

LA ESMERALDA S.A LESDASA

***INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL AÑO 2015***



INDICE

- Informe y Opinión Pág. 2 y 3
- Notas a los Informes Financieros Consolidados Pág. 4 a 6
- Presentación de los Estados Financieros Consolidados Pág. 7 a 9
- Notas Financieras según Niif pymes Pág. 10 a 13
- Marco Legal Niif Pymes Consolidados Pág. 14 a 19
- Balances Consolidados y separados Pág. 18 a 20
- Asientos de Eliminación Pág. 20 a 24
- Indicadores Financieros Pág. 24



INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de:

LA ESMERALDA S.A LESDASA

Guayaquil, 13 de Abril del 2017

Introducción:

Se ha auditado a la Situación Económica Financiera, los adjuntos de la sociedad anónima **LA ESMERALDA S.A LESDASA** al 31 de Diciembre del año 2015 que comprenden los siguientes documentos financieros consolidados con la Subsidiaria Reman S.A Remediaciones Ambientales:

- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADOS
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS
- MOVIMIENTO PATRIMONIAL DE LOS ACCIONISTAS CONSOLIDADO
- FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO

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

RESPONSABILIDAD DE DIRECCION:

La Responsabilidad de Dirección en relación de los Estados Financieros Consolidados adjunto en la conformidad con las normas internacionales de auditorías y la ley de tributaria Interna y del control interno que la dirección considera necesario para permitir la preparación de Estados Financieros consolidados y se emitirá la opinión independiente de nuestra Firma .

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR:

Esta revisión de auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una certeza razonable de que los documentos financieros de la empresa no contengan errores que se consideren importantes. Una Auditoría debe incluir los siguientes aspectos:

- Un examen a partir de pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros.



- Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de riesgo de distorsiones significativas en los Estados Financieros por fraude o error.
- Una evolución de la políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por las administración son razonables.
- Una evolución de la presentación general de los Estados Financieros.

Por lo anterior expuesto, consideramos que la Auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de Auditoria.

OPINION

La opinión nuestra a la Administración Financiera y Contable de la Entidad **LA ESMERALDA S.A LESDASA** reúne los siguientes puntos importantes, que detallamos a continuación:

Se ha preparado de acuerdo a principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con los aplicados del ejercicio anterior de la Entidad Matriz y Subsidiaria.

Se ha preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatuarías y reglamentarias que sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera consolidada, los resultados de las operaciones y cambios en la situación financiera consolidada.

Dan en conjunto, una visión que concuerda con la información que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la empresa matriz y subsidiaria.

Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiada de la información financiera consolidada.

Adicional se informa que se realiza los respectivos Asientos respectivos y Método de Participación y de Control a la Situación de los Estados Financieros Consolidados.

CPA. TITO ARMANDO PORTILLA MUÑOZ

RUC # 0920101672001

REG.NAC No SC-RNAE-No 818

Notas a los estados financieros Consolidados Al 31 de diciembre de 2015

En el presente informe se muestra la Información Financiera Auditada de la Empresa **LA ESMERALDA S.A LESDASA**, a continuación, presentamos las notas financieras a auditar

1.- Descripción del Negocio

La Esmeralda S.A Lesdasa inicio sus actividades el 02 de Agosto del 2004, sus instalaciones están ubicadas en Guayaquil en la calles Mirtos 617 entre la Avenida Las Monjas y Ficus.

Sus actividades económicas son dedicarse a las actividades de construcción, agrícola, mantenimiento y reparación de sistemas eléctricos, servicio privado de tratamiento de fangos, eliminación de aguas residuales incluso el mantenimiento de cloacas y alcantarillas, y otras actividades de ingeniería civil, pescas de mar y agua dulce.

Su Registro Único de Contribuyente es # 0992360909001 y con expediente # 116187.

2.-Situación Económica del País

Ecuador creció un 0,3% en su economía en 2015 y registró una gran inversión extranjera directa, informó este jueves el gerente general del Banco Central del Ecuador (BCE).

“El Ecuador tuvo en el año 2015 un crecimiento positivo de 0,3%, lo cual refleja la solidez de la economía ecuatoriana para sortear momentos difíciles”, el país ha logrado enfrentar una coyuntura “compleja” a nivel interno y externo.

El crecimiento registrado en 2015 vino acompañado de un crecimiento de consumo de gobierno de 0,15% y de un “crecimiento pequeño” del consumo de los hogares (0,11%) y de las exportaciones (0,05%).

El producto interno bruto (PIB) a precios constantes desde el año 2007, subió de 69.700 millones a 69.900 millones de dólares.

“La economía petrolera presentó una tasa negativa de crecimiento de -1,7%, resultado de un menor nivel de producción de crudo”, explicó el funcionario, debido a la baja del precio del petróleo y que se mantuvo una baja producción en 2015 comparado con 2014.

Sin embargo, la economía no petrolera tuvo un crecimiento positivo del 1%, “que refleja como nuestra economía puede sobrellevar aquellos momentos.

Los sectores de la economía en los que se evidenció un crecimiento positivo fue la pesca y de la acuicultura, con una tasa de crecimiento del 13%; la refinación del petróleo con un 8% (gracias a la puesta en marcha de la Refinería de Esmeraldas); y el suministro de electricidad y agua con el 8%, con el funcionamiento de algunos proyectos hidroeléctricos.

Otros sectores en crecimiento fueron las actividades profesionales, técnicas y administrativas con un promedio del 5%; la agricultura con 2,1%; la pesca, 1,8%; la manufactura, 1,6%; el transporte, 1,6%; administración pública y defensa, 0,9%; comercio, 0,7% y servicio doméstico con el 0,2% de crecimiento.

“En este contexto difícil el gobierno no ha contraído la prestación de servicios sociales”, dijo el funcionario.

Los sectores menos favorecidos y que tuvieron una contracción en 2015 fueron construcción con -0,6%; correo y comunicaciones, -1,8%; actividad de servicios financieros, -2,2%; sector petróleo y minas, especialmente el de la producción de crudo, con -2,3%; y alojamiento y comida que presentó una tasa de -4,2%.

Desde el año 2010 hasta el año 2015, las proyecciones de crecimiento en América Latina han venido a la baja, especialmente las realizadas por el Fondo Monetario Internacional (FMI). Pese a esas previsiones, Ecuador creció al 0,3% en 2015,

La inversión extranjera directa mejoró en 2015.

Pese a tener una balanza comercial negativa, por el deterioro de los ingresos de petróleo, los resultados de balanza de pagos muestran algunos “datos positivos”.

El déficit de balanza de pagos de 2015 fue del 1,5% del producto interno bruto (PIB) que no es la reducción más baja, en 2010 se registró un déficit de -1,7%. La aplicación de las salvaguardias ayudó a mantener equilibrio en balanza de pagos.

Lo positivo de la balanza de pagos, según el BCE, fue que en 2015 fue el año de mejor desempeño de la inversión extranjera directa en términos corrientes en los últimos 10 años. “Hay confianza de inversionistas extranjeros”, señaló.

En el último trimestre del año 2015 se tuvo un flujo de inversión extranjera directa de 529 millones dólares, con lo cual el flujo total en 2015 fue de 1.060 millones de dólares. “Este es el valor más alto registrado desde el año 2005”, los sectores de inversión fueron manufactura, comercio y agricultura.

Presentación de los estados financieros Al 31 de diciembre de 2015

Se presentan las siguientes cuentas contables auditadas:

Notas Cuentas

- 1-1 Efectivo y equivalentes de efectivo
- 1-2 De actividades Ordinarias no generadas por Intereses
- 1-3 Activos por Impuestos Corrientes
- 1-4 Propiedades, Planta y Equipo
- 1-5 Inversiones Locales
- 2-1 Provisiones y Obligaciones corrientes locales
- 2-2 Otras Obligaciones Corrientes
- 2-3 Anticipos a Clientes
- 3-1 Patrimonio

Detallamos a continuación los Estados Financieros de la matriz y subsidiaria clasificados a las Normas Internacionales Financieras, las variaciones presentadas en el Movimiento Patrimonial de la compañía y el Flujo de Efectivo anual.

Según Niff Pymes sección 8 se detalla adicional los eventos y políticas significativas contables.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO				
CODIGO	CUENTAS	CIFRAS		
		LA ESMERALDA	REMAN	CONSOLIDADO
1	ACTIVO	\$ 3284,209.94	\$ 178,476.27	\$ 3419,687.21
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 2620,008.29	\$ 4,876.27	\$ 2624,884.56
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 1183,048.69	\$ 1,090.75	\$ 1184,139.44
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 403,973.29	\$ 2,412.27	\$ 405,823.29
1010205	DOCUMENTO Y CUENTA POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 403,973.29	\$ 1,850.00	\$ 405,823.29
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 403,973.29	\$ 1,850.00	\$ 405,823.29
10104	SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 10,132.73	\$ -	\$ 10,132.73
1010403	ANTICIPO PAGADO A PROVEEDORES	\$ 10,132.73	\$ -	\$ 10,132.73
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 179,519.08	\$ 562.27	\$ 180,081.35
1010501	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 178,911.45	\$ 4.45	\$ 178,915.90
1010502	CREDITO TRIBUTARIO IR	\$ 607.63	\$ 557.82	\$ 1,165.45
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 843,334.50	\$ 1,373.25	\$ 844,707.75
1010801	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 843,334.50	\$ 1,373.25	\$ 844,707.75
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 664,201.65	\$ 173,600.00	\$ 794,802.65
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	\$ 596,933.30	\$ -	\$ 596,933.30
1020101	TERRENOS	\$ -	\$ -	\$ -
1020102	EDIFICIOS	\$ -	\$ -	\$ -
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	\$ -	\$ -
1020104	INSTALACIONES	\$ 22,408.74	\$ -	\$ 22,408.74
1020106	MAQUINARIAS	\$ 743,953.11	\$ -	\$ 743,953.11
1020109	VEHICULOS	\$ 208,057.03	\$ -	\$ 208,057.03
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 377,485.58	\$ -	\$ 377,485.58
10206	INVERSIONES	\$ 67,268.35	\$ 173,600.00	\$ 197,869.35
1020601	INVERSIONES ASOCIADAS	\$ 67,268.35	\$ 173,600.00	\$ 197,869.35
1	TOTAL ACTIVOS	\$ 3284,209.94	\$ 178,476.27	\$ 3419,687.21
2	PASIVOS	\$ 1340,681.86	\$ 33,167.62	\$ 1340,849.48
201	PASIVOS CORRIENTES	\$ 1340,681.86	\$ 167.62	\$ 1340,849.48
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 1153,782.91	\$ -	\$ 1153,782.91
2010301	LOCALES	\$ 1153,782.91	\$ -	\$ 1153,782.91
20104	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 63,046.12	\$ -	\$ 63,046.12
2010401	LOCALES	\$ 63,046.12	\$ -	\$ 63,046.12
2010402	RELACIONADAS	\$ -	\$ -	\$ -
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 18,482.61	\$ 167.62	\$ 18,650.23
2010701	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 1,481.42	\$ -	\$ 1,481.42
2010702	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ -	\$ 12.20	\$ 12.20
2010703	CON EL IESS	\$ 4,174.17	\$ 76.46	\$ 4,250.63
2010704	POR EL BENEFICIO LEY DE EMPLEADOS	\$ 11,621.59	\$ 44.25	\$ 11,665.84
2010705	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 1,205.43	\$ 34.71	\$ 1,240.14
20113	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 105,370.22	\$ -	\$ 105,370.22
202	PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ -	\$ 33,000.00	\$ -
20204	CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ -	\$ 33,000.00	\$ -
2020401	LOCALES	\$ -	\$ -	\$ -
2020402	NO RELACIONADAS	\$ -	\$ 33,000.00	\$ -
3	PATRIMONIO NETO	\$ 1943,528.08	\$ 145,308.65	\$ 2078,837.73
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	\$ 1943,528.08	\$ 145,308.65	\$ 2078,837.73
301	CAPITAL	\$ 936,785.78	\$ 146,088.51	\$ 1072,875.29
30101	CAPITAL SOCIAL	\$ 800.00	\$ 10,000.00	\$ 801.00
302	APORTES DE SOCIOS DE CAPITALIZACION	\$ 935,985.78	\$ 136,088.51	\$ 1072,074.29
304	RESERVAS	\$ 3,170.00	\$ -	\$ 3,170.00
30401	RESERVA LEGAL	\$ 3,170.00	\$ -	\$ 3,170.00
30402	OTRAS RESERVAS	\$ -	\$ -	\$ -
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 998,320.01	\$ 976.56	\$ 997,343.45
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 998,320.01	\$ -	\$ 998,320.01
30602	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ -	\$ 976.56	\$ 976.56
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 5,252.29	\$ 196.70	\$ 5,448.99
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$ 5,252.29	\$ 196.70	\$ 5,252.31
30702	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -
30703	SUPERAVIT REVALUACION DE INVERSIONES	\$ -	\$ -	\$ 196.68
3070301	SUPERAVIT REVALUACION DE INVERSIONES	\$ -	\$ -	\$ 196.68
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 3284,209.94	\$ 178,476.27	\$ 3419,687.21

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
CODIGO	CUENTAS	VALORES		CONSOLIDADO
		LA ESMERALDA S.A	REMAN	
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 3.622.985,18	\$ 2.170,00	\$ 3.623.255,18
4101	VENTA DE BIENES	\$ 2.499,00	\$ -	\$ 2.499,00
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 3.602.502,22	\$ 2.170,00	\$ 3.602.772,22
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 499,78	\$ -	\$ 499,78
43	OTROS INGRESOS	\$ 17.484,18	\$ -	\$ 17.484,18
4302	INTERESES FINANCIEROS	\$ 17.484,18	\$ -	\$ 17.484,18
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 3.346.656,21	\$ -	\$ 3.346.656,21
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3.346.656,21		\$ 3.346.656,21
510409	OTROS COSTOS INDIRECTOS	\$ 3.346.656,21		\$ 3.346.656,21
42	GANANCIA BRUTA	\$ 276.328,97	\$ -	\$ 276.598,97
52	GASTOS	\$ 268.406,96	\$ 1.938,59	\$ 268.445,55
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 268.406,96	\$ 1.938,59	\$ 268.445,55
520201	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 32.097,42		\$ 32.097,42
520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 6.631,20	\$ 129,03	\$ 6.760,23
520203	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 23.291,72		\$ 23.291,72
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 14.945,41		\$ 14.945,41
520212	COMBUSTIBLES	\$ 510,77		\$ 510,77
520215	TRANSPORTE	\$ 498,53		\$ 498,53
520218	SERVICIOS BASICOS	\$ 550,91		\$ 550,91
520220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 16.406,99	\$ 744,92	\$ 17.151,91
52021201	DEPRECIACIONES PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	\$ 104.033,11		\$ 104.033,11
520228	OTROS GASTOS	\$ 68.475,20	\$ 1.053,37	\$ 67.628,57
520402	SERVICIOS BANCARIOS	\$ 965,70	\$ 11,27	\$ 976,97
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 7.922,01	\$ 231,41	\$ 8.153,42

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO										
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		CENTRALADORA	SUPERAVIT DE REVALUACION	TOTAL PATRIMONIO
			OTRAS RESERVAS	RESERVA LEGAL	UTILIDAD ACUMULADA	PERDIDA ACUMULADA	GANANCIA NETA DEL PERIODO			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$										
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 801,00	\$ 1072,074.29	\$ -	\$ 3.170,00	\$ 998.320,01	\$ (976,56)	\$ 5.252,31	\$ -	\$ 196,68	\$ 2078,837,73
SALDO INICIO DEL PERIODO	\$ 10.800,00	\$ 1072,074.29	\$ -	\$ 3.170,00	\$ 998.320,01	\$ (976,56)	\$ 5.448,99	\$ -		\$ 2088,836,73
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:		\$ -								\$ -
Aumento (diminución) de capital social										\$ -
Aportes para futuras capitalizaciones										\$ -
Prima por emisión primaria de acciones										\$ -
Dividendos										\$ -
Transferencia de resultados a otros cuentas patrimoniales	\$ (9.999,00)						\$ (196,68)		\$ 196,68	\$ (9.999,00)
Activos Financieros Disponibles para la venta										\$ -
Propiedades, planta y equipo										\$ -
Activos Intangibles										\$ -
Otros cambios (detallar)										\$ -
pérdida del ejercicio)										\$ -
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										\$ -

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO		
9501	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	\$ 530.343,17
950101	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 3.968.283,59
95010101	Clases de cobros por actividades de operación	\$ 3.906.199,90
95010105	Otros cobros por clase de operación	\$ 62.083,69
950102	Clases de pagos por actividades de operación	\$ (3.437.940,42)
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (3.106.127,92)
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (331.812,50)
9502	Clases de pagos por actividades de inversión	\$ (98.205,36)
950209	Adquisiciones de Activos Fijos	\$ (98.205,36)
950221	Otros entrada de efectivo subsidiaria	
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$ 9.247,69
950305	Pagos de Prestamos	\$ (8.236,49)
950309	Intereses recibidos	\$ 17.484,18
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 441.385,50
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 742.753,94
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 1.184.139,44
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 5.484,00
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	\$ (106.337,13)
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ (104.033,11)
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$ (1.481,42)
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores	\$ (822,60)
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ -
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ 631.196,30
9801	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ 300.101,79
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 83.005,19
9803	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
9804	(Incremento) disminución en inventarios	\$ 378,80
9805	(Incremento) disminución en otros activos	\$ 872.070,88
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ 62.266,28
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ (54.809,63)
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ (7.207,53)
9809	Incremento (disminución) en anticipos	\$ (443.056,24)
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ (181.553,24)
9820	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ 530.343,17

Resumen a las Notas Explicativas y Políticas Contables significativas

Se presenta las notas Financieras consolidadas Auditadas al cierre ejercicio económico del 2015, y el detalle principal de cada una de las cuentas, se tomó bajo de forma aleatoria respaldo de los valores que fueron contabilizados en el informe Financiero.

1.1 Efectivo y equivalentes de Efectivo

Al cierre del ejercicio económico del 2015 se detallan los valores en saldos contables con sus respectivas conciliaciones los siguientes valores en efectivos de la Matriz y de la Subsidiaria Reman Remediaciones Ambientales S.A el total de la consolidación es un total de USD\$ 1.184.139,44

1	ACTIVO	2.014	2.015	DIFERENCIA	%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 836.356,81	\$ 1.184.139,44	\$ 347.782,63	41,58%

1.2 De actividades ordinarias no generadas en intereses

Se presenta una disminución porcentual del 49.19 % en los consolidados de los Documentos y Cuentas por Cobrar relacionados y no relacionados en comparación de los años 2014 y 2015.

1	ACTIVO	2.014	2.015	DIFERENCIA	%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 798.664,25	\$ 405.823,29	\$ (392.840,96)	-49,19%
1010205	DOCUMENTO Y CUENTA POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 798.664,25	\$ 405.823,29	\$ (392.840,96)	-49,19%
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 798.664,25	\$ 405.823,29	\$ (392.840,96)	-49,19%

1.3 Activos por Impuestos corrientes

Los Activos en Impuestos Corrientes consolidado se refleja una disminución del 66 % por US \$ 349.561,89.

CODIGO	CUENTAS	2,014	2,015	VARIACION	%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 529,643.24	\$ 180,081.35	\$ (349,561.89)	-66.00%

1.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las cuentas principales de la Entidad de Propiedades, Planta y Equipo es la siguiente

CODIGO	ACTIVOS	AÑO DE VIDA UTIL
1020102	EDIFICIOS	20 AÑOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	
1020106	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10 AÑOS
1020109	VEHICULOS	5 AÑOS
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	

Evolución de Propiedades, Planta y Equipo

La cuenta Vehículos se registra la compra de un Automotor Audi A6 por \$ 98,205.36, nuestra opinión es el costo Histórico por Depreciación aplicaría como Gasto Deducible en el año 2016 un monto máximo de \$ 35,000 la diferencia se enviaría como Gastos No Deducibles por motivo de Automotores de lujo.

El costo histórico de la Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo se registra al cierre de Diciembre por \$ 377,485.58 el detalle es el siguiente

DETALLE	VALOR
DEPRECIACION VILLA MARINA	\$ 17,478.83
DEPRECIACION VEHICULOS	\$ 124,625.52
DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 235,211.91
AMORTIZACION ACUMULADA DE MARCAS	\$ 169.32
TOTAL	\$ 377,485.58

1.5 Inversiones Locales

Se registra la Inversiones comparativas asociadas y se registra un incremento de USD\$ 92,860.56 por el 46.93 %.

CODIGO	CUENTAS	2,014	2,015	VARIACION	%
10206	INVERSIONES	\$ 105,008.79	\$ 197,869.35	\$ 92,860.56	46.93%
1020601	INVERSIONES ASOCIADAS	\$ 105,008.79	\$ 197,869.35	\$ 92,860.56	46.93%

2-1 Proveedores Locales

Las Obligaciones Locales consolidados a corto plazo disminuye por USD \$ 62491.65 al 5.14%

CODIGO	CUENTAS	2,014	2,015	VARIACION	%
2010301	LOCALES	\$ 1216,274.56	\$ 1153,782.91	\$ (62,491.65)	-5.14%

2.2 Otras Obligaciones corrientes

En el año 2015 termina las provisiones locales para obligaciones a empleados y tributarios de la siguiente manera por parte de la empresa matriz ,

Se registra pagos de Obligaciones Fiscales y laborales y disminuye porcentualmente del 86.68 %.

CODIGO	CUENTAS	2,014	2,015	VARIACION	%
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 140,008.67	\$ 18,650.23	\$ (121,358.44)	-86.68%

2.3 Anticipos de clientes

En comparación en años anteriores, se registra pagos de Anticipos de Clientes en la parte consolidada una disminución por USD \$ 443.056,24 por una variación porcentual del 80.79 % y los Pasivos a largos plazos se consolida en USD \$ 100.000 en el año 2014 sin registrar variación en el 2015.

CODIGO	CUENTAS	2,014	2,015	VARIACION	%
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 548,426.46	\$ 105,370.22	\$ (443,056.24)	-80.79%
202	PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 100,000.00	\$ -	\$ (100,000.00)	-100.00%
20204	CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ 100,000.00	\$ -	\$ (100,000.00)	-100.00%
2020401	LOCALES	\$ 100,000.00	\$ -	\$ (100,000.00)	-100.00%

3.1 PATRIMONIO

La cuenta Patrimonio de la matriz de la compañía cierra en el 2014 y 2015 se registra una disminución porcentual del 17.15 % en la cual se interpreta transferencia de participación controladora de La Matriz a la subsidiaria por el 99.99% del capital social de la misma , el interés de participación mayoritaria de la utilidad acumulada en comparación de los años se disminuyo el 98.07 % .

Los aportes se disminuyen por parte de la matriz por motivo de transferencias a Pasivos que fueron abonados en el año examinado.

CODIGO	CUENTAS	2,014	2,015	VARIACION	%
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIO	\$ 2 509,251.89	\$ 2 078,837.73	\$ (430,414.16)	-17.15%
301	CAPITAL	\$ 1 232,103.28	\$ 1 072,875.29	\$ (159,227.99)	-12.92%
304	RESERVAS	\$ 3,170.00	\$ 3,170.00	\$ -	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 988,532.29	\$ 997,343.45	\$ 8,811.16	0.88%
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 285,446.32	\$ 5,448.99	\$ (279,997.33)	
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$ 275,261.81	\$ 5,252.31	\$ (270,009.50)	
30603	SUPERAVIT POR REVALUACIONES POR INVERS	\$ 10,184.51	\$ 196.68	\$ (9,987.83)	-98.07%

Marco Legal Niif Pymes

1. Estados Financieros Consolidados y Separados • Sobre el Alcance Esta sección define las circunstancias en las que una entidad presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados.
2. Requerimientos para presentar estados financieros consolidados • Una entidad controladora presentará estados financieros consolidados en los que consolide sus inversiones en subsidiarias de acuerdo con lo establecido en esta NIIF. Los estados financieros consolidados incluirán todas las subsidiarias de la controladora.
3. La entidad controladora no presentara estados financieros consolidados si: a. se cumplen las dos condiciones siguientes: 1.la controladora es ella misma una subsidiaria 2.su controladora última (o cualquier controladora intermedia) elabora estados financieros con propósito de información general consolidados que cumplen las NIIF completas o con esta NIIF
4. no tiene subsidiarias distintas de la que se adquirió con la intención de su venta o disposición en el plazo de un año. Una controladora contabilizará esta subsidiaria: 1. al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si el valor razonable de las acciones se puede medir con fiabilidad, o 2. en otro caso, al costo menos el deterioro del valor
5. ¿Qué es una Subsidiaria? • es una entidad controlada por la controladora
6. ¿Qué es el control en una entidad? Es el poder para dirigir las políticas financieras y de operación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades
7. Cuando existe Control en la entidad • Se presume que existe control cuando la controladora posea, directa o indirectamente a través de subsidiarias, más de la mitad del poder de voto de una entidad

8. También existe control cuando la controladora posee la mitad o menos del poder de voto de una entidad, pero tiene: a. poder sobre más de la mitad de los derechos de voto, en virtud de un acuerdo con otros inversores poder para dirigir las políticas financieras y de operación de la entidad, según una disposición legal o estatutaria o un acuerdo
9. poder para nombrar o revocar a la mayoría de los miembros del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente, y la entidad esté controlada por éste; o d. poder para emitir la mayoría de los votos en las reuniones del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente y la entidad esté controlada por éste.
10. El control también se puede obtener si se tienen opciones o instrumentos convertibles que son ejercitables en ese momento o si se tiene un agente con la capacidad para dirigir las actividades para beneficio de la entidad controladora.
11. Una subsidiaria no se excluirá de la consolidación por el mero hecho de que el inversor sea una entidad de capital riesgo u otra entidad análoga. • No se excluirá de la consolidación a una subsidiaria porque sus actividades de negocio sean diferentes a las que llevan a cabo las otras entidades del grupo
12. Entidades de Cometido Específico • Si una entidad ha creado una entidad de cometido específico (ECE) para cumplir con un objetivo concreto y perfectamente definido, la entidad consolidará la ECE cuando la esencia de la relación indique que la ECE está controlada por esa entidad
13. Estas Entidades de Cometido Específico (ECE) pueden tener la forma jurídica de sociedades por acciones, fideicomisos o asociaciones con fines empresariales, o bien ser una figura sin forma jurídica de sociedad. • Una entidad preparará estados financieros consolidados que incluyan la entidad y cualquier ECE que esté controlada por esa entidad. Además de las circunstancias descritas en el párrafo 9.5
14. Estas circunstancias podrían indicar que una entidad controla una ECE a. Las actividades de la ECE están siendo dirigidas en nombre de la entidad y de acuerdo con sus necesidades específicas de negocio. b. La entidad tiene los poderes de decisión últimos sobre las actividades de la ECE incluso si se han delegado las decisiones cotidianas. c. La entidad tiene los derechos para obtener la mayoría de los beneficios de la ECE y, por tanto, puede estar expuesta a los riesgos que conllevan las actividades de ésta. d. La entidad retiene la mayoría de los riesgos de la propiedad o residuales relativos a la ECE o a sus activos.

15. Procedimientos de consolidación • Los estados financieros consolidados presentan la información financiera de un grupo como si se tratara de una sola entidad económica.
16. Pasos a seguir para presentar los estados consolidados a) Combinará los estados financieros de la controladora y sus subsidiarias línea por línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar
17. eliminará el importe en libros de la inversión de la controladora en cada subsidiaria junto con la porción del patrimonio perteneciente a la controladora en cada una de las subsidiarias
18. medirá y presentará las participaciones no controladoras en los resultados de las subsidiarias consolidadas para el periodo sobre el que se informa por separado de las participaciones de los propietarios de la controladora
19. medirá y presentará las participaciones no controladoras en los activos netos de las subsidiarias consolidadas por separado de la participación en el patrimonio de los accionistas de la controladora. Las participaciones no controladoras en los activos netos están compuestas por:
20. el importe de la participación no controladora en la fecha de la combinación inicial, calculado de acuerdo con la Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía, y 2. la porción de la participación no controladora en los cambios en el patrimonio desde la fecha de la combinación.
21. Transacciones y saldos intragrupo 1. Las transacciones y los saldos intragrupo, incluyendo ingresos, gastos y dividendos, se eliminarán en su totalidad. Las ganancias y pérdidas procedentes de transacciones intragrupo que estén reconocidas en activos, tales como inventarios y propiedades, planta y equipo, se eliminarán en su totalidad. 2. Las pérdidas intragrupo pueden indicar un deterioro en el valor, que requiera su reconocimiento en los estados financieros consolidados.
22. Fecha uniforme para la presentación de información Los estados financieros de la controladora y de sus subsidiarias utilizados para la elaboración de los estados financieros consolidados se prepararán en la misma fecha sobre la que se informa, a menos que hacerlo sea impracticable
23. Políticas contables uniformes • Los estados financieros consolidados se prepararán utilizando políticas contables uniformes para transacciones similares y para otros sucesos y condiciones que se hayan producido en circunstancias parecidas

24. Adquisición y disposición de subsidiarias • Los ingresos y los gastos de una subsidiaria se incluirán en los estados financieros consolidados desde la fecha de adquisición. Los ingresos y los gastos de una subsidiaria se incluirán en los estados financieros consolidados hasta la fecha en la que la controladora deje de controlar a la subsidiaria.
25. La diferencia entre el importe obtenido por la disposición de una subsidiaria y su importe en libros en la fecha de la disposición, excluyendo el importe acumulado de cualquier diferencia de cambio relacionada con la subsidiaria extranjera reconocida en el patrimonio de acuerdo con la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera, se reconocerá en el estado del resultado integral consolidado (o el estado de resultados, si se presenta) como una ganancia o una pérdida por la disposición de la subsidiaria
26. Si una entidad deja de ser una subsidiaria pero el inversor (su anterior controladora) continúa manteniendo una inversión en la anterior subsidiaria, esa inversión deberá contabilizarse como un activo financiero desde la fecha en que la entidad deja de ser una subsidiaria, siempre que no se convierta en una asociada o en una entidad controlada de forma conjunta.
27. El importe en libros de la inversión en la fecha en que la entidad deje de ser una subsidiaria deberá considerarse como el costo en la medición inicial del activo financiero.
28. Participaciones no controladoras en subsidiarias • Una entidad presentará las participaciones no controladoras en el estado de situación financiera consolidado dentro del patrimonio, por separado del patrimonio de los propietarios de la controladora. • Una entidad revelará las participaciones no controladoras en los resultados del grupo por separado del estado del resultado integral.
29. El resultado y cada componente de otro resultado integral se atribuirán a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras. El resultado integral total deberá atribuirse a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras aún si esto diera lugar a un saldo deudor de estas últimas.
30. Información a revelar en los estados financieros consolidados a. El hecho de que los estados son estados financieros consolidados. b. La base para concluir que existe control cuando la controladora no posee, directa o indirectamente a través de subsidiarias, más de la mitad del poder de voto.
- 31.. Cualquier diferencia en la fecha sobre la que se informa de los estados financieros de la controladora y sus subsidiarias utilizados para la elaboración de los estados financieros consolidados.

32. La naturaleza y el alcance de cualquier restricción significativa, (por ejemplo, como las procedentes de acuerdos de fondos tomados en préstamo o requerimientos de los reguladores) sobre la capacidad de las subsidiarias para transferir fondos a la controladora en forma de dividendos en efectivo o de reembolsos de préstamos.
33. Presentación de los estados financieros separados • Los estados financieros de una entidad que no tenga una subsidiaria no son estados financieros separados. Por tanto, una entidad que no sea una controladora pero sea una inversora en una asociada o tenga una participación en un negocio conjunto presentará sus estados financieros de conformidad con la Sección 14 o la Sección 15, según proceda. También puede elegir presentar estados financieros separados.
34. Información a revelar en los estados financieros separados • Cuando una controladora, un inversor en una asociada o un participante con una participación en una entidad controlada de forma conjunta elabore estados financieros separados, revelarán:
 35. . que los estados son estados financieros separados, y b. una descripción de los métodos utilizados para contabilizar las inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas, e identificará los estados financieros consolidados u otros estados financieros principales con los que se relacionan.
36. Estados financieros combinados ¿Qué Son? Los estados financieros combinados son un único conjunto de estados financieros de dos o más entidades controladas por un único inversor.
37. Si el inversor prepara estados financieros combinados y los describe como conformes con la NIIF para las PYMES, esos estados cumplirán con todos los requerimientos de esta NIIF.
38. Información a revelar en los estados financieros combinados a. El hecho de que los estados financieros son estados financieros combinados. b. La razón por la que se preparan estados financieros combinados. c. La base para determinar qué entidades se incluyen en los estados financieros combinados.
39. La base para la preparación de los estados financieros combinados. e. La información a revelar sobre partes relacionadas requerida en la Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.

Estados Financieros Consolidados

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO						
CODIGO	CUENTAS	CIFRAS				
		LA ESMERALDA	REMAN	ASIENTO DE ELIMINACION		CONSOLIDADO
1	ACTIVO	\$ 3284,209.94	\$ 178,476.27	DEBE	HABER	\$ 3419,687.21
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 2620,008.29	\$ 4,876.27			\$ 2624,884.56
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 1183,048.69	\$ 1,090.75			\$ 1184,139.44
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 403,973.29	\$ 2,412.27			\$ 405,823.29
1010205	DOCUMENTO Y CUENTA POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 403,973.29	\$ 1,850.00			\$ 405,823.29
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 403,973.29	\$ 1,850.00			\$ 405,823.29
10104	SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 10,132.73				\$ 10,132.73
1010403	ANTICIPO PAGADO A PROVEEDORES	\$ 10,132.73				\$ 10,132.73
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 179,519.08	\$ 562.27			\$ 180,081.35
1010501	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 178,911.45	\$ 4.45			\$ 178,915.90
1010502	CREDITO TRIBUTARIO IR	\$ 607.63	\$ 557.82			\$ 1,165.45
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 843,334.50	\$ 1,373.25			\$ 844,707.75
1010801	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 843,334.50	\$ 1,373.25			\$ 844,707.75
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 664,201.65	\$ 173,600.00			\$ 794,802.65
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	\$ 596,933.30	\$ -			\$ 596,933.30
1020101	TERRENOS	\$ -	\$ -			\$ -
1020102	EDIFICIOS	\$ -	\$ -			\$ -
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -	\$ -			\$ -
1020104	INSTALACIONES	\$ 22,408.74				\$ 22,408.74
1020106	MAQUINARIAS	\$ 743,953.11				\$ 743,953.11
1020109	VEHICULOS	\$ 208,057.03				\$ 208,057.03
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-\$ 377,485.58				-\$ 377,485.58
10206	INVERSIONES	\$ 67,268.35	\$ 173,600.00			\$ 197,869.35
1020601	INVERSIONES ASOCIADAS	\$ 67,268.35	\$ 173,600.00		\$ 42,999.00	\$ 197,869.35
1	TOTAL ACTIVOS	\$ 3284,209.94	\$ 178,476.27			\$ 3419,687.21
2	PASIVOS	\$ 1340,681.86	\$ 33,167.62			\$ 1340,649.48
201	PASIVOS CORRIENTES	\$ 1340,681.86	\$ 167.62			\$ 1340,849.48
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 1153,782.91	\$ -			\$ 1153,782.91
2010301	LOCALES	\$ 1153,782.91				\$ 1153,782.91
20104	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 63,046.12	\$ -			\$ 63,046.12
2010401	LOCALES	\$ 63,046.12	\$ -			\$ 63,046.12
2010402	RELACIONADAS	\$ -	\$ -			\$ -
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 18,482.61	\$ 167.62			\$ 18,650.23
2010701	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 1,481.42				\$ 1,481.42
2010702	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ -	\$ 12.20			\$ 12.20
2010703	CON EL IESS	\$ 4,174.17	\$ 76.46			\$ 4,250.63
2010704	POR EL BENEFICIO LEY DE EMPLEADOS	\$ 11,621.59	\$ 44.25			\$ 11,665.84
2010705	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 1,205.43	\$ 34.71			\$ 1,240.14
20113	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -			\$ -
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -			\$ -
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 105,370.22				\$ 105,370.22
202	PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ -	\$ 33,000.00			\$ -
20204	CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ -	\$ 33,000.00			\$ -
2020401	LOCALES	\$ -	\$ -			\$ -
2020402	NO RELACIONADAS	\$ -	\$ 33,000.00	\$ 33,000.00		\$ -
3	PATRIMONIO NETO	\$ 1943,528.08	\$ 145,308.65			\$ 2078,837.73
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	\$ 1943,528.08	\$ 145,308.65			\$ 2078,837.73
301	CAPITAL	\$ 936,785.78	\$ 146,088.51			\$ 1072,875.29
30101	CAPITAL SOCIAL	\$ 800.00	\$ 10,000.00	\$ 9,999.00		\$ 801.00
302	APORTES DE SOCIOS DE CAPITALIZACION	\$ 935,985.78	\$ 136,088.51			\$ 1072,074.29
304	RESERVAS	\$ 3,170.00	\$ -			\$ 3,170.00
30401	RESERVA LEGAL	\$ 3,170.00	\$ -			\$ 3,170.00
30402	OTRAS RESERVAS	\$ -	\$ -			\$ -
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 998,320.01	\$ 976.56			\$ 997,343.45
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 998,320.01				\$ 998,320.01
30602	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ -	\$ 976.56			-\$ 976.56
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 5,252.29	\$ 196.70			\$ 5,448.99
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$ 5,252.29	\$ 196.70	\$ 196.68		\$ 5,252.31
30702	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -			\$ -
30703	SUPERAVIT REVALUACION DE INVERSIONES				\$ 196.68	\$ 196.68
3070301	SUPERAVIT REVALUACION DE INVERSIONES				\$ 196.68	\$ 196.68
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 3284,209.94	\$ 178,476.27	\$ 43,195.68	\$ 43,195.68	\$ 3419,687.21

Interpretación: Se realiza el cruce de Inversiones Asociadas De la Empresa Matriz con la Obligación a Largo plazo de la Empresa Subsidiaria por USD \$ 33,000 y el registro del capital por USD \$ 9,999.99 y el interés mayoritario por registro de inversión de la matriz por el 99.99% a la Utilidad Real de Remansa y se la registra a la participación.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
CODIGO	CUENTAS	VALORES		ASIENTO DE ELIMINACION		CONSOLIDADO
		LA ESMERALDA S.A	REMAN	DEBE	HABER	
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 3.622.985,18	\$ 2.170,00			\$ 3.623.255,18
4101	VENTA DE BIENES	\$ 2.499,00	\$ -			\$ 2.499,00
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 3.602.502,22	\$ 2.170,00	\$ 1.900,00		\$ 3.602.772,22
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 499,78	\$ -			\$ 499,78
43	OTROS INGRESOS	\$ 17.484,18	\$ -			\$ 17.484,18
4302	INTERESES FINANCIEROS	\$ 17.484,18	\$ -			\$ 17.484,18
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 3.346.656,21	\$ -			\$ 3.346.656,21
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3.346.656,21				\$ 3.346.656,21
510409	OTROS COSTOS INDIRECTOS	\$ 3.346.656,21				\$ 3.346.656,21
42	GANANCIA BRUTA	\$ 276.328,97	\$ -			\$ 276.598,97
52	GASTOS	\$ 268.406,96	\$ 1.938,59			\$ 268.445,55
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 268.406,96	\$ 1.938,59			\$ 268.445,55
520201	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 32.097,42				\$ 32.097,42
520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 6.631,20	\$ 129,03			\$ 6.760,23
520203	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 23.291,72				\$ 23.291,72
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 14.945,41				\$ 14.945,41
520212	COMBUSTIBLES	\$ 510,77				\$ 510,77
520215	TRANSPORTE	\$ 498,53				\$ 498,53
520218	SERVICIOS BASICOS	\$ 550,91				\$ 550,91
520220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 16.406,99	\$ 744,92			\$ 17.151,91
52021201	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 104.033,11				\$ 104.033,11
520228	OTROS GASTOS	\$ 68.475,20	\$ 1.053,37		\$ 1.900,00	\$ 67.628,57
520402	SERVICIOS BANCARIOS	\$ 965,70	\$ 11,27			\$ 976,97
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 7.922,01	\$ 231,41	\$ 1.900,00	\$ 1.900,00	\$ 8.153,42

Interpretación: Se realiza los asientos de eliminación del registro de la Venta de la empresa subsidiaria.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO								
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		
			OTRAS RESERVAS	RESERVA LEGAL	UTILIDAD ACUMULADA	PERDIDA ACUMULADA	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA DEL EJERCICIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 801.00	\$ 1072,074.29	\$ -	\$ 3,170.00	\$ 998,320.01	\$ (976.56)	\$ 5,252.31	\$ -
SALDO INICIO DEL PERIODO	\$ 10,800.00	\$ 1072,074.29	\$ -	\$ 3,170.00	\$ 998,320.01	\$ (976.56)	\$ 5,448.99	\$ -
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:		\$ -						
Aumento (disminución) de capital social								
Aportes para futuras capitalizaciones								
Prima por emisión primaria de acciones								
Dividendos								
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ (9,999.00)						\$ (196.68)	
Activos Financieros Disponibles para la venta								
Propiedades, planta y equipo								
Activos Intangibles								
Otros cambios (detallar)								
pérdida del ejercicio								
Resultado integral Total del Año (ganancia o pérdida del ejercicio)								

Interpretación: Se realiza las transferencia de Resultados Patrimoniales por el 99.99% del Capital social y de la Utilidad neta de la empresa Subsidiaria, adicional se cumple con el interés de la participación para la Matriz.

Asientos de Eliminación

Según la Nic 27 de Los Estados consolidados La Esmeralda S.A Lesdasa representa el 99.99% del capital social de la Entidad Subsidiaria Reman S.A Remediaciones Ambientales se registra los asientos de Eliminación de venta y gastos de ambas empresas consolidadas y el registro de la Inversión Asociada consolidada por USD\$ 197.869,35, se realiza el interés participativo a la Utilidad neta por el valor USD\$ 196.68.

CUENTAS	ASIENTO DE ELIMINACION	
	DEBE	HABER
PRESTACION POR SERVICIOS INGRESOS OTROS GASTOS	\$ 1,900.00	\$ 1,900.00
PR REGISTRO DE ELIMINACION RESULTADOS	\$ 1,900.00	\$ 1,900.00
INVERSIONES ASOCIADAS CUENTA POR PAGAR LESDASA	\$ 33,000.00	\$ 33,000.00
CRUCE DE DEUDA RELACIONADAS POR COBRAR	\$ 33,000.00	\$ 33,000.00
CAPITAL SOCIAL REMAN SUPERAVIT DE REVALUACION DE INVERSIONES	\$ 9,999.00	\$ 9,999.00
REGISTRO DE PARTICIPACION DE REMAN EN CAPITAL	\$ 9,999.00	\$ 9,999.00
UTILIDAD DE EJERCICIO SUPERAVIT DE REVALUACION DE INVERSIONES	\$ 196.68	\$ 196.68
PARTICIPACION DEL 99.99% DE UTILIDAD REMAN	\$ 196.68	\$ 196.68

Registro de la Inversiones Asociadas

CODIGO	CUENTAS	LA ESMERALDA	REMAN	LA ESMERALDA	ASIENTO DE ELIMINACION	CONSOLIDADO
10206	INVERSIONES	\$ 67.268,35	\$ 173.600,00	\$ -		\$ 197.869,35
1020601	INVERSIONES ASOCIADAS	\$ 67.268,35	\$ 173.600,00		\$ 42.999,00	\$ 197.869,35

Se registra el asiento de eliminación de la Inversión por la Matriz y capital social .

Estados Financieros Separados por la Matriz y Subsidiaria.

LA ESMERALDA S.A LESDASA (MATRIZ)

CODIGO	CUENTAS	LA ESMERALDA
1	ACTIVO	\$ 3 284,209.94
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 2 620,008.29
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 1 183,048.69
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 403,973.29
1010205	DOCUMENTO Y CUENTA POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 403,973.29
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 403,973.29
10104	SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 10,132.73
1010403	ANTICIPO PAGADO A PROVEEDORES	\$ 10,132.73
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 179,519.08
1010501	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 178,911.45
1010502	CREDITO TRIBUTARIO IR	\$ 607.63
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 843,334.50
1010801	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 843,334.50
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 664,201.65
10201	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	\$ 596,933.30
1020101	TERRENOS	\$ -
1020102	EDIFICIOS	\$ -
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ -
1020104	INSTALACIONES	\$ 22,408.74
1020106	MAQUINARIAS	\$ 743,953.11
1020109	VEHICULOS	\$ 208,057.03
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ (377,485.58)
10206	INVERSIONES	\$ 67,268.35
1020601	INVERSIONES ASOCIADAS	\$ 67,268.35
1	TOTAL ACTIVOS	\$ 3 284,209.94
2	PASIVOS	\$ 1 340,681.86
201	PASIVOS CORRIENTES	\$ 1 340,681.86
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 1 153,782.91
2010301	LOCALES	\$ 1 153,782.91
20104	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 63,046.12
2010401	LOCALES	\$ 63,046.12
2010402	RELACIONADAS	\$ -
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 18,482.61
2010701	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 1,481.42
2010702	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ -
2010703	CON EL IESS	\$ 4,174.17
2010704	POR EL BENEFICIO LEY DE EMPLEADOS	\$ 11,621.59
2010705	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 1,205.43
20113	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 105,370.22
202	PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ -
20204	CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ -
2020401	LOCALES	\$ -
2020402	NO RELACIONADAS	\$ -
3	PATRIMONIO NETO	\$ 1 943,528.08
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	\$ 1 943,528.08
301	CAPITAL	\$ 936,785.78
30101	CAPITAL SOCIAL	\$ 800.00
302	APORTES DE SOCIOS DE CAPITALIZACION	\$ 935,985.78
304	RESERVAS	\$ 3,170.00
30401	RESERVA LEGAL	\$ 3,170.00
30402	OTRAS RESERVAS	\$ -
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 998,320.01
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 998,320.01
30602	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ -
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 5,252.29
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$ 5,252.29
30702	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ -
30703	SUPERAVIT REVALUACION DE INVERSIONES	\$ -
3070301	SUPERAVIT REVALUACION DE INVERSIONES	\$ -
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 3 284,209.94

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CODIGO	CUENTAS	VALORES
	INGRESOS	LA ESMERALDA S.A
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 3.622.985,18
4101	VENTA DE BIENES	\$ 2.499,00
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 3.602.502,22
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 499,78
43	OTROS INGRESOS	\$ 17.484,18
4302	INTERESES FINANCIEROS	\$ 17.484,18
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 3.346.656,21
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3.346.656,21
510409	OTROS COSTOS INDIRECTOS	\$ 3.346.656,21
42	GANANCIA BRUTA	\$ 276.328,97
52	GASTOS	\$ 268.406,96
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 268.406,96
520201	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 32.097,42
520202	APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 6.631,20
520203	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 23.291,72
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 14.945,41
520212	COMBUSTIBLES	\$ 510,77
520215	TRANSPORTE	\$ 498,53
520218	SERVICIOS BASICOS	\$ 550,91
520220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 16.406,99
52021201	DEPRECIACIONES PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPÒ	\$ 104.033,11
520228	OTROS GASTOS	\$ 68.475,20
520402	SERVICIOS BANCARIOS	\$ 965,70
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 7.922,01

EMPRESA SUBSIDIARIA

CODIGO	CUENTAS	REMAN
1	ACTIVO	\$ 178.476,27
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 4.876,27
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 1.090,75
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 2.412,27
1010205	DOCUMENTO Y CUENTA POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 1.850,00
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 1.850,00
10104	SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
1010403	ANTICIPO PAGADO A PROVEEDORES	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 562,27
1010501	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 4,45
1010502	CREDITO TRIBUTARIO IR	\$ 557,82
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.373,25
1010801	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.373,25
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 173.600,00
10201	PROPIEDADES , PLANTAS Y EQUIPOS	\$ -
1020101	TERRENOS	
1020102	EDIFICIOS	
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	
1020104	INSTALACIONES	
1020106	MAQUINARIAS	
1020109	VEHICULOS	
1020112	DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
10206	INVERSIONES	\$ 173.600,00
1020601	INVERSIONES ASOCIADAS	\$ 173.600,00
1	TOTAL ACTIVOS	\$ 178.476,27
2	PASIVOS	\$ 33.167,62
201	PASIVOS CORRIENTES	\$ 167,62
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ -
2010301	LOCALES	
20104	PRESTAMO ACCIONISTAS RELACIONADAS	\$ -
2010401	LOCALES	\$ -
2010402	RELACIONADAS	\$ -
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 167,62
2010701	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	
2010702	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 12,20
2010703	CON EL IEES	\$ 76,46
2010704	POR EL BENEFICIO LEY DE EMPLEADOS	\$ 44,25
2010705	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 34,71
20113	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	
202	PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 33.000,00
20204	CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$ 33.000,00
2020401	LOCALES	
2020402	RELACIONADAS	\$ 33.000,00
3	PATRIMONIO NETO	\$ 145.308,65
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	\$ 145.308,65
301	CAPITAL	\$ 146.088,51
30101	CAPITAL SOCIAL	\$ 10.000,00
302	APORTES DE SOCIOS DE CAPITALIZACION	\$ 136.088,51
304	RESERVAS	\$ -
30401	RESERVA LEGAL	\$ -
30402	OTRAS RESERVAS	\$ -
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ (976,56)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	
30602	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ (976,56)
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 196,70
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	\$ 196,70
30702	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	\$ -
30703	OTRAS PERDIDAS INTEGRALES	
31	PARTICIPACION NO CONTROLADORA	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 178.476,27

	INGRESOS	REMAN
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 2.170,00
4101	VENTA DE BIENES	\$ -
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 2.170,00
52	GASTOS	\$ 1.938,59
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1.938,59
520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 129,03
520220	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 744,92
52021201	DEPRECIACIONES PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	
520228	OTROS GASTOS	\$ 1.053,37
520402	SERVICIOS BANCARIOS	\$ 11,27
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 231,41

Indicadores Financieros

Entre los principales indicadores de la empresa matriz podemos mencionar,

RAZON CORRIENTE	1 . 3 3
INDICE FINANCIERO	1 . 5 5
APACALAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO	1 . 5 5
CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	1 0 0 . 0 0 %
INDICE DE SOLVENCIA	1 . 3 3
INDICE DE RENTABILIDAD	0 . 2 6 %
INDICE ESTRUCTURAL	6 0 . 7 9 %
CAPITAL DE TRABAJO	\$ 4 3 9 , 3 2 7 . 3 3

La Entidad refleja índices de rentabilidad y de solvencia favorables donde podemos resaltar el valor significativo de un capital de trabajo por \$ 439.327,33 con un 1.55 de factor de solvencia esto nos indica que la compañía tiene propiedades superior a las obligaciones con terceros .