

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

Compañía Papeles Soto Imporsopapel S. A.

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA IMPORSOPAPEL S. A., DEL AÑO 2015

• Ing. Galo Mejía Bravo, MBA •

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Cuenca, 18 de abril de 2016
Of. Nro. 0194-GIMB-2016

Señor Ingeniero
Hernán Soto
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA 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 2015. 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

COMPANÍA PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.

Informe sobre los Estados Financieros

Por el periodo 1 de Enero al 31 de diciembre de 2015

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.

AL SEÑOR DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIONES Y FINANZAS DE LA COMPAÑÍA PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.

Objeto de la auditoría

El objeto de la presente auditoría externa es el Estado Financiero consolidado de la Compañía Papeles Soto Imporsopapel S.A. correspondiente al periodo de 12 meses que finalizó el 31 de diciembre de 2015, y los movimientos de cuentas de patrimonio, la relación del patrimonio, el movimiento consolidado de cuentas de patrimonio y los estados financieros consolidados correspondientes al periodo de 12 meses que finalizó el 31 de diciembre de 2015.

Los estados financieros de la Compañía corresponden al 12 de meses que finalizó el 31 de diciembre de 2015, los cuales se prepararon de acuerdo con las normas de contabilidad aplicables en el Perú, las cuales son las normas de contabilidad aplicables en el Perú en 2015.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad aplicables en el Perú.

Responsabilidad del auditor

La responsabilidad del auditor es emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad aplicables en el Perú. Para ello, el auditor ha realizado los procedimientos de auditoría necesarios y ha obtenido evidencia suficiente para emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad aplicables en el Perú.

Los procedimientos de auditoría de cumplimiento de normas de contabilidad aplicables en el Perú se basan en el conocimiento del auditor de las normas de contabilidad aplicables en el Perú y en la evidencia obtenida durante el desarrollo de los procedimientos de auditoría de cumplimiento de normas de contabilidad aplicables en el Perú. El auditor no garantiza el cumplimiento de las normas de contabilidad aplicables en el Perú.

Conclusión de la auditoría

Opinión:

De acuerdo con los resultados de la auditoría, el auditor emite una opinión favorable sobre los estados financieros de la Compañía Papeles Soto Imporsopapel S.A. del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, y el movimiento de los estados financieros consolidados de acuerdo con las normas de contabilidad aplicables en el Perú, de conformidad con los requisitos establecidos en el artículo 10 de la Ley de Auditoría Externa y el artículo 10 de la Ley de Contabilidad.

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 2015, 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 2014, fueron auditados por mi firma de auditoría, en la cual se emitió una opinión razonable sobre dichos estados en el mes de Abril de 2015.

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 auditoría 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 2015, 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

- 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 (NIIF).

Atentamente,

Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.
 BALANCE GENERAL
 Al 31 de Diciembre de 2015



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

18-04-2016 - CUENCA - ECUADOR

ACTIVO	177.288,28
Caja y bancos	288.887,71
Cuentas por cobrar	421.578,00
Cuentas por pagar	327.888,51
Otros	1.885.233,72
PASIVO	736.888,72
Cuentas por pagar	327.122,74
Otros	409.765,98
RESERVA	100.000,00
Reserva	95.287,24
Reserva	4.712,76
TOTAL DEL PATRIMONIO	736.888,72

2. Estados Financieros

Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2015
En dólares Americanos

ACTIVO	
Disponible	733.209,29
Exigible	588.857,70
Realizable	401.158,20
Fijo	227.806,53
TOTAL DEL ACTIVO	1.951.031,72

PASIVO	
Exigible	730.690,12
Pasivo largo plazo	177.123,54
TOTAL DEL PASIVO	907.813,66

PATRIMONIO	
Capital Social	100.000,00
Reservas	92.327,22
Resultados	598.171,15
TOTAL DEL PATRIMONIO	790.498,37


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 2015
En dólares Americanos

INGRESOS	
Operacionales	6.301.690,47
TOTAL INGRESOS	6.301.690,47

EGRESOS	
Costo de ventas	5.128.968,32
Gastos Operacionales	912.636,62
Gastos no operacionales	7.370,84
TOTAL EGRESOS	6.048.975,78

UTILIDAD DEL EJERCICIO	252.714,69
-------------------------------	-------------------



Ing. Hernán Soto
GERENTE



Karen Sarmiento
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A.
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

CUENTAS	AÑO 2015			
	Saldo Inicial	Incremento	Disminución	Saldo Final
PATRIMONIO ACUMULADO	832.792,06	316.699,81	-195.300,70	954.191,17
Capital Social Pagado	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Aportes futuras capitalizaciones	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
Reserva Legal	79.627,92	0,00	-15.300,70	64.327,22
Resultado acumulado por NIIF	-41.393,40	0,00	0,00	-41.393,40
Pago Dividendos	0,00	0,00	-180.000,00	-180.000,00
Guanacias acumuladas	666.557,54	153.007,01	0,00	819.564,55
Utilidad del ejercicio		163.692,80	0,00	163.692,80


 Ing. Hernán Soto
GERENTE


 Karen Sarmiento
CONTADORA

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 (NIIF), 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 compañía. 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.

2.1.8 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 incurrir.

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.

Nota 3 Fondos disponibles

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se constituye en los siguientes saldos:

ACTIVO DISPONIBLE	733.209,29
CAJA	213.889,85
Caja General	1.471,23
Caja Almacén	825,95
Caja Bodega	682,96
Caja Cheques	210.909,71
BANCOS	519.319,44
Banco Produbanco 02070001673	432.090,64
Banco del Austro	87.228,80

Son valores, que se obtienen de los cierres de caja al 31 de diciembre de 2015, así como también dineros depositados y que cortados al 31 de diciembre de 2015, valores que se encuentran depositados en instituciones financieras de la localidad.

Nota 4 Exigible

Al 31 de diciembre de 2015, mantiene los siguientes y saldos:

ACTIVO EXIGIBLE	588.857,70
CLIENTES	495.579,12
Cuentas por cobrar clientes	511.772,61
Provisión Cuentas Incobrables	-16.193,49
ANTICIPO A PROVEEDORES	40.590,43
Anticipo Proveedores Varios	40.590,43
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	44.857,18
IR Anticipo pagado	24.898,92
IR Retenciones Clientes	19.958,26
CREDITO TRIBUTARIO	7.830,97
Crédito IVA por compras	7.545,51

Crédito IVA retenido clientes	285,46
-------------------------------	--------

Del valor total de la cartera de créditos USD \$ 588.857,70 dólares, que mantiene la compañía como valor por cobrar en créditos entregados, mismos que requieren una labor de cobranza con la finalidad recuperar sus valores.

Nota 5 Realizable

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, mantiene los siguientes saldos:

ACTIVO REALIZABLE	401.153,20
INVENTARIOS	401.153,20
Inventarios Mercadería	401.153,20

Valores que se encuentran como inventarios de mercaderías disponibles para la venta y comercialización.

Nota 5 Fijo

Al 31 de diciembre de 2015, se mantiene los siguientes saldos:

ACTIVO FIJO	227.806,53
ACTIVO FIJO VALOR ORIGINAL	125.806,53
MUEBLES Y ENSERES	26.048,74
Muebles y Enseres	57.986,31
(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	-31.937,57
VEHICULOS	39.012,50
Vehículos	128.301,88
(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	-89.289,38
MAQUINARIA E INSTALACIONES	59.800,00
Maquinaria e instalaciones	84.000,00
(-) Dep. Acu. Maquinaria	-24.200,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	945,29
Equipos de computación y software	1.417,85
(-) Depreciación acumulada de equipos de computación	-472,57
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	102.000,00
TERRENOS	102.000,00
Terreno Mariscal Lamar	102.000,00

Valores reflejados como activos de la compañía, de igual forma junto con los valores de depreciación de cada uno de ellos calculado al método de línea recta.

Activos	Tasas
Edificios	5%
Muebles, enseres y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

Nota 6 Pasivo Corriente

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía mantiene los siguientes valores:

PASIVO EXIGIBLE	-730.690,12
CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	-30.562,35
Cxp-Sueldos y Salarios	-17.027,53
Cxp-IESS Aportes	-4.351,68
Cxp-IESS Prestamos Q/H	-964,09
Cxp-IESS-Fondo Reserva	-1.192,96
Cxp-Decimo III	-2.795,71
Cxp-Decimo IV	-4.230,38
PROVEEDORES NACIONALES	-491.738,98
Proveedores Mercadería	-458.290,09
Proveedores de Gastos	-33.448,89
PROVEEDORES INTERNACIONALES	-157.064,77
Palms Internacional	-40.100,80
MYR Internacional	-20.579,77
Proveedores Internacional	-96.384,20
IMPUESTOS POR PAGAR	-13.974,02
Imp.x Pagar Rtc. Renta	-9.022,53
Imp.x Pagar Rtc. IVA	-4.951,49
GASTOS POR PAGAR	-15.000,00
Provisiones Gastos. Corrientes	-15.000,00
ACREEDORES VARIOS	-22.350,00
Acreedores Varios Moneda Nacional	-22.350,00

Son valores que se encuentran pendientes de pagar y que la compañía lo hará en un corto plazo.

Nota 7 Pasivo No Corriente

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, conserva los siguientes saldos:

PASIVO NO CORRIENTE	-177.123,54
PASIVO LARGO PLAZO	-177.123,54
PROVISIONES PERSONAL	-177.123,54
Provisiones Desahucio/Despidos	-40.714,26
Provisión Jubilación Patronal	-136.409,28

Corresponde a los valores por pagar por provisiones al personal, desahucios y jubilaciones patronales de acuerdo al estudio actuarial efectuado por la compañía.

Nota 8 Patrimonio

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, se conserva con los siguientes saldos:

PATRIMONIO	-790.498,37
CAPITAL SOCIAL	-790.498,37

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-100.000,00
SOCIOS	-100.000,00
Manuel Gabriel Soto Crespo	-10.000,00
Ing. Jaime Hernán 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. Hernán Soto	-14.000,00
Aporte F.C. Gabriel Soto	-14.000,00
RESULTADOS	-598.171,15
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-598.171,15
Utilidad Ejercicios Anteriores	-639.564,55
Resultados ajustes NIIF	41.393,40

Registra los valores correspondientes al capital suscrito y pagado, a las reservas de ley, aportes de futuras capitalizaciones y los resultados de los ejercicios anteriores y el actual. Se debe tener en consideración que el valor de USD \$ 41.393,40 dólares es un ajuste por la implementación de las NIIFs en la compañía.

Nota 9 Ingresos

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2015, registra los siguientes saldos:

INGRESOS	-6.301.690,47
OPERACIONALES	-6.301.690,47
VENTAS NETAS	-6.301.690,47
VENTAS NETAS CUENCA	-6.301.690,47
Ventas IVA tarifa 12%	-5.411.781,18
Ventas IVA tarifa 0%	-889.909,29

Valores considerados como los ingresos por ventas generadas durante el periodo analizado, tanto con el 12% de IVA, así como también el 0% de IVA.

Nota 10 Gastos

Al 31 de diciembre de 2015, esta cuenta presenta los siguientes saldos:

EGRESOS	5.128.968,32
COSTO DE VENTAS	5.128.968,32
INVENTARIOS	380.350,00
INVENTARIO INICIAL	380.350,00
Inventario Inicial	380.350,00
COMPRAS NETAS	5.149.771,52
COMPRAS	5.334.999,55
Compras gravadas 12%	3.743.235,55
Compras gravadas 0%	321.082,16
Importaciones-gravadas	841.059,90

importaciones-exentas	429.621,94
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-185.228,03
Dev. en compras 12%	-181.913,07
Dev. en compras 0%	-3.314,96
INVENTARIO FINAL	-401.153,20
INVENTARIOS	-401.153,20
V-/ Inventario final	-401.153,20
GASTOS	920.007,46
GASTOS OPERACIONALES	912.636,62
GASTOS DE ADM. Y VENTAS	912.636,62
SUELDOS Y SALARIOS	302.493,65
Salario Unificado	216.522,14
Horas extras	30.389,05
Bonos Aportables	6.231,68
Comisiones/bonos desemp.	20.000,00
Bono Alimentacion	86,66
Deshaucio y Liquidaciones	4.399,91
Prov. Jubilacion Patronal	24.864,21
BENEFICIOS SOCIALES	82.831,08
Aporte Patronal	30.756,87
Fondos de Reserva	19.609,15
Decimo Tercer Sueldo	21.095,25
Decimo Cuarto Sueldo	10.819,30
Vacaciones	750,51
GASTOS POR SERVICIOS	353.338,70
Honorarios Profesionales	25.433,33
Arriendos Inmuebles	43.387,50
Luz, Agua Telefono	4.714,86
Internet, Celulares, comunicacio	6.036,74
Publicidad y Propaganda	4.716,00
Fletes y Transportes	59.653,69
Servicios Imprenta/corte	4.291,32
Seguros y Reaseguros	15.444,81
Seguridad y Monitoreo	2.188,80
Impuesto Salida de Divisas	63.889,78
Gastos de importacion	42.700,82
Matricula de vehiculos	1.708,26
Varios gastos servicios	79.172,79
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	19.030,23
Combustibles Camiones	6.121,71
Mantenimiento veh, culos	12.184,52
Gastos Ventas Varios	724
GASTOS ALMACEN	67.077,24
Mantenimiento Almacenes	67.077,24

GASTOS DE ADMINISTRACION	87.865,72
Impuestos y contribuciones	7.534,58
Prov. ctas. incobrables	4.500,00
Mantenimiento Oficina	95
Suministros/Material Oficina	35.549,51
Gastos de viaje y Representaci	3.782,01
Gastos alimentacion	7.597,98
Depreciacion Activos Fijos	18.645,48
Gastos no deducibles	10.161,16
GASTOS NO OPERACIONALES	7.370,84
VARIOS GASTOS NO OPERACIONALES	7.370,84
VARIOS GASTOS NO DEDUCIBLE	7.370,84
Otros Gastos no operacionales	6.500,00
Retenciones Asumidas	125,81
Diferencias en pagos/cobros	745,03

Esta cuenta representa valores como son el costo de ventas las ventas y compras efectuadas durante el periodo, los gastos de personal incurrido, gastos financieros, gastos no operacionales, para el normal desenvolvimiento de las actividades de la compañía.

Nota 12 Hechos Posteriores

Durante la fecha de cierre del ejercicio económico del 2015 y la de emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que se adjuntan al presente informe.

Capítulo 2

El propósito de este capítulo es presentar los resultados de la auditoría externa a los estados financieros de la Compañía Papeles Soto Imporsopapel S. A., correspondientes al periodo 2013 y los respectivos fundamentos que se establecieron en el presente. Se detallan los fundamentos de deficiencias de control interno, así como los procedimientos de auditoría y los resultados de los procedimientos de auditoría.

El presente capítulo se divide en tres secciones: la primera se refiere a los procedimientos de auditoría que se aplicaron en el presente periodo, la segunda se refiere a los resultados de los procedimientos de auditoría y la tercera se refiere a los fundamentos de deficiencias de control interno.

Los procedimientos de auditoría que se aplicaron en el presente periodo se detallan en el presente capítulo. Los resultados de los procedimientos de auditoría se detallan en el presente capítulo. Los fundamentos de deficiencias de control interno se detallan en el presente capítulo.

INFORME DE CONTROL INTERNO

CARTA A LA GERENCIA

Cuenca, 18 de Abril de 2016

Señores
Accionistas Socios, Presidente y
Gerente General, de la
COMPAÑIA 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 2015 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 2015.

El informe tiene como objetivo principal constituirse en un apoyo para la administración de la compañía 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

Previa 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 27 de abril de 2015, 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 2015, 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 2015.