

# **ENERGYLINE COMPANY CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ENERGYLINE COMPANY CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**INDICE**

<b>1.</b>	<b>Opinión de los Auditores Independientes</b>	<b>3-7</b>
<b>2.</b>	<b>Estado de Situación Financiera</b>	<b>8</b>
<b>3.</b>	<b>Estado de Resultado Integral</b>	<b>9</b>
<b>4.</b>	<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>	<b>10</b>
<b>5.</b>	<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	<b>11 - 12</b>
<b>6.</b>	<b>Notas a los Estados Financieros</b>	<b>13 - 23</b>

**Abreviaturas usadas:**

USD \$ - Dólar estadounidense

S.R.I. - Servicio de Rentas Internas

I.V.A. - Impuesto al Valor Agregado

R.U.C. - Registro Único de Contribuyentes

NIIFS - Normas Internacionales de Información Financiera

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, 25 de abril del 2018

**A los Señores Accionistas de:  
ENERGYLINE COMPANY CIA. LTDA.**

### ***Informe sobre los estados financieros***

#### ***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía **ENERGYLINECOMPANY CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación al 31 de diciembre del año 2017, el estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y presentan razonablemente, excepto los párrafos 2 y 3 respecto de todo lo importante, la posición financiera de **ENERGYLINECOMPANY CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2017, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Es importante que la compañía vaya aplicando y regulando mediante registros contables las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES con la finalidad de que los saldos de las cuentas reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

#### ***Base para una opinión con salvedad***

1. En base a la adopción de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS, **ENERGYLINECOMPANY CIA. LTDA.**; lo adoptó a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC" quedan derogadas.
2. Al 31 de diciembre de 2017 estas normas han sido puestas en práctica parcialmente, por parte de la Compañía; por lo que **ENERGYLINECOMPANY CIA. LTDA** no presenta sus Estados Financieros bajo NIIFS.
3. Debido a esta situación no es posible determinar la razonabilidad de los posibles ajustes resultantes de la aplicación de las Normas internacionales de Información Financiera aplicados a este periodo; sin embargo la administración ha tomado correctivos importantes para cubrir estas observaciones.
4. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.
5. La Compañía en el año 2016 no estuvo sujeta a Auditoría Externa.

### **Independencia**

Somos independientes de la Compañía ENERGYLINECOMPANY CIA. LTDA., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo a estos requisitos.

### **Incertidumbre Material Relacionada con la Empresa en Funcionamiento**

De acuerdo a la naturaleza del negocio y en base a los resultados de sus operaciones no evidenciamos una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar con su funcionamiento.

### **Cuestiones claves de Auditoría**

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia de acuerdo a la materialidad establecida de la siguiente manera:

<b>CONSIDERACIONES CUALITATIVAS</b>	<b>%</b>	<b>TOTAL</b>
ACTIVOS TOTALES		855.338,77
INGRESOS TOTALES		590.987,29
	2,00%	17.106,78
	5,00%	42.766,94
	7,00%	59.873,71
MATERIALIDAD PRELIMINAR		42.766,94
ERROR TOLERABLE (50%)		21.383,47
DIFERENCIA DE AUDITORIA		4.276,69

Tomando en cuenta la información anterior, nuestra Auditoría de los estados financieros del período 2017, se enfocó principalmente en el análisis de los Ingresos que genera la compañía y Propiedad Planta y Equipo como generadora de efectivo, Este análisis fue abordado en el contexto de las pruebas y revisión metodológica de auditoría y en la formación de nuestra opinión al respecto, que no representan una opinión por separado. A continuación detallo el análisis realizado:

<b>Reconocimiento de Ingresos</b>	<b>Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría</b>
<b>INGRESOS POR VENTAS</b>	Revisión total de la facturación.
	Verificación total de fecha, beneficiarios períodos de pago, montos.
	Revisión del registro contable y el momento de su reconocimiento.
	<b>Respecto a este punto.- Conclusión:</b>
	El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entrega el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría</b>
<b>INGRESOS POR VENTAS</b>	Revisión Total de los elementos de PP&E en la contabilidad
	Verificación del cumplimiento de condición de PP&E
	Revisión de los valores razonables y residuales
	Pruebas de Deterioro y Depreciación
	<b>Respecto a este punto.- Conclusión:</b>
	La Propiedad Planta y Equipo siendo la generadora de los ingresos por la maquinaria que se utiliza, debe ser considerada elemento importante de control y de valoración, así como considerar los elementos de Deterioro y Depreciación de manera periódica.

### **Otra Información**

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros**

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de estos estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la Gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Administración de la Compañía es la responsable de vigilar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

### ***Responsabilidad del auditor externo***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

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

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

✓ Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

✓ Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

✓ Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

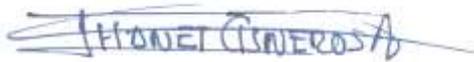
✓ Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la Gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

✓ Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

#### ***Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios***

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

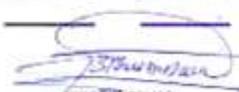


**CPA Lic. Jhanet Cisneros Aguilar**  
**AUDICIS**  
SC-RNAE-1109

ENERGYLINE COMPANY S.A. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
al 31 de diciembre de 2016 y 2017  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Dólares	2017	2016
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	4		
Reservas		77.812,12	127.028,63
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>USD\$</b>	<b>77.812,12</b>	<b>127.028,63</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	5		
Cuentas Recaudadas		-	3.826,00
CFP Carteras de Cuentas y Provisiones Pendientes		81.593,95	129.440,18
(-) Carteras de Cuentas por Cobrar		(5.244,12)	(9.726,44)
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>USD\$</b>	<b>76.349,83</b>	<b>123.539,74</b>
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>USD\$</b>	<b>76.349,83</b>	<b>123.539,74</b>
<b>EMPLAOS</b>			
Reservas de Empresa e Impedidos		-	300,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>USD\$</b>	<b>-</b>	<b>300,00</b>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	6		
Reservas en el Estado por el Estado		3.877,25	30.210,00
Impuesto Sobre el Valor Agregado (IVA)		4.983,44	97,51
Impuesto Sobre el Ingreso (IS)		122.525,22	151.741,22
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>USD\$</b>	<b>129.385,91</b>	<b>182.048,73</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	7		
Seguros Pagados por Anticipado		16.581,27	-
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>USD\$</b>	<b>16.581,27</b>	<b>-</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>USD\$</b>	<b>190.729,13</b>	<b>352.917,10</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	8		
Depreciaciones		221.021,12	101.016,12
Plusvalías de la Adquisición		(222.422,40)	(214.228,20)
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>USD\$</b>	<b>(1.399,28)</b>	<b>(113.212,10)</b>
<b>Otros Activos no Corrientes</b>			
Otros Activos		-	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>USD\$</b>	<b>189.329,85</b>	<b>239.695,00</b>
<b>Cuentas de Grécos Pasivos</b>			
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>	9		
Proveedores		17.212,40	101.723,53
Otros Deud. por Pagar		0,00	103.272,45
Obligaciones financieras		19.270,07	78.571,17
Obligaciones Laborales		12.278,16	31.433,04
Impuestos, otros pasivos		40.010,10	-
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>USD\$</b>	<b>88.770,73</b>	<b>314.999,19</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos No Corrientes</b>	10		
Provisiones Sobre Largo Plazo		70.012,20	72.210,00
Obligaciones Largo Plazo		50.043,20	180.200,00
Provisiones por Beneficio Empleados		19.274,27	11.702,61
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>USD\$</b>	<b>139.329,67</b>	<b>264.112,61</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>USD\$</b>	<b>228.100,40</b>	<b>579.111,80</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social registrado	11	600,00	600,00
Reserva Legal	12	15.890,79	30.890,79
Utilidad Operativa Anterior	13	248.277,00	40.000,00
Generación y Períodos Anteriores Asumidos	14	5.127,44	3.227,44
Generación Neta del Período	15	21.355,47	101.677,69
<b>Total Patrimonio</b>	<b>USD\$</b>	<b>261.150,69</b>	<b>261.150,69</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>USD\$</b>	<b>489.251,09</b>	<b>840.762,49</b>
<b>Cuentas de Grécos Acreditadas</b>			

  
GERENTE GENERAL

  
CONTADOR GENERAL



**ENERGYLINE COMPANY CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Al 31 de diciembre de 2016 y 2017**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Notas	2017	2016
Ingresos	13	590.049,72	1.618.596,42
(-)Costo de Ventas	14	196.032,37	826.344,04
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>USD\$ 394.017,35</b>	<b>USD\$ 792.252,38</b>
<b>Menos: Gastos Operacionales</b>	15		
Gastos de Venta y Administración		233.091,49	470.534,20
Gastos Financieros		968,14	5.538,90
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>USD\$ 39.957,32</b>	<b>USD\$ 316.179,18</b>
Más: Ingresos No Operacionales	16	137,57	27.494,00
Menos: Egresos No Operacionales	16	1.329,27	27.110,48
<b>Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>		<b>USD\$ 38.765,62</b>	<b>USD\$ 316.554,60</b>
Menos: Participación Trabajadores	17	5.814,84	47.483,10
Impuesto a la Renta	17	11.445,31	70.355,91
Reserva Legal			
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>USD\$ 21.505,47</b>	<b>USD\$ 198.715,57</b>

  
**JUAN CABEZAS**  
**GERENTE GENERAL**

  
**REFENDA MALDONADO**  
**Contador General**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PROCTER & GAMBLE COMPANY S.A.S., LTDA,  
 COMISIÓN DE SUPERVISIÓN S.P.A., y sus sucesoras  
 en la Administración del 2019 y 2017  
 (Preparado en dólares estadounidenses)

	Capital	Reserva	Reserva	Reservados de P&G Administración	Operación Reserva Capitalización	USG Operación Reservados	Reservados	Reservados del
	Balance	Balance	Balance	Balance	Balance	Balance	Balance	Balance
Saldo al 31 de marzo del 2018	450	930.00	12,099.79	-	-	3,327.40	49,403.00	121,148
Reclasificación por Revaluación Normativa	-	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Contable	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva por Operación 2018	-	-	-	-	-	-	-	104,470.40
Saldo al 31 de diciembre del 2018	450	930.00	12,099.79	-	-	3,327.40	49,403.00	121,148
Reserva de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservados revaluación parámetro 2018	-	-	-	-	-	-	340,417.40	121,148
Reserva Contable	-	-	-	-	-	-	-	-
Operación contra compromisos financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Subsidio Fideicomiso y Operación	-	-	-	-	-	-	-	-
Operación Financiera (Operación)	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva por Operación 2017	-	-	-	-	-	-	-	18,763.60
Adquisición y Fideicomiso Subsidio	-	-	-	-	-	-	-	14,824.80
Reservados Fideicomiso y la Nación	-	-	-	-	-	-	11,448.51	11,448.51
Adquisición Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2017	450	930.00	12,099.79	-	-	3,327.40	342,074.00	139,782.91

*[Handwritten signature]*  
 Juan Carlos  
 Gerente General

*[Handwritten signature]*  
 Ericka Maljorovic  
 Gerente General

DEL 1998 AL 2019 Y EN PROTECCIÓN DE LA MARCA REGISTRADA

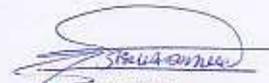
*[Handwritten mark]*



ENERGYLINE COMPANY CIA. LTDA.  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 Al 31 de diciembre de 2016 y 2017  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<b>2.017,00</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	
Recibido de Clientes	724.638,67
Pagado a proveedores	(358.896,01)
Obligaciones tributaria y laboral	(325.756,94)
Gastos Financieros	(135.177,92)
Varios	32.028,69
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>(63.163,51)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Inversiones Corrientes	-
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-
Cargos Diferidos	-
Otros Activos	-
Venta de Activos	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>-</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Capital	-
Instituciones Financieras	-
Resultados Acumulados	-
<b>Efectivo neto utilizado de actividades de financiamiento</b>	<u>-</u>
<b>Disminución neta en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>USD\$ (63.163,51)</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al inicio del año</b>	<b>USD\$ -</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>USD\$ <u>(63.163,51)</u></b>

  
 JUAN CABEZAS  
 GERENTE GENERAL

  
 BRENDA MALDONADO  
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

