

PARKSANT CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2.015

PARKSANT CÍA. LTDA.

INDICE

PÁGINA

Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7- 8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13
Pasivo	13-14-15
Patrimonio	16
Análisis Financiero	16-17-18
Conclusiones	18-19

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar
Cuenca - Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
PARKSANT CÍA. LTDA.
Ciudad.-

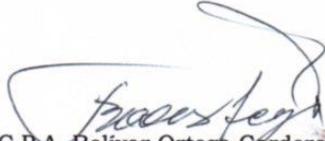
1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía PARKSANT CÍA. LTDA. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2015 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía PARKSANT CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 05 de Mayo de 2016


C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

PARKSANT CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES

CIUENTAS	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	50.547,82	64.982,84		14.435,02		22,21%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	1.026,76	333,79				
Bancos	15.482,30	14.834,10				
SUMAN	16.509,06	15.167,89	1.341,17		8,84%	
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	1.595,02	0,00	1.595,02			
SUMAN	1.595,02	0,00	1.595,02		100%	
ACTIVOS FINANCIEROS						
Clientes	7.810,41	18.081,35				
Cuentas por Cobrar Socios	0,00	15.000,00				
Anticipo a Empleados	0,00	0,00				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00				
SUMAN	7.810,41	33.081,35		25.270,94		76,39%
INVENTARIOS						
Inventarios	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados	11.670,29	11.024,32				
SUMAN	11.670,29	11.024,32	645,97		5,86%	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipos a Proveedores	11.856,34	5.709,28				
Seguros Anticipados (Prepagados)	1.106,70	0,00				
SUMAN	12.963,04	5.709,28	7.253,76		127,05%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	50.547,82	64.982,84		14.435,02		22,21%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 12)	1'371.821,79	1'283.458,73	88.363,06		6,88%	
Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-107.381,83	-69.812,73	-37.569,10		53,81%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1'264.439,96	1'213.646,00	50.793,96		4,19%	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
ACTIVOS INTANGIBLES						
Licencias y SOFTWARE	576,54	526,89				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	576,54	526,89	49,65		9,42%	
TOTAL DEL ACTIVO	1'315.564,32	1'279.155,73	36.408,59		2,85%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PARKSANT CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Proveedores	60.162,94	54.739,77				
Cuentas por Pagar	5.239,72	57,11				
Obligaciones con el IESS	2.430,26	1.049,09				
Anticipos de Clientes	1.300,00	31,10				
Impuestos por Pagar	8.770,92	12.430,31				
Provisión Beneficios Sociales	8.404,98	2.901,25				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	86.308,82	71.208,63	15.100,19		21,21%	
PASIVO NO CORRIENTE						
PASIVO A LARGO PLAZO						
Obligaciones con Instituciones Financieras	45.131,81	0,00				
Cuentas y Documentos por Pagar	1'137.565,31	1'174.207,10				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1'182.697,12	1'174.207,10	8.490,02		0,72%	
TOTAL DEL PASIVO	1'269.005,94	1'245.415,73	23.590,21		1,89%	
PATRIMONIO	46.558,38	33.740,00	12.818,38		37,99%	
Capital Social	1.995,00	400,00				
SUMAN	1.995,00	400,00	1.595,00		398,75%	
APORTES Y RESERVAS						
Aporte Futura Capitalización	0,00	0,00				
Reserva Legal	1.430,68	863,65				
Reserva Facultativa	32.156,42	15.541,98				
SUMAN	33.587,10	16.405,63	17.181,47		104,73%	
RESULTADOS						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	0,00	0,00				
Utilidad de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00				
Utilidad del Ejercicio a Disposición	10.976,28	16.934,37				
SUMAN	10.976,28	16.934,37	5.958,09		35,18%	
TOTAL PATRIMONIO NETO	46.558,38	33.740,00	12.818,38		37,99%	
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	1'315.564,32	1'279.155,73	36.408,59		2,85%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PARKSANT CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS	385.860,08	254.257,90				
SUMAN	385.860,08	254.257,90	131.602,18		51,76%	
- COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS						
Costo de Producción	38.394,87	15.555,08				
UTILIDAD BRUTA	347.465,21	238.702,82	108.762,39		45,56%	
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	105.941,63	235.736,42				
Gastos de Ventas	184.773,66	0,00				
Gastos Financieros	39.096,36	0,00				
SUMAN	329.811,65	235.736,42	94.075,23		39,91%	
UTILIDAD OPERACIONAL	17.653,56	2.966,40	14.687,16		495,12%	
+ INGRESOS NO OPERACIONALES						
Otros Ingresos	0,00	13.967,97				
SUMAN	0,00	16.934,37		16.934,37		100%
- GASTOS NO OPERACIONALES						
Otros Gastos (No Deducibles)	987,51	0,00				
SUMAN	987,51	0,00	987,51		100%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	16.666,05	16.934,37		268,32		1,58%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PARKSANT CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES

Cuentas	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
					Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014
					Saldos al 31 de Dic./2015 Capital Social 1.995,00 Aporte Futura Capitalización 0,00 Reserva Legal 1.430,68 Reserva Facultativa 32.156,42 Resultados Acumulados (Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF) Utilidad de Ejercicios Anteriores 0,00 Utilidad del Ejercicio a Disposición 0,00 Utilidad del Ejercicio a Disposición 10.976,28 TOTAL DEL PATRIMONIO Dic.31/2015 46.558,38 TOTALES 1.995,00 0,00 1.430,68 32.156,42 10.976,28 0,00 46.558,38			
Saldos al 31 de Dic./2014 Capital Social 400,00 Aporte Futura Capitalización 0,00 Reserva Legal 863,65 Reserva Facultativa 15.541,98 Resultados Acumulados (Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF) Utilidad de Ejercicios Anteriores 0,00 Utilidad del Ejercicio a Disposición 0,00 Utilidad del Ejercicio a Disposición 16.934,37 TOTAL DEL PATRIMONIO Dic.31/2014 33.740,00 TOTALES 400,00 0,00 863,65 15.541,98 16.934,37 0,00 33.740,00								

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PARKSANT CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES
METODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014	+	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Resultados de Ejercicios	10.976,28	16.934,37	-	5.958,09
Depreciación y Amortización Acumulada de Activos Depreciables	107.381,83	69.812,73	+	37.569,10
PASIVO CORRIENTE				
Aumento en Pasivo Corriente: Cuentas por Pagar, Proveedores, Obligaciones con el IESS, Impuestos, Beneficios, etc.	86.308,82	71.208,63	+	15.100,19
PASIVO NO CORRIENTE				
PASIVO A LARGO PLAZO				
Aumento en Pasivo a L/Plazo: Préstamos Bancarios, Cuentas y Docum. por Pagar	1'182.697,12	1'174.207,10	+	8.490,02
ACTIVO CORRIENTE				
INVERSIONES				
Aumento en Inversiones: Inversiones Financieras Temporales	1.595,02	0,00	-	1.595,02
ACTIVOS FINANCIEROS				
Disminución en Activos Financieros: Clientes, Cuentas por Cobrar Socios Empleados, etc.	7.810,41	33.081,35	+	25.270,94
INVENTARIOS				
Inventarios	0,00	0,00		0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Aumento en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	11.670,29	11.024,32	-	645,97
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:				
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores, Seguros Anticipados	12.963,04	5.709,28	-	7.253,76
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			+	70.977,41
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ACTIVO NO CORRIENTE:				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Aumento en Activos Fijos Depreciables: Edificios, Instalaciones, Maquinaria, Vehículos, Muebles y Enseres, etc.	1'371.821,79	1'283.458,73	-	88.363,06
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Aumento en Otros Activos No Corrientes: Activos Intangibles, Licencias, y SOFTWARE	576,54	526,89	-	49,65
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-	88.412,71
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL				
Aumento en Capital Social	1.995,00	400,00	+	1.595,00
APORTES Y RESERVAS				
Aumento en Aportes y Reservas: Aporte Futura Capitalización, Reserva Legal y Facultativa	33.587,10	16.405,63	+	17.181,47
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			+	18.776,47
AUMENTO del Efectivo en el Período			+	1.341,17
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.014			+	15.167,89
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.015			+	16.509,06

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PARKSANT CÍA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: PARKSANT CÍA. LTDA.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 12 de Julio del 2.012 ante la Notaria Pública Décimo Primera del Cantón Cuenca Doctora Liliana Montesinos Muñoz y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 500 y en el Repertorio con el N° 6.288 juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 31 de Julio del 2012.

DURACIÓN: La Compañía tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de la Escritura de Constitución.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, República del Ecuador.

FINALIDADES: El Objeto Social de la Compañía es el de dedicarse a: UNO.- Operadora de Turismo, la proyección, organización, operación y Venta de todos los servicios turísticos dentro del territorio nacional ya sea directamente o a través de agencias de viajes. DOS.- Prestar servicios de parqueo, alquiler de locales para eventos sociales y más actos relacionados con el Objeto Social constantes en el Artículo Segundo del Estatuto.

CAPITAL SOCIAL: El 12 de Julio del 2.012 se constituye la Compañía PARKSANT CÍA. LTDA. con un capital suscrito de CUATROCIENTOS DOLARES de los Estados Unidos de América (USD \$ 400,00) dividido en cuatrocientas participaciones de UN DÓLAR cada una.

El Capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios fundadores de la siguiente forma:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- VINTIMILLA PALACIOS CORNELIO	ECUADOR	\$ 1,00	\$ 1,00	0,25 %
2.- VINTIMILLA VINUEZA JUAN PABLO	ECUADOR	\$ 399,00	\$ 399,00	99,75%
		\$ 400,00	\$ 400,00	100%

Mediante escritura pública en la ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, República del Ecuador el 07 de Julio del 2015, ante la Notaria Pública SÉPTIMA del cantón Cuenca Doctora Doris Cabrera Rojas comparece el señor Cornelio Sebastián Vintimilla Palacios en su calidad de Gerente y Representante Legal de la Compañía PARKSANT CÍA. LTDA. y manifiesta que: La Junta General Extraordinaria Universal de Socios celebrada el 1° de Junio del 2015 resolvió por unanimidad aumentar el Capital Social en suma de USD \$ 1.595,00 Dólares de los Estados Unidos de América, valor que será aportado en efectivo, con lo cual el nuevo Capital Social sería de USD \$ 1.995,00 Dólares de los Estados Unidos de América, aprobado por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil. El valor de cada participación es de UN DÓLAR cada una.

Aprueban por unanimidad también la propuesta presentada por el señor Juan Pablo Vintimilla Vinueza la inclusión de nuevos socios los mismos que constan en el Cuadro de Integración de Capital que se detalla a continuación:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL ANTERIOR</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>NUEVO CAPITAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Vintimilla Palacios Cornelio	Ecuador	\$ 1,00	\$ 398,00	\$ 399,00	20%
2.- Vintimilla Palacios Juan David	Ecuador	\$ 0,00	\$ 399,00	\$ 399,00	20%
3.- Vintimilla Palacios Juan Pablo	Ecuador	\$ 0,00	\$ 399,00	\$ 399,00	20%
4.- Vintimilla Palacios Pedro Luis	Ecuador	\$ 0,00	\$ 399,00	\$ 399,00	20%
5.- Vintimilla Vinueza Juan Pablo	Ecuador	\$ 399,00	\$ 0,00	\$ 399,00	20%
	TOTALES	\$ 400,00	\$ 1.595,00	\$ 1.995,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

PARKSANT CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía PARKSANT CÍA. LTDA., se constituye el 12 de Julio del 2.012, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2.015 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
CAJA	\$ 1.026,76
BANCOS	\$ 15.482,30
SUMAN	\$ 16.509,06

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General Cuenca	\$ 390,33
Caja Chica	\$ 636,43
SUMAN	\$ 1.026,76

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco Bolivariano	\$	12.112,76
Banco Pichincha	\$	- 474,45
Banco Bolivariano Ahorros	\$	404,11
Banco de Guayaquil	\$	<u>3.439,88</u>
SUMAN	\$	<u>15.482,30</u>

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	\$ <u>1.595,02</u>

Esta cuenta registra la inversión en Diners Club Corporativa	\$ <u>1.595,02</u>
--	--------------------

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
CLIENTES	\$ 7.810,41
DEUDORES VARIOS	\$ 0,00
ANTICIPO EMPLEADOS	\$ 0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ <u>0,00</u>
SUMAN	\$ <u>7.810,41</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables y son los que constan en el anexo de 1 página: \$ 7.810,41

=====

5.2.- ANTICIPO A EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes anticipos: \$ 0,00

=====

5.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar: \$ 0,00

=====

5.4.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: \$ 0,00

=====

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas: \$ 0,00

=====

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
IVA pagado local	\$	3.163,13
IVA retenido en Ventas	\$	1.363,14
Crédito Tributario Renta (Año Corriente)	\$	4.092,43
Crédito Tributario IVA	\$	<u>3.051,59</u>
SUMAN	\$	<u><u>11.670,29</u></u>

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$	11.856,34
SEGUROS ANTICIPADOS (Prepagados)	\$	<u>1.106,70</u>
SUMAN	\$	<u><u>12.963,04</u></u>

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

<u>DEPRECIABLE</u>	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>		
	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
EDIFICIOS	\$ 1'214.781,44	\$ - 82.879,40	\$ 1'131.902,04
INSTALACIONES TÉCNICAS	\$ 37.661,23	\$ - 1.652,01	\$ 36.009,22
MAQUINARIA	\$ 26.964,22	\$ - 998,66	\$ 25.965,56
EQUIPOS PROCESOS INFORMACIÓN	\$ 1.931,86	\$ - 0,00	\$ 1.931,86
VEHÍCULOS	\$ 79.662,14	\$ - 19.732,01	\$ 59.930,13
MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.561,97	\$ - 1.160,98	\$ 9.400,99
OTROS (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)	\$ 258,93	\$ - 958,77	\$ - 699,84
SUMAN	\$ 1'371.821,79	\$ -107.381,83	\$ 1'264.439,96

A este grupo de cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

9.2.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVOS INTANGIBLES

Licencias y SOFTWARE	\$	576,54
----------------------	----	--------

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$	60.162,94
CUENTAS POR PAGAR	\$	5.239,72
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	2.430,26
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$	1.300,00
IMPUESTOS POR PAGAR	\$	8.770,92
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	\$	8.404,98
SUMAN	\$	86.308,82

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se decomponen de la siguiente forma:

10.2.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables mismos que constan en anexo de 2 páginas: \$ 60.162,94

10.3.- CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes valores por Pagar a:

Nómina por Pagar	\$	2.739,81
15% Participación Trabajadores	\$	<u>2.499,91</u>
SUMAN	\$	<u><u>5.239,72</u></u>

10.4.- ANTICIPO DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes:

Depósito en Garantía	\$	<u><u>1.300,00</u></u>
----------------------	----	------------------------

10.5.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones con el IESS:

Aportes por pagar al IESS	\$	1.682,91
Fondos de Reserva	\$	<u>747,35</u>
SUMAN	\$	<u><u>2.430,26</u></u>

10.6.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Impuesto Renta por Pagar del Ejercicio	\$	3.012,98
1%-2% Ret. Impto. Renta	\$	255,24
8%-10% Ret. Impto. Renta	\$	213,34
IVA Cobrado	\$	5.010,78
IVA por Pagar	\$	4,58
30%-70%-100% Impuesto IVA	\$	<u>274,00</u>
SUMAN	\$	<u><u>8.770,92</u></u>

10.7.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Décimo Tercer Sueldo	\$	2.677,30
Décimo Cuarto Sueldo	\$	2.284,72
Vacaciones	\$	<u>3.442,96</u>
SUMAN	\$	<u><u>8.404,98</u></u>

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	1'137.565,31
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	<u>45.131,81</u>
SUMAN	\$	<u><u>1'182.697,12</u></u>

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar:

PRÉSTAMOS DE TERCEROS.- Este préstamo se realizó a la Sra. Miriam Lucía Palacios Cordero para compra de casa en la Borrero No. 8-44 \$ 1'137.565,31

11.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra la siguiente obligación por pagar a:

Cooperativa LOS RÍOS \$ 45.131,81

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
<u>CAPITAL SOCIAL</u>	\$	1.995,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	1.430,68
Reserva Facultativa	\$	32.156,42
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$	0,00
<u>RESULTADOS</u>		
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$	0,00
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$	0,00
Utilidad del Ejercicio a Disposición	\$	10.976,28
SUMAN	\$	46.558,38

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallada en el hoja No. 8 del presente informe.

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 16.666,05 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	= 50.547,82 = 0,59	64.982,84 = 0,91
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	86.308,82	71.208,63

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía no demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 0.59 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} =$	$\frac{50.547,82 - 0,00}{86.308,82} = 0,59$	$\frac{64.982,84 - 0,00}{71.208,63} = 0,91$

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 0.59 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
$\frac{\text{TOTAL DEL ACTIVO}}{\text{TOTAL DEL PASIVO}} =$	$\frac{1'315.564,32}{1'269.005,94} = 1,04$	$\frac{1'279.155,73}{1'245.415,73} = 1,03$

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 0.97% con relación al 31 de Dicbre. del 2014, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} =$	$\frac{86.308,82 + 1'182.697,12}{46.558,38} = 27,26$	$\frac{71.208,63 + 1'174.207,10}{33.740,00} = 36,91$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	<u>16.666,05 X 100 = 35.80%</u>	<u>16.934,37 X 100 = 50.19%</u>
<u>PATRIMONIO</u>	<u>46.558,38</u>	<u>33.740,00</u>

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Capital en promedio del 35.80% a favor de los socios, por ser este porcentaje mayor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2.015 es alrededor del 10 al 16%, se puede considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Patrimonio mencionado.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía PARKSANT CÍA. LTDA. por el año 2015, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría ANÁLISIS DE SALDOS de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de INSPECCIÓN de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Edificios, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 12 de Julio del año 2012.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por cinco años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.
