

Bolivar Ortega Cordero
Auditor Externo
Herrado de Mendoza 6-97
Tel: 2 807312 - 2 825664
E-mail: jhortega72@yahoo.com.ar
Cuenca - Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
ALMACEN DE PLASTICOS CIA. LTDA.
Ciudad.-

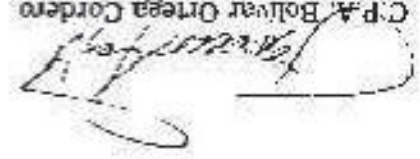
1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía ALMACEN DE PLASTICOS CIA. LTDA. que comprende el Balance General de transición de NBC A NIIF Diciembre 31/2011 - Enc 1º /2012, el Balance General al 31 de Diciembre del 2012 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las Pymes y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseduramiento NIIF. Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía ALMACEN DE PLASTICOS CIA. LTDA, al 31 de Diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 14 de Mayo del 2013


C.P.A. Bolivar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC RNAE 229

ALMACEN DE PLÁSTICOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1^{er} DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA Nº 1

OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía ALMACEN DE PLÁSTICOS CÍA. LTDA., se constituye el 12 de Mayo de 1976, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 11 del presente informe dentro del rubro HVALIDADS.

NOTA Nº 2

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA Nº 3

ACTIVO

3.1- ACTIVO CORRIENTE

3.2- DISPONIBLE

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 son:

Caja		BANCOS	
	SL.MAN		SL.MAN
Caja Central	\$	Caja	\$
Caja Chica	\$	BANCOS	\$
	13.572,56		13.417,56
	500,00		31.683,87
	13.072,56		45.756,43

3.3- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja Central		Caja Chica	
	SL.MAN		SL.MAN
Caja Central	\$	Caja Chica	\$
Caja Chica	\$		
	13.572,56		500,00
	13.072,56		13.072,56

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco del Austro Cua. Cte. 04592-6	\$	12.550,00
Banco Pichincha Cta. Cte. 961981-8	\$	6.203,46
Banco del Austro Cta. Cte. 2000266437	\$	12.931,11
SUMAN	\$	<u>31.683,87</u>

3.5.- INVERSIONES

Esta cuenta registra la inversión financiera temporal \$ 0,00

NOTA Nº 4 EXIGIBLE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Cuentas y docum. por cobrar	\$	5.558,00
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPTO. RENTA	\$	27.866,85
MEJORA: PROVISIÓN CIAS. INCORRABLES	\$	- 0,00
SUMAN	\$	<u>33.424,85</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que entrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

4.1.- CUENTAS Y DOCUM. POR COBRAR

Esta cuenta registra el valor de las siguientes cuentas por cobrar:

Lucía Barros	\$	427,51
Arg. Jorge Cárdenas	\$	547,30
Edgar Castro	\$	922,13
Dr. Jorge Abad	\$	188,00
Alfombras CYNALC	\$	253,00
Sr. César Huallos	\$	455,05
Ing. Arturo Cando	\$	217,97
Sra. Lucía Cuencas	\$	1.147,41
Sra. Patricia Cuencas	\$	1.248,98
Ing. Javier Farián	\$	160,65
SUMAN	\$	<u>5.558,00</u>

4.2.- CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA

Esta cuenta registra el siguiente valor por crédito tributario:

Impuesto Renta	\$	27.866,85
----------------	----	-----------

4.3.- PROVISIÓN CUENTAS INCORRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables:

\$	0,00
----	------

NOTA Nº 5

REALIZABLE

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

<u>SALDO AL 31 DE DIC/2012</u>	\$	1.165.470,38
--------------------------------	----	--------------

STOCK MERCADERIAS Mercaderías Cerveza	\$ 515.101,33
STOCK MERCADERIAS Surtidos de Bebidas	\$ 581.113,00
STOCK MERCADERIAS Surtidos de Alimentos	\$ 266.026,05
<u>SUMAN</u>	<u>\$ 1.165.470,38</u>

Esta cuenta representa el valor del Inventario Final de Mercaderías que la Compañía posee. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA Nº 6

6.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran la siguiente cuenta cuyo valor en libros es el siguiente:

<u>SALDO AL 31 DE DIC/2012</u>	<u>DEPRECIACION</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
COSTO	ADQUIS.	
\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

7.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

SALDO AL 31 DE DIC/2012	\$	1.208.819,30
PROVEEDORES	\$	2.083,77
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	1.872,26
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	\$	3.517,89
PROVISIONES	\$	1.216.293,22
SUMAN	\$	1.216.293,22

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus Proveedores, Otras Cuentas por Pagar, Provisión Beneficios Sociales, Participación de Trabajadores, etc. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se componen de la siguiente forma:

7.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y su anexo de una página con 22 items. \$ 1.208.819,30

7.3.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes valores retenidos por pagar:

Retención Proveedores 1%	\$	1.607,98
Retención 30% IVA	\$	196,79
Retención 70% IVA	\$	161,56
Otras Retenciones	\$	269,08
12% IVA	\$	-154,64
SUMAN	\$	2.083,77

7.4.- PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

Esta cuenta registra el 15% de las Unidades del Ejercicio que los empleados y trabajadores tienen derecho. \$ 1.872,26

7.5. PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

682,80	\$	Débito Tercer Sueldo
2.145,30	\$	Débito Cuarto Sueldo
689,79	\$	LESS
3.517,89	\$	SUMAN

NOTA Nº 8 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

SALDO AL 31 DE DIC./2012	\$	CAPITAL SOCIAL
2.000,00	\$	RESERVAS
18.038,01	\$	Reserva Legal
2.254,60	\$	Reserva Facultativa
	\$	RESERVAS
0,00	\$	RESULTADOS
6.065,83	\$	Resultados Acumulados (Efectos Transición a NIIF)
28.358,44	\$	Utilidad del Ejercicio a disposición
	\$	SUMAN

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallada en el hoja No. 11 del presente informe.

La reserva Legal y Facultativa es el resultado de la aplicación de las normas constantes en la Ley de Compañías y Estatuto de la Compañía.

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 12.481,70 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA Nº 9

ANÁLISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, cuyos son los siguientes:

9.1. INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

ACTIVO CORRIENTE = 1'244.651,66 = 1,02	Dic. 31	2.012
PASIVO CORRIENTE 1'216.293,22		
1'202.224,27 - 1,02	Ene. 1º	2.012
1'180.171,84		

Según el criterio universalizado se estipula el coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir, cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 1.02 para cubrirlos.

9.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31	Ene. 1º
ACTIVO CORRIENTE INVENTARIOS =	1'244.651,66 - 1'165.470,38 = 0.07	1'202.224,27 - 1'163.730,67 = 0.03
PASIVO CORRIENTE	1'216.293,22	1'180.171,84

Este índice tiene un incremento de un 13,33% con relación al año 1º de Enero del 2012, con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menor líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 0.07 para cubrirlos.

9.3.- INDICE DE GARANTIA

	Dic. 31	Ene. 1º
TOTAL DEL ACTIVO	1'244.651,66	1'202.224,27 = 1.02
TOTAL DEL PASIVO	1'216.293,22	1'180.171,84

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se mantiene con relación al 1º de Enero del 2012, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

9.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{PASIVO CORRIENTE PLAZO} = \frac{1216,293.22 - 0.00}{28,358.44} = 42.89$$

$$\text{PASIVO LARGO PLAZO} = \frac{1180,171.84 - 0.00}{22,052.43} = 53.52$$

Dic. 31 Ene. 1º

2012 2012

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. Basado en este análisis se puede considerar que el índice no se encuentra dentro de lo aceptable. Los índices se encuentran sobrevalorados por cuanto el Patrimonio es muy pequeño con relación a las Obligaciones por Pagar.

9.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

$$\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO} = \frac{12,481.70}{28,358.44} \times 100 = 44.01\%$$

$$\text{PATRIMONIO} = \frac{18,061.23}{22,052.43} \times 100 = 81.90\%$$

Dic. 31 Ene. 1º

2012 2012

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Patrimonio en promedio del 44.01% a favor de los socios, por ser este porcentaje mayor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2012 es alrededor del 10 al 16%, se podrá aceptar como una rentabilidad aceptable sobre el Patrimonio mencionado.

NOTA N° 10 CONCLUSIONES

10.1.- Del examen de Auditoría realizado se desprende del buen manejo de los mecanismos Administrativos y Contables, el sistema funciona de acuerdo a los objetivos y metas trazados por la Compañía.

- 10.2.- Los Estudios Comparativos demostrarán los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia analizar y hacer un seguimiento del comportamiento de cada una de ellas.

- 10.3.- Con el propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicarán cuestionarios de control, en la medida que se considere necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros, comprobando que es el adecuado lo ejercido por la Compañía.

XXXXXXXXXX