

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

Compañía Auditada:
SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.
RUC: 2390015251001

Auditor Externo Responsable:
COMPAÑÍA ECUATORIANA DE CAPACITACIÓN,
AUDITORÍA Y ASESORÍA
“CEDCAYA CIA. LTDA.”
REG. SC-RNAE-785

Período Auditado:
1 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Tabla de contenido

CAPÍTULO I.....	3
DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE	3
CAPÍTULO II.....	4
ESTADOS FINANCIEROS	4
CAPITULO III	16
NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS	16

CAPÍTULO I

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de la Compañía:

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía **SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.** que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de **2016**, el Estado de Resultados Integrales, Estados de Cambios el Patrimonio y Estado de Flujos de efectivo por el año que termina entonces, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; Seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos 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 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 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 auditoría.

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante de la posición financiera de la Compañía **SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A. al 31 de diciembre de 2016**, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que entonces terminó, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Sto. Domingo de los Tsáchilas, 23 de marzo de 2018



MCA, Félix Álvarez Salgado

CPA # 17-1047

GERENTE GENERAL DE CEDCAYA CIA. LTDA.

REG. SC-RNAE-785

CAPÍTULO II

ESTADOS FINANCIEROS

El juego Completo de Estados Financieros del periodo Auditado están firmados por el Representante Legal el señor Jorge Hugo Reyes Levoyer y el señor Contador Edwin Cedeño Loor.

- OBSERVACIÓN:** Los Estados financieros de la Compañía fueron aprobados el 12 de abril del 2017 según Acta de la Junta General de Accionistas. En el artículo 8 Clases de Juntas de la escritura de constitución de la compañía establece: *“Las juntas generales serán ordinarias y extraordinarias. Las primeras se reunirán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía...”*
- RECOMENDACIÓN:** El señor Gerente y contador coordinarán las acciones necesarias para que la aprobación de los Estados Financieros se efectúen, cumpliendo con las disposiciones de la escritura de constitución.
- OBSERVACIÓN:** Los valores registrados en los Estados Financieros 2016 y en el formulario SRI 101 presentan una diferencia de \$140.33USD respecto de la utilidad del ejercicio del mismo periodo, como se observa en el siguiente detalle:

	DETALLE	2016	SRI 101 2016	DIFERENCIA
1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE	663.660,88	1.316.685,87	(653.024,99)
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1.952.044,86	1.299.019,87	653.024,99
	TOTAL ACTIVO	2.615.705,74	2.615.705,74	-
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE	1.853.303,36	1.807.849,19	45.454,17
202	PASIVO NO CORRIENTE	673.187,94	718.782,44	(45.594,50)
	TOTAL PASIVO	2.526.491,30	2.526.631,63	(140,33)
3	PATRIMONIO NETO			
301	CAPITAL	800,00	800,00	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS	87.478,93	87.478,93	-
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	935,51	795,18	140,33
	TOTAL PATRIMONIO NETO	89.214,44	89.074,11	89.214,44
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	2.615.705,74	2.615.705,74	89.074,11

- RECOMENDACIÓN:** El señor Gerente y Contador coordinarán las acciones necesarias para que se mantenga el Principio de Consistencia en la presentación de Información financiera de la Compañía

a) Estado de Situación Financiera

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV SA

23900015251001

VIA QUEVEDO KM 38 ½

BALANCE GENERAL

	PERIODOS	2015	2016	NOTA
1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE	395.154,56	663.660,88	(1)
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1.173.519,74	1.952.044,86	(2)
	TOTAL ACTIVO	1.568.674,30	2.615.705,74	
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE	1.190.857,92	1.853.303,36	(3)
202	PASIVO NO CORRIENTE	263.789,45	673.187,94	(4)
	TOTAL PASIVO	1.454.647,37	2.526.491,30	
3	PATRIMONIO NETO			(5)
301	CAPITAL	800,00	800,00	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-7.606,05	87.478,93	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	120.832,98	935,51	
	TOTAL PATRIMONIO NETO	114.026,93	89.214,44	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	1.568.674,30	2.615.705,74	

(1) 101 Activo Corriente

- **Caja.-** La cuenta caja adquisiciones al cierre del año 2015 tiene un saldo de 556,81USD y al cierre del año 2016 \$0,00USD.

3. OBSERVACIÓN: Con el fondo denominado “caja adquisiciones” se adquieren materiales, repuestos, combustible, etc., por valores que van de \$4.000 a \$5.000 mensuales. El fondo está bajo la custodia del Sr. Juan Pedro Rivera, quien ostenta la función de Coordinador General, sin que cuente con una política oficialmente emitida.

3) RECOMENDACIÓN: El Señor Contador y Gerente propondrán a la Junta de Accionistas, una política que determine el manejo, registro, control y custodia sobre el fondo “Caja de adquisiciones”

- **Bancos. -** La compañía en el periodo 2016 utilizó las siguientes cuentas bancarias:
Cuenta Corriente 3001134268 Banco Nacional de Fomento. Saldo al cierre \$153.27USD;
Cuenta Corriente 2100093323 Banco Pichincha, saldo al cierre \$52.588,71USD.

Los cheques son firmados por el Gerente de la Empresa Sr. Jorge Hugo Reyes Levoyer y el Sr. Juan Pedro Rivera Yáñez, quien labora de Coordinador de la Empresa.

- **Inventarios** con un saldo de \$ 71.072,50USD, presenta el siguiente detalle:

CODIGO	DESCRIPCION	2015	2016
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O		
101030302	Inv Insumos agrícolas	6.198,95	2.404,18

101030303	Inv Medicina ganadera	17.779,44	6.064,77
101030304	Inv semen	16.649,95	24.786,22
101030307	Inv Insumos ganaderos	11.043,45	1.909,47
101030308	Lubricantes	1.673,28	5.271,86
101030309	Combustibles	1.767,68	2.991,60
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAM		
101030903	Materiales y repuestos ganade	2.821,64	1.480,43
101030904	Materiales y repuestos agrico	30,06	-
101030905	Materiales y repuestos maquin	1.905,40	6.519,89
101030907	Materiales y repuestos otros	11.022,42	19.644,08
	TOTAL	70.892,27	71.072,50

4. **OBSERVACIÓN.-** La Compañía no cuenta con una norma interna que regule las adquisiciones, los registros y los controles de los inventarios.

4) **RECOMENDACIÓN.-** Gerente propondrá a la Junta de Accionistas, un manual de adquisiciones donde consten normas para efectuar adquisiciones, sus registros y los controles de los inventarios para cumplir a cabalidad con el objeto social de la Compañía.

(2) 102 Activo no corriente

Propiedad, planta y equipo con un saldo de **\$1.298.419,87USD**, presenta el siguiente detalle:

CODIGO	DETALLE	2015	2016
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.091.954,83	1.543.496,96
102011201	Depreciación acumulada propie	-123.860,08	-245.077,09
	Total	968.094,75	1.298.419,87

		2015	2016
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1020101	TERRENOS	469.440,00	469.440,00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	15.370,00	15.370,00
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	397.363,57	746.306,86
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	290,18	290,18
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSP	205.341,08	306.699,29
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y E	4.150,00	4.150,00
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	-	1.240,63

La vida útil estimada en los activos de uso de la compañía se considera como se detalla a continuación:

- Vehículos 5 años
- Equipos de Cómputo 3 años
- Maquinaria 10 años
- Monturas 5 años (caballares y mulares)

5. **OBSERVACIÓN.-** No se cuenta con un listado detallado y valorado de Propiedad Planta y Equipo, así como la evidencia de una constatación física.

5) **RECOMENDACIÓN.-** La administración de RELEV S.A., efectuará las acciones necesarias para obtener un reporte sobre la constatación física de todos los bienes que componen Propiedad Planta y Equipo de la Compañía. Para los inmuebles se requiere

un avalúo contratado con un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros u otro organismo que tenga aceptación.

Activos biológicos con un saldo de **\$653.024,99USD**, presenta el siguiente detalle:

10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	2015	2016
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION		
102030201	Animales vivos en producción	204.824,99	653.024,99

Activos intangibles con un saldo de **\$600,00USD**, presenta el siguiente detalle:

10204	ACTIVO INTANGIBLE	2015	2016
1020406	OTROS INTANGIBLES		
102040602	Software	600,00	600,00

PASIVOS

(3) 201 PASIVO CORRIENTE

La cuenta **Pasivo Corriente** con un saldo de **\$1.853.303,36USD**, presenta el siguiente detalle:

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGA	2015	2016
2010301	LOCALES	962.067,12	1.578.901,93
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTA	5.854,44	7.101,44
2010703	CON EL IESS	14.779,56	14.440,75
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLE	44.967,30	40.872,04
2010707	Retenciones Judiciales	-	157,70
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	163.187,50	211.827,50
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2,00	2,00

(4) 202 PASIVO NO CORRIENTE

La cuenta **Pasivo no corriente** con un saldo de **\$ 673.187,94USD** presenta el siguiente detalle:

20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RE	157.488,95	565.387,44
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	106.300,50	107.800,50

(5) Patrimonio

La cuenta Patrimonio con un saldo de **\$89.214,44USD**, presenta el siguiente detalle:

3	PATRIMONIO NETO	2015	2016
301	CAPITAL		
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	800,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	30.016,36	125.101,34
30602	PÉRDIDAS ACUMULADAS	-37.622,41	-37.622,41
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	120.832,98	935,51
	TOTAL PATRIMONIO NETO	114.026,93	89.214,44

6. OBSERVACIÓN: La compañía en el año 2016 no ha registrado el valor del fondo de reserva legal. El primer párrafo del Art. 297 de la ley de compañías se establece lo

siguiente:” Salvo *disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social...*”. La Compañía al 31 de diciembre de 2016 no tiene la reserva legal dentro de su patrimonio.

- 6) **RECOMENDACIÓN:** Gerencia y Contabilidad realizarán los registros sobre el valor de Reserva Legal de la Compañía en los Estados Financieros.

b) **Estado de Resultados Integrales**

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV SA

23900015251001

VIA QUEVEDO KM 38 ½

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS		2.015	2.016	
4	INGRESOS			(6)
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN	2.523.826,70	2.106.540,66	
	TOTAL INGRESOS	2.523.826,70	2.106.540,66	
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			(7)
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1.285.100,31	1.452.190,58	
	Total Costos de Ventas	1.285.100,31	1.452.190,58	
502	GASTOS	1.117.893,81	653.414,57	(8)
	TOTAL GASTOS	1.117.893,81	653.414,57	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	2.402.994,12	2.105.605,15	
	RESULTADOS(UTILIDADES)	120.832,58	935,51	

(6) **Ingresos**

La cuenta Ingresos con un saldo de **\$2.106.540,66USD**, presenta el siguiente detalle:

4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01	Venta de bienes 12%	281.219,43	10.500,00
4.01.01.02	Venta Bienes 0%	2.242.563,21	1.649.837,87
4.01.06.	INTERESES		
4.01.06.01	Intereses	44,06	2,79
4.01.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.08.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-	446.200,00
4	TOTAL INGRESOS	2.523.826,70	2.106.540,66

7. **OBSERVACIÓN:** La Compañía cuenta con una pista para aterrizaje de avionetas. Los ingresos por el alquiler de esta pista, se registra en ventas de bienes 12% por \$10.500,00USD. Según el plan de cuentas de la Compañía existe la cuenta 4010201 Prestación de servicios. En el RUC no aparece esta actividad económica.

- 7) **RECOMENDACIÓN:** Los señores Gerente y Contador en todos los registros de ingresos cuidarán que cuenten con la actividad dentro del RUC y una política de gestión que oriente y permita la consistencia en los registros y reportes.

La cuenta Venta Bienes 0% con un saldo de **\$1.649.837,87 USD**, presenta el siguiente detalle:

CACAO	41.856,87
CAÑAS GUADUAS	22.620,00
GANADO	634.334,78
PIÑAS	24.342,50
LECHE	388.797,95
PALMA	530.363,77
RECHAZO DE ARBOLES	<u>7.522,00</u>
	<u>1.649.837,87</u>

Otros ingresos de actividades ordinarias que ascienden a \$446.200,00USD por concepto de aumento de activos biológicos (hato ganadero de carne como de leche), el cual ha incrementado por el programa de reproducción que la compañía ha implementado

(7) Costos de ventas y producción

La cuenta Costo de ventas y producción con un saldo de **\$1.452.190,58USD**, presenta el siguiente detalle:

5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2016	2017
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODU	336.122,36	458.350,77
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	544.922,85	552.807,34
5.01.03.	MANO DE OBRA INDIRECTA	124.641,69	111.897,47
5.01.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FA	<u>279.413,41</u>	<u>329.135,00</u>
	Total	<u>1.285.100,31</u>	<u>1.452.190,58</u>

(8) Gastos

La cuenta Gastos con un saldo de **\$1.452.190,58USD**, presenta el siguiente detalle:

5.02.	GASTOS		
5.02.01.	GASTOS DE VENTA	499.266,32	69.654,97
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	587.715,05	567.660,84
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	20.454,04	3.574,81
5.02.04.	OTROS GASTOS	<u>10.458,40</u>	<u>12.523,95</u>
	TOTAL GASTOS	<u>1.117.893,81</u>	<u>653.414,57</u>

c) Estados de Cambios el Patrimonio

**ESTADO DE CAMBIOS
EN EL PATRIMONIO**

	CAPITAL SOCIAL	APORTE S DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTADUTARIAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMEA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	87478,93	0	0	0	0	0	795,18	0	89074,11	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	87478,93	0	0	0	0	0	0	0	88278,93	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	P	0	P	P	P	P	P	0	87478,93	D	D	P	D	D	P	N	88278,93	990101

CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P										0	990 102	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P										0	990 103	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	795,18	0	795,18	990 2
Aumento (disminución) de capital social	D																			0	990 201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																		0	990 202
Prima por emisión primaria de acciones			P																	0	990 203
Dividendos										N								N		0	990 204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N								N		0	990 205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P										0	990 206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P										0	990 207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P										0	990 208
Otros cambios (detallar)				D							D	D	0	990 209							
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		795,18	N	795,18	990 210

d) Estado de Flujos de efectivo

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
	CODIG O	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	2.106.540,66
VENTA DE BIENES	4101	2.106.540,66
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	-
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	-
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	-
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	1.653.740,12
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	582.966,12
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102	582.966,12
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	-
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	-
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	663.414,81
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	655.531,96
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	7.882,85
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	

(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	407.359,19
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		68.420,24
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		221.729,53
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		16.378,09
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		100.831,33
GANANCIA BRUTA		42	452.800,54
OTROS INGRESOS		43	-
DIVIDENDOS	4301		
INTERESES FINANCIEROS	4302		-
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		
OTRAS RENTAS	4305		
GASTOS		52	451.865,03
		DE VENT A	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	-	5202 451.865,03
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201 172.226,05
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	-	520202 21.672,82
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	-	520203 34.194,56
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-	520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205 1.476,08
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-	520207 2.723,02
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	-	520208 3.486,39
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209 -
COMISIONES	520110		520210 120,00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		
COMBUSTIBLES	520112	-	520212 46.886,99
LUBRICANTES	520113		520213 -
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214 3.571,12
TRANSPORTE	520115	-	520215 12.068,48
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216 1.958,22
GASTOS DE VIAJE	520117		520217 1.025,66

AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5201 18	-	520218	2.908,32
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5201 19		520219	57.852,67
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	7.325,80
DEPRECIACIONES:	5201 21	-	520221	52.796,77
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5201 2101	-	520221 01	52.796,77
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	5201 2102		520221 02	
AMORTIZACIONES:	5201 22	-	520222	-
INTANGIBLES	5201 2201		520222 01	
OTROS ACTIVOS	5201 2202		520222 02	
GASTO DETERIORO:	5201 23	-	520223	25.997,27
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5201 2301		520223 01	
INVENTARIOS			520223 02	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			520223 03	
INTANGIBLES			520223 04	
CUENTAS POR COBRAR			520223 05	
OTROS ACTIVOS	5201 2306		520223 06	25.997,27
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	5201 24	-	520224	-
MANO DE OBRA	5201 2401		520224 01	
MATERIALES	5201 2402		520224 02	
COSTOS DE PRODUCCION	5201 2403		520224 03	
GASTO POR REESTRUCTURACION	5201 25		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5201 26		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227	
OTROS GASTOS	5201 28	-	520228	3.574,81
GASTOS FINANCIEROS			5203	-
INTERESES			520301	-
COMISIONES			520302	-
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	-
OTROS GASTOS			5204	-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	-
OTROS			520402	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	935,51
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	140,33
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	795,18

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	6.034,75
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64	5.239,57
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	5.239,57
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	5.239,57
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	5.239,57
GANANCIA POR ACCION (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-
Ganancia por acción básica	9001	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	
Ganancia por acción diluída	9002	-
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201	
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	

e) Resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En las Notas a los Estados Financieros, el señor Contador presenta notas aclaratorias sobre los siguientes grupos:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Cuentas por Cobrar

- Inventarios
 - Propiedad, planta y equipo
 - Activos y pasivos Corrientes
8. **OBSERVACIÓN.-** El señor contador presenta únicamente conformaciones de las cuentas y no las políticas aplicadas en los registros.
- 8) **RECOMENDACIÓN.-** El señor Contador emitirá propuestas de políticas contables a ser aplicadas en cada cuenta contable y el señor Gerente pedirá su aprobación en la Junta General de Accionistas.

CAPITULO III

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Principales principios y políticas contables adoptados por la Compañía auditada;

1. Información General

La Compañía se constituyó el 12 de septiembre del 2013, bajo la denominación de Servicios Agrícolas RELEV S.A.

Las actividades principales de la Compañía son: cría de ganado, producción de leche cruda, venta al por menor y mayor de animales vivos, venta al por mayor de carnes en estado natural, cultivo de productos agrícolas, actividades de forestación, reforestación y explotación de madera, según Registro Único de Contribuyentes, número 2390015251001.

La compañía ejecuta sus operaciones del objeto social, en terrenos que fueron entregados en Comodato por parte de la Sra. Dayra María Levoyer Jiménez, mediante Escritura Pública de Comodato Precario Número 2015-17-01-20-P01110, que corresponde a la hacienda San Antonio y sus Anexas, que fueron entregadas por parte del CONSEP (Consejo Nacional de Sustancias Psicoactivas y Estupefacientes), en la que la Compañía RELEV S.A., se obliga a reinvertir parte de los ingresos en el mantenimiento de los bienes; el contrato tiene una duración de 50 años contados a partir de la fecha de suscripción del mismo.

2. Bases de Presentación

La Compañía utiliza NIIF para PYMES

2.1 Bases de medición

2.2 Moneda funcional y de presentación

2.3 Uso de estimaciones y juicios

3. Resumen de las políticas contables significativas

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Cuentas por Cobrar
- Inventarios
- Propiedad, planta y equipo
- Activos y pasivos Corrientes

4. Administración de riesgos

- Riesgo de crédito
- Riesgo de Liquidez
- Riesgo de Capital

5. El Señor Contador en las Notas a los estados Financieros, incluye información relacionadas con los siguientes temas:

- Efectivo y equivalentes del efectivo
- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Pagos Anticipados
- Propiedades plantas y equipos
- Activos Biológicos
- Otros
- Proveedores
- Otras obligaciones corrientes
- Cuentas por pagar locales
- Otras cuentas de anticipo
- Patrimonio
- Gastos por beneficios a los empleados
- Costos por su naturaleza

b) Valores por cobrar por préstamos de socios o accionistas, directores, administradores, personal, empresas relacionadas, que afecten significativamente los Estados Financieros.

202	PASIVO NO CORRIENTE		
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RE		
2020401	LOCALES		
202040102	CUENTAS POR PAGAR JORGE REYES	17.000,00	424.898,49
202040103	Otras cuentas por pagar	140.488,95	140.488,95

Sobre las Cuentas por pagar diversas relacionadas, hay un saldo por pagar al señor Jorge Reyes. En la entrevista con el señor Contador manifiesta lo siguiente: “*se origina debido a que la hacienda se encuentra en una fase de mejoramiento y recuperación de los mismos, la producción actual no permita cubrir los gastos del giro del negocio en las diferentes áreas de producción que se tienen, por lo que se han tenido que inyectar capital que al ser de los mismos dueños no nos genera intereses ni apresuramiento en el pago de los mismos. Estos valores se pagarían o empezarán a pagar una vez que la Compañía tenga liquidez suficiente en sus ejercicios económicos venideros...*”

c) Inversiones en compañías relacionadas

La COMPAÑÍA SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S. A., en el periodo 2016 no presenta en sus Estados Financieros inversiones en otras compañías ni en organizaciones relacionadas.

d) Variación de Propiedad Planta y equipo, detalle de compras, ventas, bajas y depreciaciones con sus porcentajes.

DESCRIPCION	Valor Activo	DEPRECIACIÓN			Saldo neto
		Año 2015	Año 2016	TOTAL ACUMULA	
102010102 Terreno Argemiro Velez	469.440,00	-	-	-	469.440,00
102010501 Muebles y enseres	120,00	-12,00	-12,00	-24,00	144,00
102010502 Monturas	15.250,00	-3.050,00	-3.050,00	-6.100,00	21.350,00

102010601	Maquinaria y equipo	325.605,57	-24.666,10	-57.779,44	-82.445,54	408.051,11
102010602	Fumigadoras	508,00	-50,80	-50,80	-101,60	609,60
102010603	Tanque de enfriamiento	10.000,00	-855,56	-1.000,00	-1.855,56	11.855,56
102010604	Equipo de ordeño	60.000,00	-5.016,67	-6.000,00	-11.016,67	71.016,67
102010605	Tanque Criogenico (Semen)	1.250,00	-39,24	-125,00	-164,24	1.414,24
102010801	Equipo de computación	290,18	-96,72	-96,72	-193,44	483,62
102010901	Vehículos, equipos de transpo	205.341,08	-31.631,27	-52.688,05	-84.319,32	289.660,40
102011001	Microscopios	4.150,00	-103,75	-415,00	-518,75	4.668,75
Totales		1.091.954,83	-65.522,11	-121.217,01	-186.739,12	1.278.693,95

Saldo EEFF 2016

1.298.419,87

DIFERENCIA

19.725,92

e) Composición del Pasivo, enfatizando el análisis en los del largo plazo, tipos de operación, indicando plazos, tasas de interés, garantías.

201	PASIVO CORRIENTE		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGA	962.067,12	1.578.901,93
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	65.601,30	62.571,93
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	163.187,50	211.827,50
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2,00	2,00
202	PASIVO NO CORRIENTE		
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RE	157.488,95	565.387,44
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	106.300,50	107.800,50
TOTAL PASIVO		1.454.647,37	2.526.491,30

f) Descripción de provisiones: cuentas incobrables, jubilación patronal, beneficios sociales, impuestos diferidos, etc.

Sobre las cuentas incobrables, el señor contador manifiesta: *“La Compañía al 31 de diciembre del 2016, no realizó la provisión en vista de que esos créditos fueron otorgados a personas que tienen la absoluta confianza de parte de la Gerencia de la Compañía, por ello se consideró que no ameritaba dicho registro.”*

9. OBSERVACIÓN

La compañía no realizó provisión de cuentas incobrables ya que considera que: *“sus transacciones no ameritaron por considerar que todas las cuentas son cobrables”*.

9) RECOMENDACIÓN

La administración y Contabilidad, diseñaran y aplicaran una política para cumplir con el numeral 11 del artículo 10 de la Ley Orgánica de régimen tributario interno que dice *“11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.”*

Jubilación Patronal

La COMPAÑÍA SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S. A., en el periodo 2016 no presenta en sus Estados Financieros el rubro de jubilación patronal porque aún no existe la obligación de registrar los valores de la jubilación patronal de los empleados

Beneficios Sociales

		2015	2016
2010703	CON EL IEISS		
201070302	Aporte IEISS personal por pagar	5.248,14	4.904,41
201070302	Aporte IEISS patronal por pagar	6.726,96	6.379,92
201070303	Fondos de Reserva por pagar	1.375,17	1.515,69
201070304	Préstamo Quirografario por pagar	1.028,88	1.238,63
201070305	Préstamo Hipotecario por pagar	400,41	402,10
2010703	TOTAL CON EL IEISS	14.779,56	14.440,75
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLE		
201070403	Vacaciones por pagar	44.776,56	40.469,41
201070404	Sueldos por pagar	190,74	402,63
		44.967,30	40.872,04

El señor contador manifiesta sobre las provisiones de beneficios sociales:

Sobre la décima tercera y cuarta remuneración: *“no existe pasivo de provisiones del 13er. y 14to., porque ningún empleado ni trabajador acumula los mismos, todos lo reciben mensualmente en su rol de pagos”*

Vacaciones *“En el caso de las vacaciones se registran mensualmente y se pagan en los casos que así fuese solo cuando hay el despido o la renuncia voluntaria”*

Los fondos de reserva: *“Los fondos de reserva se pagan mensualmente en el Rol de pagos a los que no lo acumulan en el IEISS y a los que lo acumular en el IEISS se registra por pagar hasta el 15 del mes siguiente que se trata de cubrir estos valores en el IEISS.”*

Impuestos diferidos

No existen valores por impuestos diferidos, en el periodo auditado.

Al cierre del informe se encuentra pendiente de cumplir con el Informe de Cumplimiento Tributario “ICT” por el período 2016.

g) Ingresos y gastos generados con accionistas, socios, directores, administradores, empleados, compañías relacionadas, etc. Condiciones aplicadas y la relación con otros.

No existen valores en las cuentas de ingresos y gastos que se generaron con relacionados, en el periodo auditado.

h) Detalle de activos y pasivos contingentes, cuentas de orden, descripción de su composición, motivos de su generación y otros mencionables.

10. OBSERVACIÓN

La COMPAÑÍA SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S. A., en el periodo 2016, dispone de una póliza de vehículos y una de seguros médicos con la aseguradora GENERALI ECUADOR COMPAÑÍA DE SEGUROS Y BMI ECUADOR COMPAÑÍA DE SEGUROS DE VIDA, sin que exista una política interna para este tipo de contrataciones.

10) RECOMENDACIÓN

Gerencia determinará una política para el manejo, registro y control de cuentas como las pólizas de seguros que tienen relación con las cuentas de orden y contingentes

i) Comentarios sobre acontecimientos, entre la fecha de cierre y la aprobación de estados financieros.

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros y el presente informe de auditoría externa. La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS.IRQ.DRASD.SD.2017.1605 del 05/07/2017 declaró a la compañía SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A como Inactiva.

11) RECOMENDACIÓN

Gerencia efectuará y cumplirá con todas las acciones necesarias que disponga la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros para lograr la reactivación de la sociedad.

j) Otras revelaciones.

La Compañía no cumplió con el proceso de Registro de sociedades de interés Público, No ha presentado la Siguiete información: Informe de balance, Informe de nómina, Informe de gerente, Informe de comisario, Informe de auditoría, Informe de nómina de administradores, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros, del año 2016. Ventas a crédito de los siguientes períodos: ,2016.03, 2016.06, 2016.09, 2016.12, 2017.03, 2017.06, 2017.09, 2017.12, 2018.03, en el Portal web de la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros. Lo que se refleja en el certificado de cumplimiento de obligaciones y existencia legal como “no ha cumplido”.

12) RECOMENDACIÓN

Gerencia determinará todas las acciones necesarias para presentar toda la información que solicita la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros