

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

COMPAÑÍA EYMEN CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EL DICTAMEN

SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA "EYMEN CIA. LTDA.".-

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía EYMEN CIA LTDA., al 31 de diciembre del 2016, Estado de Situación, Estado de Resultados Integral; Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables significativas y otras Notas Contables Explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION.-

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

Su responsabilidad comprende el diseño, implementación y la existencia de un control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el objeto de que no se presenten estimaciones erróneas de importancia relativa, esto, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑÍA AUDITORA.-

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos Estados Financieros con base a nuestra Auditoría. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIAs. Tales normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, que se planifique y se realice la Auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Nuestro trabajo ha incluido la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de las partidas de relevancia en los estados financieros.

Los procedimientos han sido seleccionados para la compañía incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros por fraude o error.

Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los Auditores consideran que el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de los principios y políticas de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia General, así como una evaluación de presentación general de los estados financieros.

Consideramos por tanto que nuestra Auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión de Auditoría Calificada.

OPINION CALIFICADA.-

4. En nuestra opinión, los Estados financieros adjuntos, presentan una visión razonable en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la Compañía EYMEN CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2016, así como el desempeño financiero, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

ENFASIS.-

5. Al 31 de Diciembre del 2016 los Estados Financieros de la Compañía registraban en el rubro Obras en Proceso el valor de \$. 877.656,60, habiéndose sido transferido la totalidad de este valor a la cuenta Edificaciones en el año 2016 por cuanto las edificaciones se encontraban concluidas a dicha fecha.

Se deja expuesto que si bien las edificaciones han sido realizadas con fondos de la compañía y por medio de préstamos de socios, los cuales han sido debidamente

EYMEN CIA. LTDA.
 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en dólares)

ACTIVO		1.536.591,66
DISPONIBLE		646,52
Caja-Bancos	<u>646,52</u>	
EXIGIBLE		203.174,93
Inversiones corrientes		
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	90.313,90	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	479,30	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	95.237,05	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	17.909,06	
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	138,75	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-903,13</u>	
REALIZABLE		0,00
Inventario de Suministros y Materiales	0,00	
Inventario Materia Prima	0,00	
Inventario de Obras en Construcción para la Venta	<u>0,00</u>	
DIFERIDO		0,00
Activos Pagados por Anticipado	<u>0,00</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1.323.679,67
Edificaciones	877.856,60	
Muebles y Enseres	17.616,13	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	718.389,08	
Equipos de Computación y Software	324,53	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	0,00	
Otros Activos Fijos	410,93	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-290.917,60	
Obras en Proceso	<u>0,00</u>	
ACTIVOS INTANGIBLES		9.090,54
Otros Activos Intangibles	10.234,76	
Amortización de Activos Intangibles	<u>-1.144,22</u>	

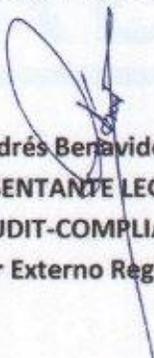
conformados, los terrenos sobre los que se levantan dichas edificaciones no son propiedad de la compañía.

En el último trimestre del año 2016 se efectuó la valoración de los activos fijos, valuación efectuada por un perito que acredita calificación de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Dichos avalúo no ha sido registrado contablemente por cuanto aún no ha sido aprobado por la Junta General.

ASUNTOS FISCALES

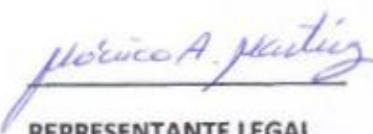
6. De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2016, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2017, 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

Cuenca, Abril del 2017


Ing. Andrés Benavides Chiriboga.,
REPRESENTANTE LEGAL
PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.
Auditor Externo Registro Nacional SCVS-RNAE-991

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS**1.536.591,66**

EXIGIBLE A CORTO PLAZO		175.913,38
Proveedores Locales no relacionados	9.697,48	
Proveedores del Exterior no Relacionados	98.850,00	
Préstamos de Socios Locales	2.076,53	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	16.257,64	
IR a Pagar del Ejercicio	17.937,47	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	387,79	
Participación de Trabajadores	22.494,72	
Obligaciones con el IESS	<u>8.211,75</u>	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		893.302,81
Préstamos Socios Locales	893.302,81	
Otras Provisiones	<u>0,00</u>	
PASIVO DIFERIDO		
Pasivos diferidos	<u>0,00</u>	
PATRIMONIO NETO		467.375,47
Capital Social	400.000,00	
Reserva Legal	5.499,35	
Otras Reservas	0,00	
Resultados Acumulados NIIF	<u>0,00</u>	
RESULTADOS		
Utilidad de Ejercicios Anteriores	516,29	
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-42.696,12	
Utilidad del Ejercicio	<u>104.055,95</u>	


REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EYMEN CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	APORTES CAPITALIZAC.	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2016	400.000,00	27,18	0,00	0,00	-42.179,83	0,00	357.847,35
Resultados Ejercicio 2016	0,00	5.472,17	0,00	0,00	0,00	104.055,95	109.528,12
Patrimonio a Dic. 31- 2016	400.000,00	5.499,35	0,00	0,00	-42.179,83	104.055,95	467.375,47


REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EY MEN CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

INGRESOS		710.528,55
Ventas Netas	710.249,65	
Otros Ingresos	<u>278,90</u>	
COSTO DE VENTAS		16.145,10
Costo de Ventas	<u>16.145,10</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		694.383,45
GASTOS GENERALES		544.509,59
Gastos de Administración y Ventas	544.509,59	
Gastos no Operacionales	<u>0,00</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>149.873,86</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		22.494,72
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		1.362,07
UTILIDAD GRAVABLE		128.832,12
REINVERSION DE UTILIDADES		104.055,95
BASE GRAVABLE		24.776,17
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>17.937,47</u>

José A. Martínez

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EY MEN CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

	Año 2016	Año 2015
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	117.771,70	516,29
Depreciaciones	112.004,73	58.964,29
Utilidades No Distribuidas	516,29	
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	0,00	
Otras Reservas	0,00	
Reserva Legal	5.472,17	27,18
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	-59.997,27	-53.014,16
Realizable	5.352,89	-2.329,62
Pagos Anticipados	0,00	-200,00
	<u>181.120,51</u>	<u>3.963,98</u>
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Activo Fijo	-114.107,40	-86.451,60
Activo No Corriente	0,00	0,00
Activo Diferido	-1.952,00	-1.229,31
	<u>-116.059,40</u>	<u>-87.680,91</u>
EFECTIVO NETO POR INVERSION		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	65.749,93	67.216,51
Exigible Diferido	0,00	0,00
Exigible a Largo Plazo	-144.799,02	-16.539,72
	<u>-79.049,09</u>	<u>50.676,79</u>
EFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO		
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	<u>-13.987,98</u>	<u>-33.040,14</u>
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	646,52	14.634,50
Caja y Bancos al Inicio	14.634,50	47.674,64
	<u>13.987,98</u>	<u>33.040,14</u>

Floriano A. Prater
REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EYMEN CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

ACTIVO	2015	2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14.634,50	646,52
Caja-Bancos	14.634,50	646,52
ACTIVOS FINANCIEROS	143.177,66	203.174,93
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	0,00	90.313,90
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados locales	0,00	479,30
Pagos Anticipados	200,00	0,00
Provision por cuentas incobrables	0,00	-903,13
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	102.455,36	95.237,05
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	6.914,24	17.909,06
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	138,75	138,75
Otros Activos Corrientes	33.469,31	0,00
REALIZABLE	5.352,89	0,00
Inventario de Suministros y Materiales	5.352,89	0,00
Inventario de Materia Prima	0,00	0,00
Inventario de Obras en Construcción para la Venta	0,00	0,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.500.489,87	1.614.597,27
Construcciones en Curso	877.856,60	0,00
Edificaciones	0,00	877.856,60
Muebles y Enseres	17.616,13	17.616,13
Maquinaria y Equipos	601.841,68	718.389,08
Equipos de Computación y Software	2.764,53	324,53
Otros Propiedades, Planta y Equipo	410,93	410,93
DEPRECIACIONES	-178.912,87	-290.917,60
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-178.912,87	-290.917,60
ACTIVOS INTANGIBLES	7.138,54	9.090,54
Activos Intangibles	7.794,76	10.234,76
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-656,22	-1.144,22
TOTAL ACTIVO	1.491.880,59	1.536.591,66

PASIVO Y PATRIMONIO	2015	2016
EXIGIBLE CORTO PLAZO	110.163,45	175.913,38
Proveedores Locales no Relacionados	4.409,68	9.697,48
Proveedores del Exterior no Relacionados	0,00	98.850,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	6.695,93	0,00
Préstamos de Socios Locales	0,00	2.076,53
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	48.805,14	16.257,64

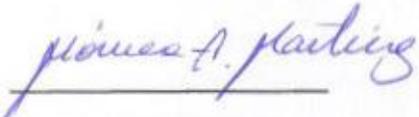
IR a Pagar del Ejercicio	7.838,29	17.937,47
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	39.791,58	0,00
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	0,00	387,79
Participación de Trabajadores	1.479,13	22.494,72
Obligaciones con el IEES	1.143,70	8.211,75
PASIVO LARGO PLAZO	1.038.101,83	893.302,81
Préstamos accionistas locales	1.038.101,83	893.302,81
PATRIMONIO NETO	343.615,31	467.375,47
Capital Social	400.000,00	400.000,00
Reserva Legal	27,18	5.499,35
Utilidad de Ejercicios Anteriores	0,00	516,29
Perdida acumulada ejercicios anteriores	-56.928,16	-42.696,12
Utilidad del Ejercicio	516,29	104.055,95
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.491.880,59	1.536.591,66

Proceso A. Martínez
 REPRESENTANTE LEGAL

 CONTADOR

EYMEN CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

	2015	2016
Ventas Netas	329.771,61	710.249,65
Otros Ingresos	67,80	278,90
Total Costos	-157.532,73	-16.145,10
Total Gastos	-162.445,79	-544.509,59
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	9.860,89	149.873,86
15% Participación Trabajadores	-1.479,13	-22.494,72
Gastos no Deducibles	27.246,85	1.362,07
Utilidad Gravables	35.628,61	128.832,12
Reinversión de Utilidades	0,00	104.055,95
Base Gravable	35.628,61	24.776,17
Impuesto a la Renta Causado	7.838,29	17.937,47



REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SCVS-RNAE-991

Quito, Av. 12 de Octubre N24-739 y Colón
Edificio Torres Boreal. Torre A. Oficina 207
Teléfono: 02 3945318
Celular: 0995427167

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
INDEPENDIENTE**

EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2016

COMPañÍA:

EY MEN CIA. LTDA.

Cuenca, Abril del 2017

MONEDA FUNCIONAL.-

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

PROPIEDAD INTELECTUAL

Sobre la ley de propiedad intelectual y derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre la Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Cuentas por Cobrar

Los documentos y cuantas por obrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, 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

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

EYMEN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía Eymen Cía. Ltda. se constituye con fecha 03 de Marzo del año 2011 mediante escritura pública suscrita ante el Notario Segundo (suplente) del cantón Cuenca.

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

Su capital actual es de \$. 400.000,00

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros que integran este informe y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los Estados Financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía.

BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Factores de riesgo:

Riesgo de crédito;

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés;

Riesgo de precio.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

3. ACTIVO \$. 1.536.591,66

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	.Dic.2016
Bancos	646,52
Total	646,52

Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran libres de gravámenes. Se realizan Conciliaciones Bancarias mensuales

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2016 su desglose es el siguiente:

Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	90.313,90
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	479,30
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	95.237,05
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	17.909,06
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	138,75
Provisión Cuentas Incobrables	-903,13
Total	203.174,93

Baja de Activos y Pasivos Financieros

Activos Financieros.- La norma establece sean dados de baja cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- b. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos de beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
3. Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivos, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

Durante el ejercicio auditado la compañía no ha debido aplicar esta normativa.

Pasivos Financieros

Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. Por su actividad no se registran inventarios a Diciembre 31 del 2016.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

Otros Pasivos Financieros

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Reconocimiento y Medición

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2016 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros.-

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés de efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial.

Cuentas por Cobrar por \$. 90.313,90 corresponde a la facturación efectuada en el mes de Diciembre del 2016.

El valor de \$. 479,30 registrado como Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales corresponde a arriendos pagados por anticipado y anticipos a proveedores, rubros que se regularizan en el presente ejercicio económico.

El valor de Crédito Tributario a favor de la empresa por concepto de Impuesto a la Renta corresponde básicamente a las retenciones que le han sido efectuadas durante el ejercicio fiscal.

Desde el ejercicio fiscal anterior se mantiene el saldo de \$. 138,75 por ISD. Se ha sugerido se proceda a la regularización de este valor.

Crédito Tributario a Favor de la Empresa-IVA por \$. 95.237,05 corresponde al saldo que se mantiene a favor por efecto de adquisiciones realizadas.

La provisión de cuentas por cobrar se ha efectuado en atención a la normativa tributaria vigente.

3.3 INVENTARIOS

No se registran existencias al cierre del ejercicio auditado.

Por la actividad de la compañía, que se centra en el procesamiento de material de terceros no se mantienen existencias en stock.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2016 su desglose es el siguiente:

	.Dic.2016
Edificaciones	877.856,60
Muebles y Enseres	17.616,13
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	718.389,08
Equipos de Computación y Software	324,53
Otros Activos Fijos	410,93
Depreciación Acumulada de P.P. y E	<u>-290.917,60</u>
Total	<u>1.323.679,67</u>

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

Durante el ejercicio auditado la compañía no ha debido aplicar esta normativa

BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

La compañía no ha presentado el estudio actuarial correspondiente.

POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES-NIC 8.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos a un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

	.Dic.2016
Proveedores Locales no relacionados	9.697,48
Proveedores del Exterior no Relacionados	98.850,00
Préstamos de Socios Locales	2.076,53
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	16.257,64
IR a Pagar del Ejercicio	17.937,47
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	387,79
Participación de Trabajadores	22.494,72
Obligaciones con el IESS	<u>8.211,75</u>
Total	<u>175.913,38</u>

El rubro Proveedores \$. 9.697,48, comprende las adquisiciones a proveedores que a Diciembre 31 del 2016 se encuentran pendientes de pago por ser adquisiciones a crédito, las mismas son liquidadas en el presente ejercicio económico.

Proveedores del Exterior no Relacionados por \$. 98.850,00, comprende los valores pendientes de pago por adquisición de maquinaria la misma que ha sido debidamente registrada en los Estados Financieros y que se encuentra ya en operación.

El valor de \$. 2.076,53 corresponde a préstamos efectuados por socios de la compañía y cuyos registros contables se encuentran respaldados.

Otros Pasivos por Beneficio a Empleados por \$. 16.257,64 corresponde al desglose siguiente:

	.Dic.2016
Sueldos y Salarios	1.510,43
Provisión XIII Sueldo	3.326,04
Provisión XIV Sueldo	1.383,68
Provisión Vacaciones	8.558,36
Participación Trabajadores Año 2015	<u>1.479,13</u>
Total	<u>16.257,64</u>

Se ha sugerido en el presente ejercicio económico se proceda a conciliar la provisión de vacaciones.

IR por Pagar del Ejercicio por \$. 17.937,47, corresponde al valor que se genera en la conciliación tributaria del ejercicio auditado.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

La compañía efectuó en el último trimestre del año 2016 una valuación de sus activos la cual será registrada contablemente al ser aprobada por la Junta General de Socios. En dicho informe se determina que los terrenos en los cuales se levantan las edificaciones no son propiedad de la compañía, si bien, se ha podido verificar en los archivos contables que las mismas se efectuaron con fondos de la compañía y con fondos provenientes de préstamos de socios.

3.5 ACTIVOS INTAGIBLES

Corresponden a las licencias ambientales y licencia de comercialización obtenidas por la compañía. Su desglose al cierre del ejercicio fiscal es el siguiente:

	.Dic.2016
Otros Activos Intangibles	10.234,76
Amortización de Activos Intangibles	<u>-1.144,22</u>
Total	<u>9.090,54</u>

3.6 INFORMÁTICO- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que pueden afectar la estructura de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo

Las notas contables y administración, no revela esta situación de garantías que pignoren bienes de la compañía.

4 PASIVO \$. 1.069.216,19

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2016 registra los valores siguientes en su pasivo corriente:

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Es nuestra sugerencia que la compañía determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende los programas de cómputo y las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para su adquisición y puesta en marcha.

Estos costos se amortizan en un estimado de vida útil de tres a cinco años.

IMPUESTOS CORRIENTES.

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado, si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por estos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

PROVEEDORES

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, participes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2016 los valores registrados son los siguientes:

	2015	2016
Ventas Netas	329.771,61	710.249,65
Otros Ingresos	67,80	278,90
Total Costos	-157.532,73	-16.145,10
Total Gastos	-162.445,79	-544.509,59
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	9.860,89	149.873,86

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados de Ejercicio Económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.

La Conciliación Tributaria y cálculo de Reservas, se realizará una vez que los Socios determinen el destino de las utilidades.

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La misma registra los valores siguientes:

	2015	2016
Ventas Netas	329.771,61	710.249,65
Otros Ingresos	67,80	278,90
Total Costos	-157.532,73	-16.145,10
Total Gastos	-162.445,79	-544.509,59
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	9.860,89	149.873,86
15% Participación Trabajadores	-1.479,13	-22.494,72
Gastos no Deducibles	27.246,85	1.362,07
Utilidad Gravables	35.628,61	128.832,12
Reinversión de Utilidades	0,00	104.055,95

Otras Obligaciones por Pagar no Relacionadas Locales por \$. 387,79, corresponde a los valores pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas por concepto de retenciones las cuales son liquidadas en el mes de Enero del 2017.

Participación de Trabajadores del Ejercicio por \$. 22.494,72, corresponde al 15% del valor de las utilidades brutas y que corresponde por ley al personal de la compañía y a sus cargas.

Obligaciones con el IESS por \$. 8.211,75 corresponde a los valores por aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Fondos de Reserva y Préstamos Quirografarios.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía registra como pasivo a Largo Plazo el valor de \$. 893.302,81 que corresponde a obligaciones pendientes de pago a los socios Sra. Mónica Martínez por \$. 659.222,22 y al Sr. Ibrahim Kocagoz por \$. 234.080,59.

Por la relevancia de este valor se procedió a analizar el origen de estas obligaciones las cuales no se generan en el ejercicio auditado.

	.Dic.2016
Préstamos Socios Locales	<u>893.302,81</u>
Total	<u>893.302,81</u>

4.3 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

No se generan en el ejercicio auditado.

5 PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

	.Dic.2016
Capital Social	400.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	0,00
Reserva Legal	5.499,35
Otras Reservas	0,00
Resultados Acumulados NIIF	0,00
Utilidad de Ejercicios Anteriores	516,29
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-42.696,12
Utilidad del Ejercicio	<u>104.055,95</u>
Total	<u>467.375,47</u>

✓

Base Gravable	35.628,61	24.776,17
Impuesto a la Renta Causado	7.838,29	17.937,47

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La compañía da cumplimiento a las mismas.

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

Como se ha referido en párrafos anteriores la compañía procedió durante el año 2016 a reclasificar los valores existentes en construcciones en curso a la cuenta de edificaciones.

12 EVENTOS SUBSECUENTES

La administración releva que no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

13 CONTINGENCIAS

No se han evidenciado en el examen realizado.

14 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado.

15 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

En la parte III del Informe Tributario del Año 2015 e efectuaron recomendaciones más no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

16 PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.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.

17 OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre lo estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía.