

**Econ. Adriana Abad Vázquez**

**Auditor Externo Independiente**

**Registro Nacional SC-RNAE-574**

**Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles**

**Edificio Los Fresnos**

**Teléfono: 4091814**

**Celular 0994250243**

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**INDEPENDIENTE**

**EJERCICIO ECONOMICO 2015**

**EYMEN CORPORATION CIA. LTDA.**

**Cuenca, Septiembre del 2016**

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía EYMEN CORPORATION CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

### **RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION**

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

La compañía no ha procedido a la aplicación de estas normas.

### **RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoria apropiados.

Consideramos que esta auditoría provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoria.

## **OPINION**

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía EYMEN CORPORATION CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Se ha sugerido a la compañía se analicen los márgenes de utilidad obtenidos.

## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

La Compañía durante el año 2015 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2015, debe presentarse por separado hasta Julio 31 del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la

conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario. Al haber sido la contratación extemporánea ha sido remitido al Servicio de Rentas Internas en el presente mes.

Cuenca, Septiembre del 2016

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Adriana Abad V.', with a horizontal line drawn underneath it.

**Econ. Adriana Abad Vázquez.,**  
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

## EYMEN CORPORATION CIA. LTDA.

## ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<b>ACTIVO</b>		<b>1.491.880,59</b>
<b>DISPONIBLE</b>		14.634,50
Caja-Bancos	<u>14.634,50</u>	
<b>EXIGIBLE</b>		142.977,66
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	102.455,36	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	6.914,24	
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	138,75	
Otros Activos Corrientes	33.469,31	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>0,00</u>	
<b>REALIZABLE</b>		5.352,89
Inventario de Suministros y Materiales	5.352,89	
Inventario Materia Prima	0,00	
Mercadería en Tránsito	<u>0,00</u>	
<b>DIFERIDO</b>		200,00
Activos Pagados por Anticipado	<u>200,00</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		1.321.577,00
Construcciones en Curso	877.856,60	
Muebles y Enseres	17.616,13	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	601.841,68	
Equipos de Computación y Software	2.764,53	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	0,00	
Otros Activos Fijos	410,93	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-178.912,87	
Obras en Proceso	<u>0,00</u>	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		7.138,54
Otros Activos Intangibles	7.794,76	
Amortización de Activos Intangibles	<u>-656,22</u>	

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**1.491.880,59**

**EXIGIBLE A CORTO PLAZO**

110.163,45

Proveedores Locales relacionados	0,00
Proveedores Locales no relacionados	4.409,68
Proveedores del Exterior no Relacionados	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	6.695,93
Préstamos de Socios	0,00
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	48.805,14
IR a Pagar del Ejercicio	7.838,29
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	0,00
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	39.791,58
Participaciones Trabajadores	1.479,13
Obligaciones con el IESS	<u>1.143,70</u>

**EXIGIBLE A LARGO PLAZO**

1.038.101,83

Ctas y documentos proveedores no relacionados locales	0,00
Préstamos Accionistas Locales	1.038.101,83
Otras cuentas por pagar relacionados locales	0,00
Obligaciones Bancarias	0,00
Provisión para Jubilación Patronal	0,00
Provisión para Deshaucio	0,00
Otras Provisiones	<u>0,00</u>

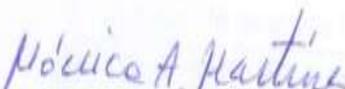
**PATRIMONIO NETO**

343.615,31

Capital Social	400.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	0,00
Reserva Legal	27,18
Otras Reservas	0,00
Resultados Acumulados NIIF	<u>0,00</u>

**RESULTADOS**

Utilidad de Ejercicios Anteriores	0,00
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-56.928,16
Utilidad del Ejercicio	<u>516,29</u>



**Representante Legal**



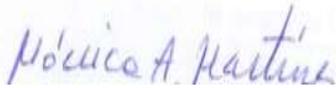
**Contador**

**EYMEN CORPORATION CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015**

<b>INGRESOS</b>		329.839,41
Ventas Netas	329.771,61	
Otros Ingresos	<u>67,80</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		157.532,73
Costo de Ventas	<u>157.532,73</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		172.306,68
<b>GASTOS GENERALES</b>		162.445,79
Gastos de Administración y Ventas	162.445,79	
Gastos no Operacionales	<u>0,00</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		0,00
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">9.860,89</span>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		1.479,13
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		27.246,85
(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS		0,00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">38.586,87</span>
22% IMPUESTO A LA RENTA		0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">38.586,87</span>



**Representante Legal**



**Contador**

**EYMEN CORPORATION CIA. LTDA.****ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

<b>ACTIVO</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>47.674,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.634,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-69,30%</b>
Caja-Bancos	47.674,64	100,00%	14.634,50	100,00%	-69,30%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>89.963,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>142.977,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>58,93%</b>
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	89.322,90	99,29%	102.455,36	71,66%	14,70%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	295,71	0,33%	6.914,24	4,84%	100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	138,75	0,15%	138,75	0,10%	100,00%
Otros Activos Corrientes	206,14	0,23%	33.469,31	23,41%	100,00%
<b>REALIZABLE</b>	<b>3.023,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.352,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>77,06%</b>
Inventario de Suministros y Materiales	3.023,27	100,00%	5.352,89	100,00%	0,00%
Inventario de Materia Prima	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Inventario de Productos en Proceso	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>200,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Activos Pagados por Anticipado	0,00	0,00%	200,00	3,74%	100,00%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.414.038,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.500.489,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,11%</b>
Construcciones en Curso	818.404,31	57,88%	877.856,60	58,50%	0,00%
Muebles y Enseres	16.082,69	1,14%	17.616,13	1,17%	9,53%
Maquinaria y Equipos	576.213,56	40,75%	601.841,68	40,11%	4,45%
Equipos de Computación y Software	2.926,78	0,21%	2.764,53	0,18%	-5,54%
Otros Propiedades, Planta y Equipo	410,93	0,03%	410,93	0,03%	0,00%
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-119.948,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>-178.912,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>49,16%</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-119.948,58	100,00%	-178.912,87	100,00%	49,16%
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>5.909,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.138,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>20,80%</b>
Activos de Exploración y Explotación	6.077,45	102,85%	7.794,76	109,19%	28,26%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-168,22	-2,85%	-656,22	-9,19%	290,10%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>1.440.660,33</u></b>		<b><u>1.491.880,59</u></b>		

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>42.946,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>110.163,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>156,51%</b>
Proveedores Locales no Relacionados	4.722,37	11,00%	4.409,68	4,00%	-6,62%
Obligaciones con Instituciones Financieras	6.695,93	15,59%	6.695,93	6,08%	0,00%
Obligaciones con la Administración Tributaria	26.693,53	62,15%	48.805,14	44,30%	0,00%
IR a Pagar del Ejercicio	0,00	0,00%	7.838,29	7,12%	100,00%
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	0,00	0,00%	39.791,58	36,12%	100,00%

Participaciones Trabajadores	0,00	0,00%	1.479,13	1,34%	100,00%
Provisiones	4.835,11	11,26%	1.143,70	1,04%	100,00%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>1.054.641,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.038.101,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1,57%</b>
Préstamos accionistas locales	1.054.641,55	100,00%	1.038.101,83	100,00%	0,00%
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>343.071,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>343.615,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,16%</b>
Capital Social	400.000,00	116,59%	400.000,00	116,41%	0,00%
Reserva Legal	0,00	0,00%	27,18	0,01%	100,00%
Perdida acumulada ejercicios anteriores	-31.293,51	-7,47%	-56.928,16	-16,57%	81,92%
Utilidad del Ejercicio	-25.634,65	-7,47%	516,29	0,15%	100,00%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.440.660,33</b>		<b>1.491.880,59</b>		



**Representante Legal**



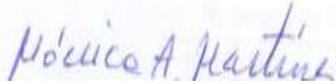
**Contador**

## EYMEN CORPORATION CIA. LTDA.

### ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	APORTES CAPITALIZAC.	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2015	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-56.928,16	0,00	343.071,84
Resultados Ejercicio 2015	0,00	27,18	0,00	0,00	0,00	516,29	543,47
Patrimonio a Dic. 31- 2015	400.000,00	27,18	0,00	0,00	-56.928,16	516,29	343.615,31



**Representante Legal**



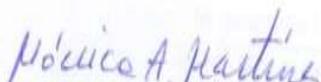
**Contador**

## EYMEN CORPORATION CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	516,29
Depreciaciones	58.964,29
Utilidades No Distribuidas	0,00
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	0,00
Otras Reservas	0,00
Reserva Legal	27,18
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	-53.014,16
Realizable	-2.329,62
Pagos Anticipados	-200,00
	<u>3.963,98</u>
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Activo Fijo	-86.451,60
Activo No Corriente	0,00
Activo Diferido	-1.229,31
	<u>-87.680,91</u>
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	
Exigible a Corto Plazo	67.216,51
Exigible Diferido	0,00
Exigible a Largo Plazo	-16.539,72
	<u>50.676,79</u>
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	
	<u>-33.040,14</u>
<b>CONCILIACION</b>	
Caja y Bancos al Final	14.634,50
Caja y Bancos al Inicio	47.674,64
	<u>33.040,14</u>
	<u>0,00</u>
DIFERENCIA	<u>0,00</u>


**Representante Legal**

**Contador**

## EYMEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

#### 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía EYMEN CORPORATION CIA. LTDA. se constituye con fecha 03 de Marzo del 2011 ante el Notario Público Segundo Suplente del Cantón Cuenca.

Su objeto social principal es la importación, exportación, compra venta y comercialización de minerales.

La compañía funciona de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, Reglamentos y Estatutos Sociales de la Compañía.

Su capital social es de \$. 400.000,00

Sus participaciones se dividen de la siguiente manera:

#### NOMINA DE SOCIOS

Socio	Porcentaje %	Nacionalidad Identidad	Valor
Abril Granda Gustavo Felipe	0,25%	Ecuador	1.000,00
Berrezueta Barreto Adrian Gustavo	0,50%	Ecuador	2.000,00
Berrezueta Redrovan Manuel	0,25%	Ecuador	1.000,00
Distribuidora Técnica de Materiales de Construcción S.A. DITEMACO	0,02%	Ecuador	80,00
Espinoza Barsallo Manuel Elías	0,25%	Ecuador	1.000,00
Kocagoz Ibrahim	58,48%	Turquía	233.920,00

Martínez Romero Mónica Alexandra	39,25%	Ecuador	157.000,00
Vintimilla Hermida Fabián Enrique	1,00%	Ecuador	4.000,00
Total	100,00%		400.000,00

## **2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)**

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

## **PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)**

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs considerando el valor razonable bajo la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

## **A.- ACTIVOS.-**

### **3.- DISPONIBLE EN CAJA-BANCOS**

El rubro caja representa un fondo de caja chica cuyo valor se ha establecido de forma fija, el mismo que es utilizado para gastos menores y que se repone cuando es utilizado.

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y son valores que están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

Caja	14.603,52
Bancos	<u>30,98</u>
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u><u>14.634,50</u></u>

### **4.- INVERSIONES**

La compañía no mantiene inversiones en el período auditado.

### **5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

En el ejercicio auditado no se evidencian cuentas por cobrar que correspondan a los grupos de cuentas por cobrar clientes, cuentas por cobrar relacionadas.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizados en un mercado activo.

Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

**5 A.- Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales**

No se registran saldos al cierre del ejercicio auditado.

**5 B.- Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales**

No se registran saldos al cierre del ejercicio auditado.

**5 C.- Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales**

No se registran saldos al cierre del ejercicio auditado.

**5 D.- Activos Pagados por Anticipado**

No se registran saldos al cierre del ejercicio auditado.

**6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)**

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se descomponen de la forma siguiente:

**REALIZABLE**

Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios	4.874,72
Inventario de Productos Terminados	194,73
Importaciones en Tránsito	0,00
	<hr/>
<b>Total Inventarios</b>	<b>5.069,45</b>
	<hr/> <hr/>

En el software contable se encuentran claramente identificadas cada una de las cuentas en las que se registran los rubros detallados en el cuadro precedente.

Las compras se registran en la cuenta abierta para tal efecto, y en el mayor contable se puede identificar con claridad los datos de cada adquisición. Además del número de comprobante contable de registro, comprobante que es impreso para el archivo físico.

Igualmente se registran en cuentas individuales los valores correspondientes a otros conceptos como costos financieros de los valores solicitados como créditos para capital de operación.

Los registros cuentan con los respaldos documentarios correspondientes.

Se evidencia también la existencia del valor de \$. 283,44 correspondiente a ropa de trabajo e implementos de seguridad industrial los cuales se liquidan al momento en que se entregan las existencias a los trabajadores.

Las existencias se registran al costo por ser este valor menor al valor neto de realización. El costo de los productos terminados y en proceso comprenden los costos de materia prima, diseño, mano de obra, costos indirectos excluyendo los costos de financiamiento.

El Auditor, por haber sido contratado en fecha posterior al cierre del ejercicio no estuvo presente en la toma física de inventarios.

Al cierre del ejercicio económico del 2015, como se evidencia no dispone de inventarios salvo existencias de repuestos, herramientas y accesorios.

## **7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Su detalle es el siguiente:

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Crédito Tributario IVA	102.455,36
Crédito Tributario por ISD	138,75
Retenciones Impuesto a la Renta	6.914,24
Retenciones de IVA	32.518,15
IVA Pagado	951,16
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>142.977,66</b>

Se ha sugerido a la administración se tenga en consideración, para proceder a su regularización en el presente ejercicio económico, los saldos por impuesto a la renta, que de acuerdo a la normativa vigente pueden ser dados de baja transcurridos tres años desde el ejercicio en el cual fueron generados.

Por pagar se evidencian además los valores siguientes:

Iva Cobrado	39.711,04
Retenciones en la Fuente de Iva	8,55
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	71,99
	<hr/>
<b>Total</b>	<b>39.791,58</b>

## 8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

La compañía no registra impuestos diferidos en el período 2015.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2012 que en su numeral 3 expone: “ *En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año*”

La compañía ha considerado también lo contemplado en el artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: “*La totalidad de las provisiones para atender el pago de deshaucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa*”

## 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los valores entregados a proveedores en calidad de anticipos fueron liquidados oportunamente, quedando un saldo de \$. 200,00.

## 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2015 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

<b>ACTIVO FIJO</b>	
Construcciones en Curso	877.856,60
Muebles y Enseres	17.616,13
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	601.841,68
Equipos de Computación y Software	324,53
Laboratorio	410,93
Software Contable	2.440,00
	<hr/>
Total Activo Fijo	<u>1.500.489,87</u>
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-3.895,84
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-174.485,22
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-328,79
Depreciación Acumulada Equipo de Laboratorio	-203,02
Amortización Acumulada Software Contable	-656,22
Total Depreciación Acumulada	-179.569,09
Total Activo Fijo Neto	1.320.920,78

Se cuenta dentro del software contable con módulo para control de activos fijos, habiéndose sugerido a la administración la utilización del mismo.

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización no es posible determinar si son razonables por lo que se sugiere una valuación actualizada de los mismos, adicionalmente los valores declarados como obras en proceso deben ya ser reconocidos como activos en virtud de haber sido concluida su construcción.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados

de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

## **11.- ACTIVOS INTANGIBLES**

Se evidencian los valores siguientes:

### **ACTIVO INTANGIBLE**

Licencia Ambiental	1.064,00
Licencia de Comercialización	4.370,60
Gastos de Constitución	500,00
Gastos Obtención Licencia Ambiental	<u>1.717,31</u>
Total Activo Intangible	<u>7.651,91</u>

Estos valores han sido corroborados con la documentación fuente correspondiente.

## **12.- ACTIVOS A LARGO PLAZO**

No se registran en el período auditado.

## **B. PASIVOS**

### **13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Al cierre del ejercicio económico se determinan los valores siguientes:

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		110.163,45
Proveedores Locales relacionados	0,00	
Proveedores Locales no relacionados	4.409,68	
Proveedores del Exterior no Relacionados	0,00	
Obligaciones con Instituciones Financieras	6.695,93	
Préstamos de Socios	0,00	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	48.805,14	
IR a Pagar del Ejercicio	7.838,29	
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	0,00	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	39.791,58	
Participaciones Trabajadores	1.479,13	
Obligaciones con el IESS	<u>1.143,70</u>	

### 13 A.- Proveedores No Relacionados Locales

Este rubro por \$. 4.409,68 está constituido por las cuentas por pagar a proveedores nacionales.

Todas las compras realizadas se encuentran respaldadas por los documentos legales correspondientes y las mismas se encuentran ingresadas correctamente. Los valores que no presentan documentos legales fueron registrados como gastos no deducibles.

Se procedió a efectuar la verificación física de los documentos fuentes de estas obligaciones sin que se reporten novedades que amerite ser detalladas en el presente informe.

### 13 B.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Por \$. 6.695,93 corresponden a préstamo bancario del cual se verificaron los documentos correspondientes. Esta operación al momento se encuentra liquidada.

En cumplimiento a lo establecido en la norma contable es pasivo es reconocido inicialmente al valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Al generar un costo financiero ha sido posible reconocer el valor de rendición en el estado de ganancias y pérdidas utilizando el método de interés efectivo.

### 13 C.- Otros Pasivos por Beneficio a Empleados

Por \$. 48.805,14 valor que corresponde al detalle siguiente:

Fondos de Reserva	7.581,13
Remuneraciones por Pagar	30.793,15
Provisión XIII Sueldo	3.438,40
Provisión XIV Sueldo	1400,96
Provisión Vacaciones	<u>5.591,50</u>
<b>Total</b>	<u><u>48.805,14</u></u>

Estos valores se van liquidando conforme se van efectuando los pagos.

## **14. PASIVO A LARGO PLAZO**

En el ejercicio auditado se registra en la cuenta Préstamos de Socios locales el valor de \$. 1.038.101,83 que corresponde a valores entregados a la compañía en calidad de préstamos por los dos socios mayoritarios de la compañía desde períodos anteriores.

Respecto a esta cuenta se conciliaron todos los valores desde la constitución de la compañía verificándose los ingresos registrados en las cuentas propias así como los valores que fueron cancelados directamente a proveedores de insumos y de maquinarias tanto locales como extranjeros.

Para este efecto incluso se debió conciliar y revisar todos los movimientos bancarios de la cuenta del socio mayoritario.

Sobre estos valores se determina cobro de intereses o costo financiero.

La devolución de los mismos no se encuentra especificada ni existe resolución alguna tomada en Junta General de Socios.

## **15.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

En el ejercicio auditado se genera un impuesto a la renta por pagar de \$. 7.838,29 el cual consta en la conciliación tributaria.

## **16.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES**

No se registran al cierre del ejercicio auditado.

## **17.- ANTICIPOS DE CLIENTES**

No se registran en el ejercicio auditado.

## **18.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO**

Se genera una participación a trabajadores por \$. 1.479,13 la cual se evidencia en la correspondiente conciliación tributaria.

## **19.- PROVISIONES CORRIENTES**

No se evidencian las mismas en el ejercicio auditado sugiriéndose a la administración se proceda en el presente ejercicio a efectuar las mismas.

## **20.- OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES A LARGO PLAZO**

Las únicas obligaciones a largo plazo corresponden a las acreencias con socio que han sido debidamente reveladas en párrafos anteriores.

## **21.- OBLIGACIONES CON EL IESS**

Por \$. 1.143,70 corresponden a aportes personales y patronales que al cierre del ejercicio se encontraban pendientes de pago y que fueron cancelados en el ejercicio económico siguiente.

## **22.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19) PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESHAUCIO Y JUBILACION PATRONAL**

En la NIC 19 se establece los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral.

Los cálculos de estas provisiones no se registran en virtud de que al cierre del presente informe no se contaba con el estudio actuarial actualizado.

## **23.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN**

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado

No se evidencian cuentas de orden.

## **C.- PATRIMONIO**

## **24.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES**

El capital de la compañía por \$. 400.000,00 se mantiene sin variación respecto al año 2014.

No se registran aportes para futuras capitalizaciones.

Sobre este aporte la administración refiere que convocará en el presente ejercicio económico para tratar sobre una posible capitalización e incremento de capital.

## **25.- RESERVA LEGAL**

La compañía no ha efectuado el registro de la reserva legal por cuanto existen resultados negativos.

## 26.- RESULTADOS

Los resultados obtenidos en el ejercicio son de \$. 9.860,89, valor que se refleja en la correspondiente conciliación tributaria.

## D.- PERDIDAS Y GANANCIAS

## 27.- INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía.

El valor constante en los estados financieros de la compañía evidencia la inexistencia de actividad en el ejercicio auditado.

No se evidencian en el período auditado incrementos en valor de activos fijos y/o disminución de obligaciones que den como resultado aumentos del patrimonio o que estén relacionados con aportes de capital efectuados por los socios.

El Estado de Resultados de la compañía se desglosa de la siguiente forma:

<b>INGRESOS</b>		329.839,41
Ventas Netas	329.771,61	
Otros Ingresos	<u>67,80</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		157.532,73
Costo de Ventas	<u>157.532,73</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		172.306,68
<b>GASTOS GENERALES</b>		162.445,79
Gastos de Administración y Ventas	162.445,79	
Gastos no Operacionales	<u>0,00</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		0,00
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">9.860,89</span>

15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	1.479,13
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	27.246,85
(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS	0,00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>38.586,87</b>
22% IMPUESTO A LA RENTA	0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>38.586,87</b>

## **28.- COSTO DE VENTAS**

Durante el ejercicio auditado se observan inversiones en la planta y equipamiento de la misma, valores que han sido debidamente registrados en los activos contabilizándose al costo únicamente los valores que realmente se encuentran relacionados con el proceso productivo.

## **29.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Para efectos del presente informe se debió en el año 2016 proceder a reconstruir toda la contabilidad desde el inicio de la compañía.

Por tanto el presente informe se emite sobre estados financieros que reflejan saldos acordes con la realidad. El auditor procedió a efectuar la revisión del 100% de la documentación pertinente.

## **30.- NEGOCIO EN MARCHA**

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

## **31.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

En el ejercicio auditado no se recibieron requerimientos de la administración tributaria ni se iniciaron procesos de revisión y/o auditoría.

### **32.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

No es posible emitir pronunciamiento al respecto pues las auditorías del año 2014 y 2015 se efectúan en forma simultánea.

### **33.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a préstamos efectuados por los mismos.

No se evidencian operaciones relacionadas con afectación al Estado de Resultados.

### **34.- PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable utilizado así como de programas de diseño utilizados.

### **35.- INFORMACION ENVIADA A LA UAF**

La compañía auditada no debe cumplir con esta obligación.

## **36.- REPORTES DINARDAP**

La compañía no presenta estos reportes al referir no realizar ventas en el ejercicio auditado

### **OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO**

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados

De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.