



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Av. Bolívar y 2da. Calle, Loja, Ecuador

Teléfono: (07) 330-1000

Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA NARCIS SUPERMERCADOS S. A.

**Ejercicio Económico 2012
ATECAPSA – AUDITOR EXTERNO**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

UNIDAD DE NEGOCIOS FINANCIEROS

Av. Bolívar y 25 de Agosto, Edificio "El Comercio" - QUITO - Ecuador Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

INDICE

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas Explicativas a los Estados Financieros



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Av. Bolívar y Calle 10 de Agosto, Loja, Ecuador

Teléfono: (07) 330 1000 Fax: (07) 330 1001

Ambato-Ecuador

Email ateca@andina.net.net

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de la compañía Narcis Supermercados S. A.:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía Narcis Supermercados S. A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Asesoría y Capacitación Empresarial
Calle 10 de Agosto No. 576 – 5760100 – Ambato, Ecuador
Tel: (076) 2911111 Fax: (076) 2911112 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de la compañía Narcis Supermercados S. A. al 31 de diciembre del 2012, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que entonces terminó, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe de Cumplimiento Tributario

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, 18 de Abril del 2013

ATECAPSA
Calif. SC – 576


DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

INSTRUMENTO DE ANÁLISIS FINANCIERO

CONVENIO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL SECTOR PÚBLICO – Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



NARCIS SUPERMERCADOS S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVOS	Notas	2.011	2.012
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	175.658,85	221.090,87
Clientes y Cuentas por Cobrar	4	183.803,63	135.432,44
Inventarios	5	1.494.428,36	1.034.219,09
Pagos Anticipados	6	276.231,12	38.633,43
Propiedad, Planta y Equipo	7	1.560.047,89	1.464.624,08
Total de Activos		3.690.169,85	2.893.999,91
PASIVOS			
Acreedores	8	1.588.230,89	974.121,08
Préstamos Bancarios y Accionistas por Pagar		36.928,48	588.018,97
Impuestos y Retenciones por Pagar	10	10.596,31	22.446,68
Obligaciones Laborales por Pagar	11	98.975,72	74.312,80
Pasivo a Largo Plazo	12	1.460.220,97	768.370,02
Total del Pasivo		3.194.952,37	2.427.269,55
PATRIMONIO	13		
Capital		576.420,00	576.420,00
Aportes Futura Capitalización		18.585,18	18.585,18
Reserva Legal		10.073,08	10.073,08
Resultado de Ejercicios Anteriores		-136.671,30	-152.866,09
Resultado del Ejercicio		26.810,52	14.518,19
Total Patrimonio		495.217,48	466.730,36
 Total Pasivos y Patrimonio		 3.690.169,85	 2.893.999,91



NARCIS SUPERMERCADOS S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS	2.011	2.012
Ventas tarifa 0%	3.116.359,59	3.527.309,85
Ventas tarifa 12%	3.682.225,38	3.011.988,63
Total de Ingresos	6.798.584,97	6.539.298,48
COSTO		
Costo de Ventas	5.763.945,57	5.598.215,08
Total Costo de Ventas	5.763.945,57	5.598.215,08
Utilidad Operacional	1.034.639,40	941.083,40
GASTOS		
Gastos Administrativos	868.749,59	860.986,43
Gastos de ventas	44.149,14	34.559,66
Gastos Financieros	183.750,84	239.892,77
Total de Gastos	1.096.649,57	1.135.438,86
Otros Ingresos	90.475,07	208.873,65
Otros Egresos	1.654,38	0,00
Resultado del Ejercicio	26.810,52	14.518,19



NARCIS SUPERMERCADOS S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2012

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	6,796,543.32
Pagado a Proveedores y Empleados	-5,744,831.67
Movimiento de Intereses	-239,892.77
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	811,818.88

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-31,530.60
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-31,530.60

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros	-691,850.95
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-43,005.31
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-734,856.26

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	45,432.02
Saldo Inicial	<u>175,658.85</u>
Saldo Final de Caja	221,090.87



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	14,518.19
Ajustes a la Utilidad Neta	
Cuentas Incobrables y Otras	10,294.22
Depreciación	116,633.92
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	285,968.88
Aumento/Disminución de Inventarios	460,209.27
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-75,805.60</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	811,818.88

Ambato-Ecuador

NARCIS SUPERMERCADOS S. A.
ESTADO DE EVOLUCION DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CUENTAS	Aportes Futura		Resultado de Ejercicios Anteriores		Resultados del Ejercicio		Total
	Capital	Capitalización	Reserva Legal	Ejercicios Anteriores	Ejercicio	Ejercicio	
Saldo al 31/12/2011	576.420,00	18.585,18	10.073,08	-436.671,30	26.810,52		495.217,48
Capital							
Aportes Futura Capitalización							0,00
Reserva Legal							0,00
Resultado de Ejercicios Anteriores							0,00
Resultado del Ejercicio						14.518,19	14.518,19
Distribución / Apropiación/NIIs				-16.194,79	-26.810,52		-43.005,31
Saldo al 31/12/2012	576.420,00	18.585,18	10.073,08	-152.866,09	14.518,19		466.730,36