980.36	30.71
	182,296.21	29.75	251,735.05	37.18
MANO OBRA	173,376.44	28.29	171,981.66	25.40
GASTOS FABRICACIO	169,265.29	27.62	113,552.39	16.77
	524,937.94	85.66	537,269.10	79.34
INV. PRODUCTOS PRO	29,040.38	4.74	29,040.38	4.29
P.P. DISPONIBLE	553,978.32	90.39	566,309.48	83.63
INV. FINAL PROD. PRO	29,040.38	4.74	29,040.38	4.29
INV. INICIAL PRO. T.	-	-	-	-
P. T. DISPONIBLE	524,937.94	85.66	537,269.10	79.34
INV. FINAL PROD. TEF	-	-	-	-
COSTO DE VENTAS	524,937.94	85.66	537,269.10	79.34
UTILIDAD BRUTA	87,905.06	14.34	139,867.03	20.66
GASTOS DE ADMINIS	83,239.11	13.58	110,910.09	16.38
GASTOS DE VENTAS	140,534.75	22.93	109,872.36	16.23
GASTOS FINANCIERO	139,105.87	22.70	79,177.46	11.69
OTROS EGRESOS	14,756.47	2.41	-	-
RESULTADO DEL EJER-	289,731.14 -	47.28 -	160,092.88 -	23.64

POLIGRA ANDINA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
PARA 2008

PERDIDA DEL EJERCICIO	-160.092.88
CUENTAS POR COBRAR	-75.090.11
INVENTARIOS	62.806.02
IMPORTACIONES	-35.744.58
PROVEEDORES	-3.236.22
CTS. X PAG.	23.995.60
CTS. PAG. AL EXT.	35.252.19
SUELDOS POR PAG.	15.800.35
ANTICIPO CLIENTES	5.032.16
IMPUESTOS	6.448.97
GASTOS ANTICIPADOS	-1.030.95
IMP. RTA. ANTICIPADO	-10.867.58
DEPRECIACIONES	39.326.05
NETO DE OPERACIONES	-97.403.38
FLUJO DE EFEC EN ACTIV INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	-1.281.06
OTROS ACTIVOS	
NETO DE INVERSIONES	-1.281.06
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
BANCOS	-768.37
PERDIDAS	0.00
UTI. NO DISTRIBUIDAS	518.08
LARGO PLAZO	102.194.04
RESERVAS	-0.04
	0.00
NETO DE FINANCIAMIENTO	101.943.71
CAMBIO EN EL EFECTIVO	3.259.27
EFECTIVO INICIAL	0.00
EFECTIVO ACTUAL	3.259.27

POLIGRAF ANDINA CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL
ENTRE 2005 Y 2006

PARTIDAS	PATRIMONIO INCI INCRE. O DE PATRI. FINAL		
CAPITAL	14,416.80	-	14,416.80
RESERVA LEGAL	383,590.64	-	383,590.60
REEXP. MONETARIA		-	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA		-	
APORTES CAP. FUTURA	10,370.57	-	10,370.57
PERDIDAS ANTERIORES -	1,167,528.77	-	1,457,259.91
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		518.08	518.08
PERDIDAS DEL EJERCICIO -	289,731.14	-	160,092.88
TOTAL PATRIMONIO	1,048,881.90	-	1,208,456.74

POLIGRAF ANDINA CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA POR EL EJERCICIO DE 2006

INTRODUCCION

Poligraf Andina Cia. Ltda. se fundó en 1974, con el capital \$80,00, en orden a dedicarse en la industria de artes gráficas, esto es la elaboración de material publicitario, facturas, etiquetas, calendarios en estampado y alto relieve, etc. Luego, en 1999 eleva su capital a \$ 14.416,80, importe con el que permanece hasta la fecha.

Con el escepticismo profesional que implica la auditoría de Poligraf Andina Cia. Ltda., considerando que en vez de ganar pierde todos los ejercicios, se ha iniciado la planificación de la auditoría, fijando como objetivo establecer las verdaderas condiciones económicas y financieras del ente auditado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Debo anotar que por haber sido nombrado auditor externo recién el 26 de octubre del presente año, el informe es extemporáneo, para cumplir con las disposiciones legales.

A este respecto, la administración explica que dado los resultados económicos de la compañía debió estar exenta de esta obligación, tiene que sujetarse a cumplir con esta imposición.

Con este antecedente, la auditoría programó un conocimiento global de la actividad, para luego identificar los parámetros que deben ser enfocados con detenimiento.

Al respecto debo aclarar que no se ha podido identificar con claridad la veracidad de los inventarios, aunque s.f. se examinan los controles, que aparentemente estos son completamente claros y no dan lugar a duda alguna.

RECURSOS

Los recursos de Poligraf Andina Cia. Ltda. en el ejercicio auditado suman \$ 1.540.549.77, frente a las obligaciones de \$ 2.749.906.51, lo que expresa la condición económica financiera del ente auditado.

El activo del ente auditado está compuesto por activos corrientes y activos fijos.

Los activos corrientes conforman las partidas siguientes

Caja	3.258.28
Bancos(Austro)	1.290.86
Clientes	224.436.71
Materia Prima	139.217.01
Productos en Proceso	29.040.38
Productos Terminados	2.123.06
Repuestos y Accesorios	91.277.57
Importaciones en Transito	41.011.06
Imp. Anticipados	<u>53.720.12</u>
TOTAL	<u>585.375.05</u>

El Activo Fijo comprende fundamentalmente la maquinaria y equipos de producción, de oficina y terrenos y construcciones.

Los activos fijos sujeto a depreciación son los siguientes:

Maquinaria y Equipo	511.545.26
Equipo Fotomec.	107.844.34
Equipo de Producción	11.274.60
Edificios y Construcciones	44.544.97
Instalaciones eléctricas	6.788.11
Muebles y Enseres	22.312.38
Equipo de Oficina	8.569.48
Equipo de Computo	<u>49.633.28</u>
Suman	762.512.42
Depreciaciones	<u>468.355.41</u>
Valor Neto de Activos Fijos	<u>294.157.01</u>

El activo se completa con el activo no depreciable denominado Terrenos, que es el rubro en donde está construido el edificio o fábrica, que tiene el importe 35.072.51

Como complemento del activo, en el Balance, figura también la cuenta Diferencial Cambiario. En auditorias anteriores ya se ha comentado sobre esta partida que de activo no tiene nada, pero que había que adoptarse para corregir la distorsión que se presentó con la dolarización.

El valor que responde a esta explicación es \$ 625.944.20

Como corolario el Activo en síntesis está compuesto así

Corriente	585.375.05
Fijo	329.229.52
Diferido	<u>625.944.20</u>
Total	<u>1.540.548.77</u>

OBLIGACIONES

El Pasivo de Poligraf Andina Cia. Ltda., en términos generales se observa que no tiene el respaldo del Activo, conforme se muestra en la relación siguiente:

Pasivo a Corto Plazo

Proveedores	30.448.03
Documentos Por pagar	474.342.09
Cuentas por Pagar	99.853.50
Retenciones Empleados	620.80
Provisión Cargos Sociales	18.345.64
Anticipo Clientes	6.467.57
IVA	19.410.18
Saludos por pagar	9.251.75
Sobregiros bancarios	6.450.40
Comisiones por pagar	<u>542.15</u>
	<u>665.732.11</u>

Se Completa el pasivo con préstamo del exterior y la provisión para jubilación patronal. Los préstamos del exterior han sido debidamente registrados en el Banco Central.

Uno y otro se muestran así:

Cts. Por pagar al Exterior	1.216.901.83
Préstamos del Exterior	814.698.33
Provisión Jubilación Patronal	<u>51.674.24</u>
TOTAL	<u>2.083.274.40</u>

PATRIMONIO

Prácticamente no existe patrimonio. Quizá en otros términos se podría decir paradójicamente que existe un Patrimonio negativo, cuya demostración es la siguiente:

Capital Suscrito	14.416.80
Aportes para Capitalización Futura	10.370.57
Reservas de Capital	383.590.60
Utilidades no distribuidas	518.08
Resultados negativos años anteriores	(1.457.259.91)
Pérdidas del 2006	<u>(160.092.88)</u>
TOTAL	<u>1.208.456.74</u>

Todo comentario resulta insuficiente. Se ha tratado este asunto con la administración, la que está consciente de esta condición inclusive ha trazado un plan para cambiar la situación financiera de la compañía, aunque esta decisión hasta la fecha no se ha cumplido.

CONTINGENCIAS

La compañía no soporta contingencia alguna. Sus partidas son completamente definidas.

EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el primero de enero hasta la fecha de elaboración del presente informe, 6 de noviembre del 2009 no se ha producido ninguna circunstancia o evento que pudiera afectar el normal desenvolvimiento de las actividades de la compañía auditada.

Cuenca, Noviembre 6 del 2009

|| | | |