

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 28 de julio de 2017.

A los Socios de PALMA CUENCA PALMACUEN CIA. LTDA.

I. **DICTAMEN:**

Informe sobre los estados financieros

- a) Hemos auditado los estados financieros adjunto de la Compañía **PALMA CUENCA PALMACUEN CIA. LTDA.**, que comprende el Balance General al 31 de diciembre del año 2016 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

- b) La Gerencia es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que no contienen distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

- c) Nuestra responsabilidad de expresar una opinión sobre los estados financieros basadas en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.
- d) Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo:
 - 1. la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría

apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

2. Una auditoría también incluye la evaluación de que las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), normas de carácter tributario utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables.,
3. Así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

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

4. La Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2015, efectúa las conciliaciones bancarias mediante ajustes. Para el año 2016 continúa con el mismo método de ajustes.
5. La Compañía no registra el estudio actuarial, como pide la NIC 19 y 26; tanto del año 2014 como del año 2015. En el año 2016 continúa con la misma omisión.
6. La compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2015 presenta la cuenta patrimonial "Aporte Futuras Capitalizaciones", sin el respectivo sustento. Ver nota No. 12.

Opinión

- e) En nuestra opinión, excepto las salvedades indicadas en los párrafos del 4, 5 y 6, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente en todos aspectos importantes, la situación financiera de **PALMA CUENCA PALMACUEN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2016 y el Estado de Resultados integral de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Econ. Magdalena Moina M., MBA

Registro Nacional de Firma Auditorías

Externas RNAE No. 631

II. **ESTADOS FINANCIEROS:**

a) **BALANCE GENERAL**

PALMA CUENCA CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
 al 31 de diciembre de 2016
 EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Detalle	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2015	Nota
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja Bancos	6,472.43	2,913.00	# 3
Inversiones A Corto Plazo	1,080.00	1,080.00	# 4
Documentos y cuentas por cobrar	61,711.34	9,271.23	# 5
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	69,263.77	13,264.23	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	1,049,237.29	1,076,338.45	# 6
Activos Biológicos	320,369.69	297,342.75	# 7
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,369,606.98	1,373,681.20	
TOTAL ACTIVOS	1,438,870.75	1,386,945.43	
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Prestamos y Sobregiros Bancarios	-	52,920.00	# 8
Documentos y Cuentas por Pagar	1,828.27	155,877.45	# 9
Gastos Acumulados	10,488.72	8,541.44	# 10
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,316.99	217,338.89	
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones a Largo Plazo	199,276.24	150,000.00	# 11
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	199,276.24	150,000.00	
TOTAL PASIVOS	211,593.23	367,338.89	
PATRIMONIO			
Capital Social, Reservas y Utilidades	1,197,488.84	979,453.61	# 12
Resultados presente ejercicio	29,788.68	40,152.93	# 13
TOTAL PATRIMONIO	1,227,277.52	1,019,606.54	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,438,870.75	1,386,945.43	

b) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

PALMA CUENCA CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	Saldo libros 31/12/2016	Saldo libros 31/12/2015
INGRESOS	173,469.23	224,103.35
Ventas		
Descuento y Devoluciones	-	-
OPERACIONALES	173,469.23	224,103.35
Otros Ingresos	-	
Venta de Activos	-	
NO OPERACIONALES	-	-
TOTAL INGRESOS	173,469.23	224,103.35
COSTOS		
Materia Prima	5,531.52	2,225.65
Mano de Obra Directa	28,985.67	32,671.79
Costos Indirectos de Fabricación	61,615.31	74,992.43
TOTAL COSTOS	96,132.50	109,889.87
UTILIDAD BRUTA	77,336.73	114,213.48
GASTOS		
Administrativos	5,819.41	3,480.93
Financieros	10,990.22	11,449.84
Depreciaciones	27,101.16	54,398.24
Otros Gastos	3,637.26	4,731.54
TOTAL GASTOS	47,548.05	74,060.55
UTILIDAD ANTES DE P.T & I.R.	29,788.68	40,152.93
(-) 15% Participación Trabajadores	4,468.30	6,022.94
(-) 22 % Impuesto a la Renta	5,570.50	-
UTILIDAD NETA	19,749.88	34,129.99

c) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PALMA CUENCA CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	DEFICIT ACUMULADO	RESULTADOS ACUM. APLICACIONES NIIF	RESERVA LEGAL	RESERVA VOLUNTARIA	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015	400.00	0.00	837,073.85	0.00	0.00	200.00	7,865.48	133,914.28	34,129.99	1,013,583.60
Aumento/disminucion Capital										0.00
Corrección de Errores 2015			1,964.07					-1,964.07		0.00
Aportes futuras Capitalizaciones			200,000.00							200,000.00
Realizacion de Reserval Legal			1,706.50				-1,706.50			0.00
Realizacion de Reserva Voluntaria										0.00
Transferencia de resultados								34,129.99	-34,129.99	0.00
Utilidad del Ejercicio									29,788.68	29,788.68
15% Participación de trabajadores									-4,468.30	-4,468.30
22% Impuesto a la renta									-5,570.50	-5,570.50
Ajustes varios								-16,094.76		-16,094.76
Saldo final al 31 de Diciembre del 2016	400.00	0.00	1,040,744.42	0.00	0.00	200.00	6,158.98	149,985.44	19,749.88	1,217,238.72

d) ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

PALMA CUENCA CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS
METODO INDIRECTO

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad Neta	29,788.68		
Depreciación (período)	27,101.16		
GENERACION BRUTA		56,889.84	
USO (-)			
Cuentas por cobrar	915.16		
Impuestos SRI	1,738.71		
Cuentas x pagar	13,062.35		
Obligaciones Financieras c/p	52,920.00		
Prestamos Socios x Pagar	139,039.55		
TOTAL USOS DE OPERACIÓN		207,675.77	
FUENTES (+)			
FLUJO NETO DE OPERACIÓN			
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			(150,785.93)

FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
USO (-)			
Fijo Depreciable	-		
Construcciones en Curso	23,026.94		
FUENTES (+)			
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		(23,026.94)	(23,026.94)

FLUJOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
USO (-)			
Reservas	1,706.50		
Prestamos Terceros L/P	92,250.00		
TOTAL USOS		93,956.50	
Pago dividendo	(40,152.93)		(40,152.93)
FUENTES (+)			
Ganancias retenidas	16,071.16		
Aportes Socios Futuras Capitaliza	203,670.57		
Obligaciones Financiera L/P	91,740.00		
TOTAL FUENTES		311,481.73	
FLUJO NETO POR FINANCIAMIENTO			217,525.23

FLUJO NETO			3,559.43
-------------------	--	--	-----------------

III. **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

NOTA 1: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

a) Identificación de la Compañía:

Fue constituida el 19 de abril de 2011, en la Ciudad de Cuenca, en la Notaria Publica Segunda, inscrita bajo el número 343 del Registro Mercantil el 9 de mayo de 2011. Con resolución N°. SC.DIC.C.11.299 y con expediente N° 138606 de fecha 4 de mayo de 2011 fue autorizada por Superintendencia de Compañías, e identificada ante el SRI con RUC # 0190373711001. El plazo de duración es de 30 años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil, el que podrá restringirse o prorrogarse de acuerdo a las disposiciones de leyes vigentes. El domicilio tributario es en la calle Medardo Angel Silva 1-97 y José de la Cuadra, Parroquia Cañaribamba. En la provincia del Azuay, del Cantón Cuenca.

b) Actividad Económica

El objetivo social principal es importación, exportación, transformación, procesamiento, fabricación, compra, venta, comercialización de productos agrícolas consistentes en palma africana y sus derivados, así como de la caña de azúcar y sus derivados, para la industria y el comercio.

c) Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros de la Compañía son presentados por la Gerencia de la Compañía y aprobados por la Junta General de Socios en los plazos establecidos por Ley.

NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.

Esquema de políticas contables: La empresa prepara y presenta sus Estados Financieros principalmente de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, esta de conformidad a lo prescrito en la ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Son presentados anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, esta enmarcadas en el siguiente **MARCO CONCEPTUAL:**

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- a. Normas Internacionales de Información Financiera
- b. Normas Internacionales de Contabilidad; y
- c. Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- a. Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- b. Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo , así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporciones una presentación razonable, y
- c. Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del se mismo obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Son los activos tangibles que:

- a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar durante más de un ejercicio económico.

VIDA ÚTIL.- Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad, bien;

- a. El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

RECONOCIMIENTO.- Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- a. Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b. Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos, porcentajes y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVOS	% ANUAL	AÑOS
Inmuebles,naves, aeronaves, barcas y similares	5%	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 1	10%	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo camnero móvil	20%	5
Equipo de cómputo y software	33%	3

ACTIVOS BIOLÓGICOS.- NIC 41 Agricultura

Esta Norma se prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola, sirve para la contabilización de:

- (a) Activos biológicos
- (b) Producto agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y

(c) Subvenciones del gobierno. Se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los biológicos de la entidad (animal vivo o una planta), pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Párrafo 13. Del reconocimiento y medición

Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos, o plantas. Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 inventarios, u otra norma que sea aplicación.

Párrafo 26. De la ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de ventas y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Párrafo 30. De la imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Lo que puede ser refutado únicamente al momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que estén disponibles precios o valores fijados por mercado y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo de los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas. Se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad

Párrafo 31. La entidad que hubiera medido previamente el activo biológico a su valor razonable menos el costo de ventas continuará haciéndolo así hasta el momento de su disposición.

Párrafo 32. En todos los casos, en el punto de cosecha o recolección, la entidad debe medir los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de ventas. Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede medirse siempre de forma fiable.

Párrafo 33. Al determinar el costo, de la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, una entidad considerará la NIC 2, la NIC 16, y la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIF y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESOS.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) *Ingresos ordinarios.*- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías.
- (b) *Las Ganancias.*- comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se producen un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS, LRTI, SIC, etc. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de la responsabilidad de la gerencia de la empresa de la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La Empresa tiene políticas verbales para:

- Anticipos de Contratos
- Calculo Actuarial
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Administración
- y Control de Propiedad, Planta y Equipo

JUICIOS, ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en observancia a las NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados

financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

NOTA 3: CAJA Y BANCOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2015
Bancos	6,472.43	2,913.00
TOTALES	6,472.43	2,913.00

a) Bancos.- Son depósitos de efectivo en cuentas corrientes de bancos locales, las cuales no generan interés. Para efectuar las conciliaciones bancarias la compañía efectúa "asientos de regulación", lo que manifiesta un deficiente control interno es esta área.

NOTA 4: INVERSIONES A CORTO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2015
Cooperativa Alfonso Jaramillo León	1,080.00	1,080.00
TOTALES	1,080.00	1,080.00

Corresponde a una libreta de ahorros, misma que no ha sido posible su verificación física.

NOTA 5: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2016	31/12/2015
Cientes Nacionales	4,144.14	3,228.98
Impuestos SRI	7,780.96	6,042.25
Diferidos	49,786.24	
TOTALES	61,711.34	9,271.23

- a) Cientes Nacionales.- Son valores generados por las ventas a crédito a clientes, los cuales no generan interés.
- b) Impuestos SRI.- Son valores pendientes con el SRI.
- c) Diferidos.- corresponde a honorarios por pagar, los cuales debieron estar contabilizados en bancos.

NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Este rubro está conformado por:

	Saldo libros 31/12/2015	ADICIONES	BAJAS	Saldo libros 31/12/2016
COSTO				
Finca Balzar # 2	668,000.00	-	-	668,000.00
Finca Balzar # 1	112,500.00	-	-	112,500.00
Maquinaria y equipo	190,062.24	-	-	190,062.24
Equipos de computación	357.79	-	-	357.79
Vehículos	57,138.33	-	-	57,138.33
Herramientas	5,623.99	-	-	5,623.99
Edificaciones El Triunfo	26,778.74	-	-	26,778.74
Edificaciones Balzar # 2	67,551.33	-	-	67,551.33
Instalaciones Balzar # 2	89,917.66	-	-	89,917.66
TOTAL COSTOS	1,217,930.08	-	-	1,217,930.08
DEPRECIACION				
Dep. Acum. Maquinaria y equipo	59,164.37	17,677.32	-	76,841.69
Dep. Acum. Edificaciones El Triunfo	4,546.55	1,333.44	-	5,879.99
Dep. Acum. Equipo de Computación	357.79	-	-	357.79
Dep. Acum. Herramientas	2,629.11	488.88	-	3,117.99
Dep. Acum. Vehículos	51,129.88	4,065.00	-	55,194.88
Dep. Acum. Edificaciones Balzar # 2	7,283.52	3,363.60	1,500.00	9,147.12
Dep. Acum. Instalaciones Balzar # 2	16,480.41	3,172.92	1,500.00	18,153.33
TOTAL DEPRECIACION	141,591.63	30,101.16	3,000.00	168,692.79
ACTIVO FIJO NETO	1,076,338.45	-30,101.16	-3,000.00	1,049,237.29

- (a) Propiedad Planta y Equipo: Al 31 de diciembre de 2016, la compañía no cuenta con un documento que respalde el monto total de la Propiedad Planta y Equipo.
- (b) Depreciaciones: Al parecer existe alguna distorsión en su aplicación, lo cual arrastraría hasta el siguiente ejercicio económico.
- (c) La compañía no cuenta con una política para el tratamiento de la depreciación y deterioro de los activos biológicos, para determinar su aplicación, y reconocimiento.

NOTA 7: ACTIVOS BIOLÓGICOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo			Saldo
	31/12/2015	DEBE	HABER	31/12/2016
Plantaciones en Curso Balzar # 2	344,536.39			344,536.39
Plantaciones en Curso Balzar # 1	82,124.99	23,026.94		105,151.93
TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS	426,661.38	23,026.94	-	449,688.32
AMORTIZACION ACUMULADA				
Amortizac Plantaciones en Curso Balzar # 2	129,318.63			129,318.63
TOTAL AMORTIZACION ACUMULADA	129,318.63	-	-	129,318.63
TOTALES	297,342.75	23,026.94	-	320,369.69

- Plantaciones en curso: Corresponde a plantaciones que está efectuando la compañía.
- Amortización Acumulada.- Como parte de su actividad la Compañía amortiza sus activos biológicos. En el año 2016 no efectuó la amortización.

NOTA 8: PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2016	31/12/2015
Préstamos Financieras a Corto Plazo	-	52,920.00
TOTAL	-	52,920.00

- La compañía no ha registrado la porción corriente que corresponde a sus créditos, por un valor de 88.561,22 USD. Dicho valor está registrado en créditos a largo Plazo.

NOTA 9: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2016	31/12/2015
Proveedores	953.44	15,965.82
Impuestos por Pagar	55.10	59.60
IESS por pagar	819.73	812.48
Préstamos de Socios	-	139,039.55
TOTALES	1,828.27	155,877.45

- a) Proveedores.- Corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones: El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios tiene vencimiento corriente y no generan interés.
- b) Impuestos por pagar.- Son los valores que tiene que pagar con el SRI.
- c) IESS por pagar.- Son valores que se adeuda al Instituto de Seguridad Social (IESS), por concepto de aportes.
- d) Préstamos de Socios.- Son valores que se adeudaba a los socios de la compañía y que fueron cancelados.

NOTA 10: GASTOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2016	31/12/2015
Sueldos por pagar	10,488.72	8,541.44
TOTALES	10,488.72	8,541.44

- a) Sueldos por pagar.- Corresponde a remuneraciones y beneficios sociales por pagar al personal.

NOTA 11: OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2015
Préstamos Bancarios	91,740.00	
Préstamos Terceros Largo Plazo	57,750.00	150,000.00
Honorarios por pagar	49,786.24	
TOTALES	199,276.24	150,000.00

- a) Préstamos Bancarios.-Corresponde al contrato de crédito No 2530945-00 otorgado por el Banco del Pichicha. Dicho crédito no fue reclasificada su porción corriente por un valor de 30.811,22 USD. Además presenta una subvaluación de la cuenta en 1.268.48 USD con respecto a la tabla de amortización que indica un valor de 90.471,52 USD.
- b) Préstamo Terceros Largo Plazo.- Corresponde a un crédito con el Ing. Leonardo Salamea Santos. Dicho crédito no fue transferido a la porción corriente de corto plazo, por el total del saldo de 57.750,00 USD.
- c) Honorarios por pagar.- Corresponde a honorarios que se va a reconocer al Gerente General acordado en la Junta General de socios.

NOTA 12: PATRIMONIO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	DEFICIT ACUMULADO	RESULTADOS ACUM. APLICACIONES NIIF	RESERVA LEGAL	RESERVA VOLUNTARIA	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo final al 31 de Diciembre del 2015	400.00	0.00	837,073.85	0.00	0.00	200.00	7,865.48	133,914.28	34,129.99	1,013,583.60
Aumento/disminución Capital										0.00
Corrección de Errores 2015			1,964.07					-1,964.07		0.00
Aportes futuras Capitalizaciones			200,000.00							200,000.00
Realización de Reserva Legal			1,706.50				-1,706.50			0.00
Realización de Reserva Voluntaria										0.00
Transferencia de resultados								34,129.99	-34,129.99	0.00
Utilidad del Ejercicio									29,788.68	29,788.68
15% Participación de trabajadores									-4,468.30	-4,468.30
22% Impuesto a la renta									-5,570.50	-5,570.50
Transferencia								-16,094.76		-16,094.76
Saldo final al 31 de Diciembre del 2016	400.00	0.00	1,040,744.42	0.00	0.00	200.00	6,158.98	149,985.44	19,749.88	1,217,238.72

- (a) Al 31 de diciembre de 2016 el capital suscrito y pagado de la compañía según los registros de la Superintendencia de Compañías es de US\$ 400,00 USD que corresponde a 400 acciones de un valor nominal de 1 USD por cada acción.
- (b) La cuenta Aportes para futura capitalización al parecer proviene de una cuenta del ejercicio 2011 denominada Utilidades de ejercicios por registrar valores similares al ejercicio económico 2012, sin que tenga mucho sentido, lo cual muestra inconsistencias en los registros contables de las cuentas patrimoniales. En el año 2016 la Junta General de Socios de fecha 3 de febrero de 2016 acuerdan asumir deudas de la empresa por un monto de 200.000, 00 USD, de acuerdo a su porcentaje de participación.
- (c) CUADRO DE ACCIONISTAS

SOCIO	CAPITAL USD	% PARTICIPACION
Palacios Durán Guido Ramiro	60.00	15%
Peralta Zaldumbide Paúl Mateo	84.00	21%
Rodas Barros Santiago Napoleón	168.00	42%

Vásquez Ordóñez Edwin Oswaldo	40.00	10%
Vásquez Ordóñez Milton Humberto	48.00	12%
TOTAL	400.00	100%

NOTA 13: RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	Saldo libros 31/12/2016	Saldo libros 31/12/2015
INGRESOS	173,469.23	224,103.35
Ventas		
Descuento y Devoluciones	-	-
OPERACIONALES	173,469.23	224,103.35
Otros Ingresos	-	-
Venta de Activos	-	-
NO OPERACIONALES	-	-
TOTAL INGRESOS	173,469.23	224,103.35
COSTOS		
Materia Prima	5,531.52	2,225.65
Mano de Obra Directa	28,985.67	32,671.79
Costos Indirectos de Fabricación	61,615.31	74,992.43
TOTAL COSTOS	96,132.50	109,889.87
UTILIDAD BRUTA	77,336.73	114,213.48
GASTOS		
Administrativos	5,819.41	3,480.93
Financieros	10,990.22	11,449.84
Depreciaciones	27,101.16	54,398.24
Otros Gastos	3,637.26	4,731.54
TOTAL GASTOS	47,548.05	74,060.55
UTILIDAD ANTES DE P.T & I.R.	29,788.68	40,152.93
(-) 15% Participación Trabajadores	4,468.30	6,022.94
(-) 22 % Impuesto a la Renta	5,570.50	-
UTILIDAD NETA	19,749.88	34,129.99

En el año 2016 la compañía registra una utilidad de US\$ 19.749,88, después de 15% Participación a Trabajadores e impuesto a la Renta.

NOTA 14: RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 25% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente. La compañía ya llegó al 50% de la Reserva Legal requerida.

NOTA 15: SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico.

NOTA 16: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

NOTA 17: INFORME DE COMISARIO

La compañía según los estatutos no requiere informe de comisario.

NOTA 18: OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 19: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el S.R.I, la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoria externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. Será responsabilidad de los auditores externos dictaminar la razonabilidad de la información y reportes de esta disposición. La Compañía se encuentra preparando dicha información.

NOTA 20: DERECHO DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del año 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación que al 31 de diciembre del 2016, utiliza en el proceso informático. La compañía está en la necesidad de adquirir un programa informático contable.

NOTA 21: UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO (UAF)

En cumplimiento a la Resolución SC.DSC.G.13.010 de 30 de septiembre de 2015, Art. 38 informo que; la Compañía no está obligada a reportar a la UAF.

NOTA 22: REPORTE DINADARP

La compañía no está obligada a reportar

NOTA 23: EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de preparación de este informe, el Gerente ha manifestado su interés de negociar las acciones de la Compañía. A parte de esta situación no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia, deban ser revelados.

NOTA 20: DERECHO DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del año 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación que al 31 de diciembre del 2016, utiliza en el proceso informático. La compañía está en la necesidad de adquirir un programa informático contable.

NOTA 21: UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO (UAF)

En cumplimiento a la Resolución SC.DSC.G.13.010 de 30 de septiembre de 2015, Art. 38 informo que; la Compañía no está obligada a reportar a la UAF.

NOTA 22: REPORTES DINADARP

La compañía no está obligada a reportar

NOTA 23: EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de preparación de este informe, el Gerente ha manifestado su interés de negociar las acciones de la Compañía. A parte de esta situación no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia, deban ser revelados.

CONTENIDO

I. DICTAMEN:	1
II. ESTADOS FINANCIEROS:	3
a) BALANCE GENERAL	3
b) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	4
c) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	5
d) ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	6
III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	7
NOTA 1: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	7
NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.	7
NOTA 3: CAJA Y BANCOS	14
NOTA 4: INVERSIONES A CORTO PLAZO	14
NOTA 5: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	15
NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16
NOTA 7: ACTIVOS BIOLÓGICOS	17
NOTA 8: PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	17
NOTA 9: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR	18
NOTA 10: GASTOS ACUMULADOS	18
NOTA 11: OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	19
NOTA 12: PATRIMONIO	20
NOTA 13: RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO	21
NOTA 14: RESERVA LEGAL	22
NOTA 15: SITUACIÓN TRIBUTARIA	22
NOTA 16: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	22
NOTA 17: INFORME DE COMISARIO	22
NOTA 18: OTRAS REVELACIONES	22
NOTA 19: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)	22
NOTA 20: DERECHO DE AUTOR	23
NOTA 21: UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO (UAF)	23
NOTA 22: REPORTES DINADARP	23
NOTA 23: EVENTOS SUBSECUENTES	23

CONTENIDO

I. DICTAMEN:	1
II. ESTADOS FINANCIEROS:	3
a) BALANCE GENERAL	3
b) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	4
c) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	5
d) ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	6
III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	7
NOTA 1: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	7
NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.	7
NOTA 3: CAJA Y BANCOS	14
NOTA 4: INVERSIONES A CORTO PLAZO	14
NOTA 5: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	15
NOTA 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16
NOTA 7: ACTIVOS BIOLÓGICOS	17
NOTA 8: PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS	17
NOTA 9: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR	18
NOTA 10: GASTOS ACUMULADOS	18
NOTA 11: OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	19
NOTA 12: PATRIMONIO	20
NOTA 13: RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO	21
NOTA 14: RESERVA LEGAL	22
NOTA 15: SITUACIÓN TRIBUTARIA	22
NOTA 16: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	22
NOTA 17: INFORME DE COMISARIO	22
NOTA 18: OTRAS REVELACIONES	22
NOTA 19: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)	22
NOTA 20: DERECHO DE AUTOR	23
NOTA 21: UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO (UAF)	23
NOTA 22: REPORTES DINADARP	23
NOTA 23: EVENTOS SUBSECUENTES	23

CARTA DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

Cuenca, 28 de julio de 2017.

Econ. Santiago Rodas

GERENTE GENERAL

PALMA CUENCA CÍA. LTDA.

De mis consideraciones:

Por este medio presento, las Recomendaciones sobre aspectos tributarios encontrados durante la revisión a los Estados Financieros correspondientes al año 2016, de su representada.

1. Al efectuar el análisis tributario se observó que la compañía no elabora la planificación de auditoría, la cual es una herramienta valiosa dentro de la programación operativa de la empresa. Recomendamos efectuar dicha planificación anual con el objeto de mejorar el control interno en esta área.
2. Al analizar las cuentas de gastos hemos observado que la compañía tiene por política separar el Impuesto al valor agregado (IVA) de las compras, ya sean costos o gastos, para posteriormente enviar el valor del IVA a la cuenta del gasto No 510801. Siendo lo correcto cargar el IVA en compras directamente del costo o gasto, ya que al tratarse de una compañía cuyas ventas son de productos exentos de IVA, no se podrán compensar con el IVA en compras.

Atentamente,



Econ. Magdalena Moina M.

RNAE 631