



**ASESORIA
FINANCIERA
GENERAL**

Servicios Profesionales

• Auditoría • Tributación • Contabilidad • Administración

"La tranquilidad del cliente, es nuestra preocupación"

ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
- AUDITOR
- INGENIERO EMPRESARIAL
- DIPLOMADO SUPERIOR EN GERENCIA DE MARKETING
- MASTER EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

ASESOR – ADMINISTRATIVO – FINANCIERO - AUDITOR

Servicios Profesionales de:

- ✓ Auditorías Externas e Internas a Compañías y Cooperativas (Calificado por la Superintendencia de Compañías y el MIES)
- ✓ Contabilidades y Administración de Empresas, personas naturales y Cooperativas
- ✓ Todo lo relacionado al Servicio de Rentas Internas (S. R. I.)
- ✓ Todo trámite en la Superintendencia de Compañías
- ✓ Todo trámite en la SEPS, relacionado a Cooperativas
- ✓ Todo trámite con el IESS y Ministerio de Relaciones Laborales
- ✓ Asesoría en Pregrados y Maestrías
- ✓ Implementación de la Normas Internacionales de Contabilidad NIIF'S

Papeles Soto IMPORSOPAPEL S. A.

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA, A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA: PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., DEL AÑO 2014

• Ing. Galo Mejía Bravo, MBA •

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Cuenca, 29 de Abril de 2015
Of. Nro. 093-GIMB-2015

Ingeniero
Hernán Soto
GERENTE DE PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.
Presente.-

De mi consideración:

Con un atento saludo, adjunto al presente envío a Usted el **INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**, de su entidad, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. Cumpliendo de esta forma con el contrato establecido para el efecto.

Por la favorable acogida que sabrá dar al presente, me suscribo de usted.

Atentamente,



Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
0984534128 - 2881988 - 4104033

ING. GALO MEJÍA BRAVO, MBA

• Ing. Galo Mejía Bravo, MBA •

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

COMPañÍA PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.

Informe sobre los Estados Financieros

Por el periodo 1 de Enero al 31 de diciembre de 2014

Índice General

Capítulo 1

1. Informe del Auditor Independiente
2. Estados financieros auditados
 - Balance de Situación General Consolidado
 - Estado de Resultados
 - Estado de Flujos de Efectivo
 - Estado de Evolución del Patrimonio
3. Notas a los estados financieros

Capítulo 2

- Informe del Control Interno

Capítulo 3

- Informe sobre el cumplimiento de normas de información financiera suplementaria y medición de gestión.
- Informe sobre cumplimiento de mecanismos para la prevención de lavado de activos.

Capítulo I

1. Informe del Auditor Independiente

**A la Junta General de Accionistas, Directivos y Gerente de la Compañía
PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.**

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado el Balance General Consolidado adjunto de la Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., del periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes Estados de Resultados, la evolución del patrimonio, la evaluación presupuestaria, los flujos de efectivo y las correspondientes notas explicativas, que le son relativas por el periodo terminado a esa fecha.

Los estados financieros del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, fueron auditados nuestra firma de auditoría, quienes emitimos una opinión razonable sobre dichos estados en el mes de Abril de 2014.

Responsabilidad de la administración por los estados Financieros

2. La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros antes mencionados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEA), y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS). Esta responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener controles internos apropiados para asegurar la adecuada emisión de los estados financieros, de manera que aquellos estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión acerca de los estados financieros señalados en el primer párrafo, con base en mi auditoría. Este examen lo efectué de acuerdo con las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Auditoría (NEA y NIA). Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos y que se planifique y ejecute la auditoría para obtener una seguridad razonable respecto a si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos, basados en pruebas selectivas, a fin de obtener la evidencia necesaria a cerca de las cifras y revelaciones contenidas en los estados financieros; incluye también, el evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y las estimaciones significativas efectuadas por la administración, así como, el evaluar la

presentación en conjunto de los estados financieros y el Sistema de Control Interno Contable y Administrativo utilizado.

Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Opinión

4. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2014, y el resultado de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio, sus flujos de efectivo, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en el Ecuador y lo que estable La Ley de Compañías.

Asuntos de énfasis

5. La Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., elabora y presenta sus estados financieros con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS).

Atentamente,



Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: DPC-A-003-MIES
AUDITOR EXTERNO: SC - RNAE: 845

29-04-2015 - CUENCA - ECUADOR

2. Estados Financieros

Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2014
En dólares Americanos

CUENTAS.	VALORES
ACTIVO	1.885.094,78
ACTIVO CORRIENTE	1.668.706,65
ACTIVO DISPONIBLE	770.574,52
CAJA	625.284,35
Caja General	9.138,85
Caja Almacen	5.660,50
Caja Bodega	2.647,10
Caja Cheques	580.782,76
Caja Ordenes Pago	27.055,14
BANCOS	145.290,17
Banco Produbanco cta.cte.02070001673	110.994,54
Banco del Austro	34.295,63
ACTIVO EXIGIBLE	517.782,13
CLIENTES	470.231,70
Cuentas por cobrar clientes	481.925,19
Provision Cuentas Incobrables	-11.693,49
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	560
Faican Pauta Juan Miguel	50
Figueroa Vivar Diego Alfredo	60
Guaylacela Ochoa Eddy Javier	50
Ojeda Flores Sandra Noemi	100
Pando Ayala Lupe Jenny	50
Peralta Inamagua Mario Rosendo	20
Perez Cuzco Nancy Soledad	80
Rojas Rivera Eduardo Xavier	20
Yanes Cedillo Mauricio Giovanni	15
Chavez Pesantez Antonio	115
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	46.990,43
Imp.Anticipo Impto.Renta	24.441,22
Imp.Anticipo Retc.clientes	22.549,21
ACTIVO REALIZABLE	380.350,00
INVENTARIOS	380.350,00
Inventarios Mercaderia	380.350,00
ACTIVO FIJO	216.388,13

ACTIVO FIJO VALOR ORIGINAL	114.388,13
MUEBLES Y ENSERES	17.867,24
Muebles y Enseres	29.438,91
(-) Dep. Acum. Mueb. y	-11.571,67
EQUIPOS DE OFICINA	9.151,90
Equipos De Oficina	24.658,08
(-) Equ. Equip.Oficina	-15.506,18
VEHICULOS	19.168,99
Vehiculos	103.545,18
(-) Dep. Acu. Vehiculos	-84.376,19
MAQUINARIA,EQUIP.INSTALACIONES	68.200,00
Maquin.Equip.Instalaciones	84.000,00
(-) Dep. Acu. Maquin.Equip.Instala.	-15.800,00
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	102.000,00
TERRENOS	102.000,00
Terreno M.Lamar	102.000,00
PASIVO	-827.269,66
PASIVO CORRIENTE	-683.364,28
PASIVO EXIGIBLE	-683.364,28
CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	-29.222,26
Cxp-Sueldos y Salarios	-16.870,94
Cxp-IESS Aportes	-4.317,19
Cxp-IESS Prestamos Q/H	-622,79
Cxp-IESS-Fondo Reserva	-1.165,35
Cxp-Decimo III	-2.334,50
Cxp-Decimo IV	-3.911,49
PROVEEDORES NACIONALES	-381.126,62
Proveedores Mercaderia	-381.126,62
PROVEEDORES INTERNACIONALES	-226.767,02
Elof Hansson	-112.508,99
Palms Internacional	-60.243,87
MYR Internacional	-34.241,71
Citichem China	-19.772,45
IMPUESTOS POR PAGAR	-23.898,38
Imp.x Pagar IVA x ventas	-7.568,57
Imp.x Pagar Rtc. Renta	-9.438,46
Imp.x Pagar Rtc. IVA	-6.891,35
ACREEDORES VARIOS	-22.350,00
Acreedores Varios Moneda Nacional	-22.350,00
PASIVO NO CORRIENTE	-143.905,38
PASIVO LARGO PLAZO	-143.905,38

PROVISIONES PERSONAL	-143.905,38
Prov.Desahucio/Despidos	-36.809,04
Prov.Jubilacion Patronal	-107.096,34
PATRIMONIO	-817.491,36
CAPITAL SOCIAL	-817.491,36
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-100.000,00
SOCIOS	-100.000,00
Manuel Gabriel Soto Crespo.	-10.000,00
Ing. Jaime Hernan Soto Crespo.	-90.000,00
RESERVAS	-92.327,22
ESTATUTARIA	-64.327,22
Reserva Legal	-64.327,22
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-28.000,00
Aporte F.C. Hernan Soto	-14.000,00
Aporte F.C. Gabriel Soto	-14.000,00
RESULTADOS	-625.164,14
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-625.164,14
Utilidad Ejercicios Anteriores	-666.557,54
Resultados ajustes NIIF	41.393,40
	-240.333,76
	-1.885.094,78



Ing. Hernán Soto
GERENTE



Karen Sarmiento
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
En dólares Americanos

INGRESOS	-6.750.672,33
OPERACIONALES	-6.750.672,33
VENTAS NETAS	-6.750.672,33
VENTAS NETAS CUENCA	-6.750.672,33
Ventas IVA tarifa 12%	-5.842.738,90
Ventas IVA tarifa 0%	-907.933,43
EGRESOS	5.584.607,77
COSTO DE VENTAS	5.584.607,77
INVENTARIOS	353.658,10
INVENTARIO INICIAL	353.658,10
Inventario Inicial	353.658,10
COMPRAS NETAS	5.611.299,67
COMPRAS	5.807.555,91
Compras gravadas 12%	4.043.147,69
Compras gravadas 0%	389.735,56
Importaciones-gravadas	1.054.962,07
importaciones-exentas	319.710,59
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-196.256,24
Dev. en compras 12%	-188.992,03
Dev. en compras 0%	-7.264,21
INVENTARIO FINAL	-380.350,00
INVENTARIOS	-380.350,00
V-/ Inventario final	-380.350,00
GASTOS	925.730,80
GASTOS OPERACIONALES	925.718,84
GASTOS DE ADM. Y VENTAS	925.578,84
SUELDOS Y SALARIOS	292.250,23
Salario Unificado	216.805,03
Horas extras	23.270,38
Bonos Aportables	11.014,72
Bono Responsabilidad	22.000,00
Deshaucio y Liquidaciones	19.160,10
BENEFICIOS SOCIALES	81.799,02
Aporte Patronal	30.485,74
Fondos de Reserva	19.987,60
Decimo Tercer Sueldo	20.909,29

Decimo Cuarto Sueldo	10.416,39
GASTOS POR SERVICIOS	402.606,13
Honorarios Profesionales	10.995,23
Arriendos Inmuebles	43.145,00
Luz, Agua Telefono	3.659,48
Internet, Celulares, comunicacio	5.839,06
Publicidad y Propaganda	13.119,52
Fletes y Transportes	72.300,96
Servicios Imprenta/corte	1.886,86
Seguros y Reaseguros	7.824,65
Seguridad y Monitoreo	2.188,80
Impuesto Salida de Divisas	64.099,03
Gastos de importacion	36.402,32
Matricula de vehiculos	3.429,21
Varios gastos servicios	137.716,01
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	18.584,06
Combustibles Camiones	6.216,32
Mantenimiento veh. culos	12.156,13
Gastos Ventas Varios	211,61
GASTOS ALMACEN	20.366,51
Mantenimiento Almacenes	20.366,51
GASTOS DE ADMINISTRACION	109.972,89
Impuestos y contribuciones	5.864,97
Prov. ctas. incobrables	4.819,25
Mantenimiento Oficina	2.225,43
Suministros/Material Oficina	37.873,51
Gastos de viaje y Representación	1.428,81
Gastos alimentación	4.285,74
Uniformes, Implementos trabajo	1.793,00
IVA al gasto	3.617,85
Depreciación Activos Fijos	19.272,35
Gastos no deducibles	28.791,98
GASTOS FINANCIEROS	140
OTROS GASTOS FINANCIEROS	140
Comisiones Inst. Financieras	140
GASTOS NO OPERACIONALES	11,96
VARIOS GASTOS NO OPERACIONALES	11,96
VARIOS GASTOS NO OPERACIONALES	11,96
Retenciones Asumidas	32,27
Diferencias en pagos/cobros	-20,31
240,333.76-	



Ing. Hernan Soto
GERENTE



Karen Sarmiento
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

3. Notas a los estados financieros

Nota 1 Descripción, domicilio y fines de la Cooperativa

La Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., fue constituida en la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, el 21 de febrero de 1995, mediante resolución de la Intendencia de Compañías de Cuenca No. 95-3-1-096, del 13 de marzo de 1995, inscrita en el Registro Mercantil, con fecha 23 de marzo de 1995 con el número 89, su actividad principal es la importación y comercialización de papeles, cartulinas, útiles escolares y de escritorio, además de otros artículos similares. La compañía tiene asignada por el Servicio de Rentas Internas el registro único de Contribuyentes (RUC) 0190153142001.

PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, la Ley de Compañías, el Código de Trabajo, Código Civil y demás Leyes ecuatorianas, así como sus estatutos sociales.

Ejerce sus actividades dentro del País.

Su domicilio principal es el Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, ubicada en la calle Mariscal Lamar No. 13-60 y la calle Esteves de Toral a una cuadra y media del mercado tres de noviembre.

La actividad principal de la entidad y sus operaciones están orientadas a la intermediación financiera,

Nota 2 Resumen de las políticas de contabilidad significativas

2.1. Bases de presentación de la información básica

2.1.1. Unidad Monetaria

La Compañía mantiene sus registros contables y presenta su información financiera, en dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria de curso legal en la República del Ecuador.

2.1.2. Preparación y presentación de Estados Financieros

Son preparados en dólares de los Estados Unidos de América y se presentan de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS), adicionalmente, conforme a políticas y dinámicas contables similares a las que se contemplan en el Catálogo Único de Cuentas, emitido por la Superintendencia de Compañías.

2.1.3. Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen todos los activos, pasivos, resultados y flujos de efectivo de la cooperativa. Los saldos y transacciones interrelacionadas se eliminan para efectos de la consolidación.

2.1.4. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos por ventas y otros servicios son reconocidos al momento de su ejecución y de acuerdo a los créditos establecidos para el efecto.

Respecto a los gastos de operación y los administrativos, estos se reconocen cuando se incurre en estas partidas o se recibe el servicio.

2.1.5. Inversiones financieras

Están constituidas por valores que se mantienen hasta su vencimiento y se registran y presentan a su costo de adquisición menos las provisiones para posibles pérdidas de valor.

Los saldos de las inversiones vigentes a una fecha determinada se clasifican en función del vencimiento futuro de estos activos.

2.1.6 Inversiones en aportaciones a otras entidades

Las inversiones en certificados de aportación que la Cooperativa dispone en otras entidades, se expresan al costo de su adquisición.

2.1.8 Provisiones para activos de riesgo

Se acumulan mediante cargo a gastos y representan los valores estimados por la compañía, para cubrir posible riesgos por irrecuperabilidad en las inversiones, cartera de crédito, cuentas por cobrar y otros activos.

2.1.9 Propiedades y equipo

Se registran y presentan a sus costos de adquisición menos la depreciación acumulada, mientras que las erogaciones por mantenimiento y reparaciones menores son cargadas directamente al gasto cuando se incurren.

El costo de las propiedades y equipo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. Los gastos de depreciación causados son cargados directamente a las operaciones corrientes.

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros adjuntos del empresa Papeles Soto Imporsopapel S.A. , fueron elaborados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF, que son ahora de uso obligatorio en el Ecuador.

Estos estados financieros se han preparado con el criterio de costo histórico, además la preparación de estados financieros conforme las NIIF requiere el uso de estimaciones contables, además de ejercer un juicio razonable de aplicación de políticas contables.

Las cuentas de estados financieros se presentan en dólares estadounidenses que es la moneda de uso en el Ecuador.

Las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo y los saldos disponibles en los bancos.

Al 31 de diciembre la compañía mantiene activos financieros en las categorías de cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados y como pasivos en las cuentas y documentos por pagar.

Los inventarios se registran al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo se calcula usando el método de promedio ponderado para las mercaderías. El valor neto de realización es el precio de venta menos los costos estimados para la venta.

La propiedad planta y equipo se registra al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada.

Los ingresos son reconocidos cuando se efectúa la venta por la compañía.

Los gastos se registran cuando se efectúa la transacción.

Las estimaciones y políticas contables son aquellas que son importantes para reflejar la situación financiera y los resultados de la compañía y requieren un juicio importante por parte de la administración.

Riesgos, el riesgo de crédito se podría dar cuando una de las partes incumpla en una obligación que tiene con la empresa y por tanto representa una pérdida financiera para la compañía. Este riesgo se puede dar en la cuentas con nuestros clientes.

El riesgo de liquidez se produce cuando la empresa tenga dificultades en el cumplimiento de sus obligaciones con terceros, para esto la empresa realiza un control constante de los saldos bancarios para cumplir satisfactoriamente sus obligaciones.

Nota 3 Hechos Posteriores

Hasta la fecha en la cual se termina el presente informe de Auditoría Externa, 29 de Abril de 2015, a criterio de la administración de la Compañía no se han producido hechos que puedan alterar o cambiar los estados financieros emitidos por la entidad al 31 de diciembre de 2014.

Capítulo 2

INFORME DE CONTROL INTERNO

CARTA A LA GERENCIA

Cuenca, 29 de Abril de 2015

Señores

Presidente del Consejo de Administración

Presidente del Consejo de Vigilancia

Gerente General

COMPAÑÍA PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.

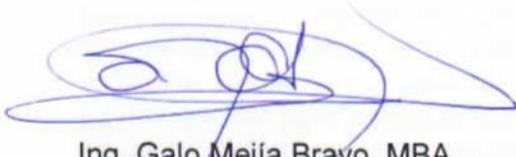
En su despacho.-

De mi consideración:

En cumplimiento del contrato de auditoria externa a los estados financieros de la Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., correspondiente al periodo 2014 y las operaciones efectuadas por la administración en ese periodo he realizado una evaluación de sistemas de controles internos, como un procedimiento para determinar el alcance y profundidad de las pruebas de auditoria.

Aunque el propósito no es expresar una opinión sobre el control interno, dicho procedimiento me permite identificar los asuntos que a continuación detallo para que sean conocidos por la administración y se adopten las acciones que permitan su corrección.

Atentamente,



Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE: 845

OBJETIVO DEL INFORME

Poner en conocimiento de los Directivos de la Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., y a la Gerencia General de la Compañía, los hallazgos detectados en el sistema de controles internos implementados por la administración, evaluados por la auditoría externa practicada para el periodo 2014.

El informe tiene como objetivo principal constituirse en un apoyo para la administración de la cooperativa en la detección y corrección de los aspectos de control interno que pueden mejorarse, no incluyen todos los que pudieran existir, pero que si aquellos que pueden evidenciarse en la evaluación del sistema de control interno aplicado por el equipo de auditoría externa como base de la definición y alcance de las pruebas conforme lo establecen las normas de auditoría.

METODOLOGIA

Previo a la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento, se aplicó una evaluación integral del sistema de control interno.

El Control interno se define como "Un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías":

- Efectividad y eficiencia de las operaciones,
- Confiabilidad en la información financiera; y,
- Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables.

Bajo esta denominación el sistema de control interno, está integrado por cinco componentes interrelacionados, y son:

1. El ambiente de control,
2. Valoración de riesgos,
3. Actividades de control,
4. Información y comunicación; y,
5. Supervisión y monitoreo.

El ambiente de control proporciona una atmósfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control. Sirve como fundamento para los otros componentes. Dentro de este ambiente la administración valora los riesgos para planificar la consecución de objetivos específicos, las actividades de control se implementan para asegurar que se están cumpliendo las directivas de la administración para controlar dichos riesgos mientras tanto se captura y comunica a través de toda la organización la información relevante, este proceso para que sea efectivo debe ser monitoreado y modificado cuando las condiciones así lo justifiquen.

INFORME DE LA EVALUACION

Seguimiento de las recomendaciones de la Auditoria Anterior

Del seguimiento al informe preliminar de control interno emitido con corte al 29 de Abril de 2014, se determinó que la mayoría de situaciones, sugerencias y recomendaciones que se reportaron en este informe se han solucionado parcial y totalmente, y que para el año 2014, la revisión efectuada en la compañía no ha encontrado ningún motivo o razón, por lo que considero que es razonable la información y documentación presentada de acuerdo a lo que establece la Ley de Compañías del Ecuador, del periodo contable 1 de Enero al 31 de diciembre de 2014.