

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **OPINIÓN DEL AUDITOR**

A los señores Socios de:  
**INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM CÍA. LTDA.**  
12 de septiembre del 2019  
Ambato – Provincia del Tungurahua

#### **1. APARTADO INTRODUCTORIO**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM CÍA. LTDA., que comprende el estado de situación financiera, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y el de flujo del efectivo al 31 de diciembre del 2018, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; es decir libres de incorrección material, debido a fraude o error.

#### **3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error; por tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor toma en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.

#### 4. OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompaño presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa INDUSTRIAS DE PAPEL PAPELOM CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y su flujo del efectivo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), excepto por lo que se comenta a continuación y por el efecto financiero que las salvedades ocasionen:

##### 4.1 Clientes

El saldo que revela el Estado de Situación al cierre del ejercicio 2018 en Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados es \$. 121.602,36, el cual incluye obligaciones vencidas desde el año 2013. En el siguiente cuadro figura el monto de las obligaciones vencidas por cada año, las que requieren que se aplique un proceso formal de calificación y baja contable en sujeción a las disposiciones de las normas tributarias y de NIIF, considerando que han permanecido en la Contabilidad por más de dos años:

Vencimiento de Cartera	Saldo
Cartera Vencida 2013	14.221,09
Cartera Vencida 2014	11.732,06
Cartera Vencida 2015	2.827,35
Cartera Vencida 2016	4.286,33
Cartera Vencida 2017	1.436,81
Cartera Vencida 2018	76.439,14
Cartera por Vencer 2019	10.659,59
<b>Total Cartera</b>	<b>121.602,36</b>

##### 4.2 Deudores Varios

Al cierre del ejercicio 2018, el Balance General muestra \$. 17.534,00 de saldo en la cuenta Deudores Varios que deviene de años anteriores al 2012, el cual no fue posible verificar por falta de documentos de sustento y en vista de que la Compañía carece de información contable en el sistema informático del ejercicio 2012 y anteriores.

El saldo de la cuenta debe ser regulada en base a una disposición expresa de la Administración.

##### 4.3 Cuentas por Cobrar a Empleados

El Balance General revela las siguientes cuentas y saldos que provienen de ejercicios anteriores hasta la fecha de emisión del presente informe, a más de que no están sustentados con documentos para determinar su razonabilidad:

Cuenta	Saldo
Préstamos Empleados	320,00
Consumo Empleados	767,14
Cruce de Cuentas	1.290,00
Otras Cuentas por Cobrar Empleados	560,00

Los saldos de cada subcuenta requieren ser liquidados aplicando al gasto no deducible.

#### 4.4 Ventas según Libros y Declaración del IVA

En la conciliación de las ventas que revelan los Libros contables con los importes registrados en las Declaraciones mensuales del IVA, se observó que en los meses de agosto y septiembre del año 2018 no son consistentes los montos de ventas que muestran los Libros con los de las respectivas Declaraciones del IVA. Cabe indicar que las ventas reales son las que figuran en la contabilidad, por lo que está pendiente realizar las respectivas declaraciones sustitutivas de esos meses y cancelar al SRI el correspondiente IVA y su interés. Las diferencias generadas por la inconsistencia comentada son las que constan en el siguiente cuadro:

Mes	Ventas según Declaración	Ventas según Libro Mayor	Diferencia
Agosto	2.890,00	37.832,62	- 34.942,62
Septiembre	29.985,34	42.785,34	- 12.800,00

#### 4.5 Propiedad, Planta y Equipo

##### a. Bienes Inmuebles

- El Estado de Situación revela el saldo de \$. 194.932,78 en la cuenta Inmuebles, el que corresponde a la obra civil de la planta de producción ubicada en la Parroquia Santa Rosa. Según Contabilidad, el saldo está formado por la acumulación de costos de la construcción que culminó en el ejercicio 2013.

Cabe señalar que en el año indicado los conceptos de los costos de construcción que ascienden a \$. 22.154,21 están registrados en la contabilidad; mientras que sobre la diferencia del costo acumulado hasta el año 2012 de \$. 172.638,57 la Compañía no dispone de registros contables ni documentos de sustento, lo cual constituyen hechos que limitan la determinación de la razonabilidad de ese saldo.

Contabilidad verificará si el importe de \$. 172.638,57 corresponde en su totalidad al costo de construcción, o en su lugar adoptará la alternativa de ajustar a valor real la construcción mediante un reavalúo pericial del bien a precio de mercado que la Empresa está en proceso de contratación, en función a lo que establecen las NIIF vigentes en el Ecuador.

- Los \$. 70.535,56 que muestra el Balance General en la cuenta Terrenos por el registro del predio en el que funciona la planta de producción ubicada en la Parroquia Santa Rosa, es el valor cancelado por la compra del indicado terreno; sin embargo, en la Escritura del 15 de marzo del 2010 consta que la compra fue por \$. 9.365,47. De su lado, el Contradocumento suscrito el 5 de marzo del año 2009 por las partes revela que el valor real de la negociación del inmueble alcanza a \$. 36.565,00 y mas no al que consta en la Escritura.

El error de omitir en la escritura el real valor de la compra requiere ser corregido mediante la elaboración de una escritura aclaratoria suscrita por el comprador y vendedor del bien inmueble.

#### **b. Bienes Muebles**

La Compañía no dispone de Auxiliares Contables en el sistema informático que controlen los datos de los bienes que son la fecha de compra, valor histórico, la depreciación de cada mueble por separado, entre otros datos, en su lugar Contabilidad proporcionó un Reporte preparado en Excel con valores diferentes a los saldos registrados en el Balance General, lo cual adicionado a la falta documentos de respaldo de la compra de la mayoría los bienes, constituyen hechos que limitan el alcance de la Auditoría.

Al respecto, amerita que la Empresa realice un inventario físico, calificación del estado de conservación y revisión del valor razonable de los bienes muebles y de la expectativa de vida, a efecto de que sea determinado el valor real de cada bien y de los saldos de cada cuenta en función a las disposiciones de NIIF.

#### **c. Depreciación**

Contabilidad realizó el cálculo y registro de la depreciación del 2018 de la construcción civil y de la maquinaria, muebles y enseres de Propiedad Planta y Equipo, tomando como base de cálculo los valores históricos de los ítems que constan en el Reporte preparado en Excel, con la particularidad de que no cuadra ese total con el saldo que evidencia el Balance General. El error contable requiere que sea determinada su causa y corregido el error mediante la verificación física de los bienes y la conciliación de sus importes históricos y de la depreciación acumulada y del gasto, lo cual será ejecutado con el resultado del inventario y avalúo del perito que está en proceso de contratación.

#### **4.6 Otros Activos**

El Estado de Situación revela el saldo de \$. 31.244,51 en la cuenta referida al cierre del ejercicio 2018, el que según Contabilidad proviene del año 2012 sin el respaldo de suficientes documentos. El hecho constituye limitación al alcance de la auditoría para determinar su razonabilidad.

Contabilidad analizará las transacciones que registra la cuenta indicada, a efecto de que sea ejecutada la regulación contable que corresponda con la debida autorización del Administrador.

#### **4.7 Provisión de Conceptos Sociales**

##### **a. Décimo Tercer Sueldo**

El Estado de Situación muestra en la cuenta indicada el saldo de \$. 29.167,81 al finalizar diciembre del 2018, empero de que la provisión de diciembre de ese año es aproximadamente \$. 1.691,94. Según Contabilidad, la diferencia obedece a que no se realizó la cancelación de este beneficio social a los administradores en ejercicios anteriores, ante lo cual amerita que se realicen las acciones que corresponden.

**b. Décimo Cuarto Sueldo**

La cuenta evidencia como saldo al 31 de diciembre del 2018 \$. 2.710.69; no obstante, la provisión de agosto a diciembre de ese año es de aproximadamente \$. 4.497,27, lo cual denota que la diferencia es un valor no provisionado que debe ser regulado.

**4.8 Otras Cuentas por Pagar no Relacionados**

El Balance General revela \$. 58.022,49 de saldo al cierre del ejercicio 2018 en la subcuenta Cuentas por Pagar Terceros de la cuenta indicada. Del valor referido que conforman las transacciones que devienen de años anteriores, no fue posible determinar la razonabilidad de las acreencias anteriores al año 2017 por falta de documentos y de auxiliares que controlen las transacciones de cada acreedor hasta antes del 2017.

Con información tomada del auxiliar contable preparado por Contabilidad en Excel, en el siguiente cuadro figuran los saldos de las acreencias que provienen de años anteriores al año 2017 y los movimientos contables de cada acreedor hasta el 31 de diciembre del 2018:

Acreeedor	Saldo al 31/12/2016	Préstamos año 2017	Abonos año 2017	Préstamos año 2018	Abonos año 2018	Saldo al 31/12/2018
Lorena Jaramillo	56.909,39	14.718,15	41.310,73	-	-	30.316,81
Ricardo Jaramillo	24.999,18	-	24.999,18	-	-	-
Santiago Garrido	-	11.000,00	-	150,00	-	11.150,00
Alexandra Jaramillo	680,00	3.000,00	-	-	-	3.680,00
Carla Zamora	12.281,29	-	-	-	-	12.281,29
Carlos Larrea	-	3.182,56	-	-	3.634,88	452,32
Varios	-	-	-	1.046,71	-	1.046,71
<b>Saldo Préstamos de Terceros según Auxiliar Contable preparado en Excel</b>						<b>58.022,49</b>
<b>Saldo Préstamos de Terceros según Balance General</b>						<b>58.022,49</b>

Contabilidad analizará los valores descritos de la subcuenta y realizará la conciliación de los importes con sus acreedores en base a documentos, con el fin de realizar la regulación contable que corresponda con la debida autorización del Administrador. A más del procedimiento sugerido, Contabilidad implementará los auxiliares contables pertinentes.

**4.9 Provisiones Laborales**

La Compañía omitió contratar una firma actuaria calificada para que realice el estudio y determinación de las provisiones por Desahucio y Jubilación Patronal desde el año 2012 al 2018, a efecto de que sea realizada su contabilización como requieren las normas NIIF.

Previo a la contratación de una firma actuaria para que realice el estudio y el cómputo de las provisiones por los conceptos indicados correspondientes a los años señalados en el comentario, la Administración deberá considerar las disposiciones pertinentes de las normas NIIF y la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

#### 4.10 Adopción de NIIF por primera vez

El Balance General muestra \$. 114.584,73 de saldo al cierre del ejercicio 2017 en la cuenta Resultados Acumulados Adopción NIIF que proviene del año 2012, sobre el cual no fue posible verificar su razonabilidad por falta de documentos que sustenten la aplicación de NIIF, así como la respectiva aprobación de la Junta de General de Socios.

En función al comentario, Contabilidad recabará los documentos pertinentes para sustentar el registro del resultado de la aplicación de NIIF, o en su caso procederá a realizar el respectivo ajuste previa autorización de la Junta General de Accionistas.

#### 4.11 Inventarios y Costo de Ventas

Los saldos de los Inventarios Finales 2017 y 2018, excepto el de Productos Terminados que es un valor estimado, han sido establecidos mediante la verificación física de los bienes. Su resultado ha permitido obtener aplicando la fórmula contable pertinente el Costo de Producción y Ventas que alcanza a \$. 169.772,05, lo cual suplió la falta de registros del consumo de materia prima en la contabilidad de la Compañía.

Pese a que no es lo más apropiado determinar el Costo de Ventas por medio de la fórmula contable, en lugar de que se tome ese costo del Libro Diario y Mayores de esa cuenta, en el evento de que estuvieren asentados en ellos todas las ventas al costo del año; en cuyo caso, también constará la dinámica contable de los elementos del costo en las cuentas del Inventario Inicial y Final de Materia Prima, Productos Terminados y Productos en Proceso. El procedimiento alternativo le permitió a la Compañía establecer y registrar el saldo del Costo de Producción y Ventas al 31 de diciembre del 2018.

Como se comentó, Contabilidad explicó que el Inventario Final de Materia Prima y el de Productos en Proceso fueron establecidos con los datos de la toma física realizada el 29 de diciembre del 2018 que consta en un Informe de Bodega; y que el Inventario Final de Productos Terminados se determinó estimando el costo de los productos pendientes de entrega. Cabe comentar que el saldo de ese Inventario fue establecido por Gerencia considerando el valor del arte de cada pedido más los importes de los elementos del costo que suministró Contabilidad, y tomando además como referencia el precio de mercado indagado por el mismo funcionario, para finalmente a ese precio de venta resultante reducirle un porcentaje que corresponde al margen de utilidad, el cual es variable y alcanza hasta un 30%.

Del comentario se infiere que los procedimientos aplicados permitieron a la Compañía determinar saldos de los Inventarios y del Costo de Ventas para elaborar los estados financieros del 2018 sin que existan Libros contables de esas cuentas, por lo que constituyen un limitante al alcance de la auditoría. En ese orden, es de esperarse que la Administración utilice un adecuado sistema contable que incorpore el control y registro de los costos de producción; y que a su vez facilite mantener actualizadas las cuentas Inventario de productos en Proceso, Inventario de Productos Terminados y Costo de Ventas.



