

TEPROMEC CÍA LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA

Por los Estados Financieros
terminados al 31 de diciembre del 2016

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros de la
Junta de Socios

TEPROMEC CÍA LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **TEPROMEC CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa **TEPROMEC CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información de Información Financiera NIIFS aceptadas en Ecuador.

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

Hemos analizado los resultados de la compañía de los ejercicios económicos anteriores al 2016, como son años 2015, 2014, y 2013 cuyos valores son casi inexistentes, que muestra que la empresa no es capaz de generar flujos económicos que permitan cubrir obligaciones que la compañía mantiene con sus acreedores. Existen saldos por cancelar presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, como proveedores, acreedores, liquidaciones por pagar, otras provisiones por pagar y otras cuentas por pagar, cuyos saldos se originan en años anteriores al 2016 y no han podido ser cubiertos. El monto aproximado alcanza alrededor de USD 720.266.

La empresa ha efectuado acciones como proceder a la venta de sus activos fijos más importantes a fin de contar con recursos financieros, para cubrir dichos montos, sin obtener resultados positivos. La compañía a excepción de lo descrito, no ha presentado un documento en el que pueda demostrar otras acciones a ser llevadas a cabo, para que producto de dichos planes mejore la situación y a si los planes de la dirección son factibles teniendo en cuenta las circunstancias descritas. Como se menciona, estos hechos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de Normas Internacionales de Información Financiera NIIIFS aceptados en Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra descrito en el Reglamento sobre auditoría externa emitido según resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SCVS-INC-DNCDN-2016-011 y publicado en el registro oficial 879 de fecha 11 de noviembre del 2016.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La Compañía ha dado fiel cumplimiento como sujeto pasivo de las obligaciones tributarias de acuerdo a las disposiciones de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana, en el Capítulo I sobre las contribuciones solidarias de remuneraciones de las personas naturales en relación de dependencia y contribución solidaria sobre las utilidades de las sociedades. De esta manera doy cumplimiento al Art. 102 de la mencionada Ley en calidad de Auditor Externo de la Compañía.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte **TEPROMEC CIA. LTDA.**; requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador

30 de octubre del 2017

Audit System



Dr. Hugo Bonilla S.
Socio de auditoría

AUDIT SYSTEM AUDITORES
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 904

TEPROMEC CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	ACTIVOS		PASIVOS	
	2016	2015	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes (Nota 3):			Obligaciones financieras (Nota 9)	38.932
Caja Bancos	26.860	10.081	Proveedores:	547.647
Inversiones	0	10.000	Cuentas por pagar comerciales (Nota 10)	325.488
			Otras cuentas por pagar (Nota 11)	233.028
Clientes y cuentas por cobrar:	150.265	69.952	Obligaciones laborales (Nota 12)	9.683
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 4)	163.215	82.903	Total Pasivos Corrientes	607.131
Provisión cuentas incobrables (Nota 4)	-12.950	-12.950	PASIVOS NO CORRIENTES	
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	37.311	38.119	Jubilación patronal y desahucio (Nota 14)	244.258
Inventarios: (Nota 7):	74.600	149.764	Total Pasivos No Corrientes	244.258
Inventarios	74.600	149.764	TOTAL PASIVOS	851.389
Total activo corriente	334.390	326.464	PATRIMONIO	
ACTIVOS NO CORRIENTES			Capital social (Nota 15)	120.000
Activos fijos (Nota 8)	938.051	998.548	Reserva revalorización activos	760.545
Otros activos	242.601	293.252	Reserva de capital (Nota 16)	2.262
Total activo no corriente	1.180.652	1.291.800	Reserva legal y facultativa (Nota 16)	38.490
			Resultados acumulados (Nota 17)	-165.752
			Adopción NIIFs	0
			Resultado del ejercicio	-89.675
			TOTAL PATRIMONIO	760.545
TOTAL ACTIVOS	1.515.042	1.618.264	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.515.042
				1.618.264

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)

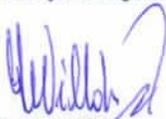

 Ing. Ivay Villota
 Gerente General
 Tepromec Cía. Ltda.


 Sra. Dina Espinola
 Contadora General
 Tepromec Cía. Ltda.

TEPROMEC CÍA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas netas	726.325	744.079
Menos: Costo de ventas	-651.825	-588.943
Utilidad en operación	74.501	155.136
Menos: GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de administración y ventas	-131.194	-133.972
Menos: GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos financieros	-34.861	-52.245
Otros gastos	0	0
Más: Otros ingresos no operacionales	1.879	23.203
Resultado del ejercicio	-89.675	-7.878

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)



Ing. Ivan Villota
Gerente General
Tepromec Cía. Ltda.



Sra. Dina Espinosa
Contadora General
Tepromec Cía. Ltda.

TEPROMEC CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva revalorización activos	Reserva capital	Reservar legal y facultativa	Resultados acumulados	Adopción NIIF's	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	120.000	643.840	2.262	38.490	-79.186	12.878	0	736.284
Revalorización de activos		116.705						116.705
Transferencia a utilidades acumuladas								0
Registro depuración de inventarios					-69.208			-69.208
Registro impuesto a la renta año 2014					-17.358			-17.358
Utilidad del ejercicio							-7.878	-7.878
Saldo al 31 de diciembre del 2015	120.000	760.545	2.262	38.490	-165.752	12.878	-7.878	760.545
Revalorización de activos								0
Transferencia a resultados acumulados					-7.878		7.878	0
Transferencia adopción NIIF's a resultados acumulados					12.878	-12.878		0
Utilidad del ejercicio							-89.675	-89.675
Saldo al 31 de diciembre del 2016	120.000	760.545	2.262	38.490	-160.752	0	-89.675	670.870

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)


Ing. Ivan Villota
 Gerente General
 Tepromec Cía. Ltda.


Sra. Dina Espinosa
 Contadora General
 Tepromec Cía. Ltda.

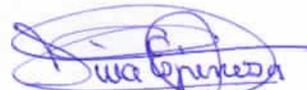
TEPROMEC CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	646.014	718.956
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-776.812	-693.328
Efectivo pagado por intereses	<u>-34.861</u>	<u> </u>
Efectivo neto utilizado / provisto en actividades de operación	-165.659	25.628
 FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Movimiento neto de activos fijos	79.847	20.178
	<u> </u>	<u> </u>
Efectivo utilizado en actividades de inversión	79.847	20.178
 FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Movimiento neto de préstamos bancarios y otros préstamos	93.591	-71.291
	<u> </u>	<u> </u>
Efectivo provisto/ utilizado por actividades de financiación	93.591	-71.291
Aumento / disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo	7.779	-25.486
Efectivo al comienzo del año	19.081	44.567
	<u> </u>	<u> </u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>26.860</u>	<u>19.081</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)



Ing. Ivan Villota
Gerente General
Tepromec Cía. Ltda.

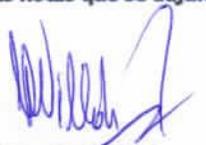


Sra. Dina Espinosa
Contadora General
Tepromec Cía. Ltda.

TEPROMEC CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN ENTRE LOS RESULTADOS Y LOS FLUJOS DE
EFFECTIVO NETOS PROVISTOS / UTILIZADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2016	2015
Resultados del ejercicio	-89.675	-7.878
Partidas de conciliación entre la pérdida y el flujo de efectivo neto utilizado / provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	31.301	35.745
Impuesto a la renta	11.897	0
	<hr/>	<hr/>
Total	43.198	35.745
Cambios netos en activos y pasivos		
Aumento en cuentas por cobrar	-80.311	-25.123
Aumento en otras cuentas por cobrar	-6.895	-20.021
Disminución en inventarios	75.163	324.408
Disminución / aumento en otros activos		-293.251
Disminución / aumento en cuentas por pagar	-75.555	4.358
Disminución / aumento en otras cuentas por pagar	-26.726	4.200
Disminución / aumento en gastos acumulados	-4.858	3.190
	<hr/>	<hr/>
Total	-119.182	-2.239
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto provisto /utilizado por actividades de operación	<u>-165.659</u>	<u>25.628</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 22)



Ing. Ivan Villota
Gerente General
Tepromec Cía. Ltda.



Sra. Dina Espinosa
Contadora General
Tepromec Cía. Ltda.

**COMPAÑÍA TEPROME CÍA LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

1. INFORMACIÓN GENERAL

TEPROME TECNOLOGÍA Y PRODUCCIONES MECÁNICAS CÍA. LTDA., es una Compañía Limitada constituida mediante escritura pública aprobada bajo resolución No. 1-2-1-85 01593 expedida por la Superintendencia de Compañías el 14 de noviembre de 1985 e inscrita en el Registro Mercantil de Quito bajo el número 63, tomo 117, el 13 de enero de 1986. El 22 de octubre del 2015 mediante escritura pública e inscrita en el registro mercantil el 13 de noviembre del 2015, la compañía realiza la modificación del objeto social y toma la decisión de aumentar el plazo de su duración.

1.1 Objeto social

TEPROME CÍA. LTDA., es una compañía cuyo objeto social comprende principalmente, la actividad metalúrgica. Para el cumplimiento del objeto social, la compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales, industriales o de servicios y asesoría no prohibidos por la ley. Podrá realizar la venta al por mayor de máquinas y herramientas para la metalurgia; incluye parte de piezas; la venta al por mayor de instrumentos y equipos de medición y precisión; la venta al por mayor de máquinas herramienta de cualquier tipo y para cualquier material: madera, acero, etcétera.

Estructura Organizacional

La Compañía es gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, el Gerente General y el Vicepresidente. La Junta General de socios legalmente convocados y reunidos es el órgano supremo de la Compañía, las decisiones tomadas por ésta no pueden ser cambiadas, revisadas o reformadas sino por la misma.

Domicilio principal

La empresa se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, entre las Av. 6 de diciembre lote 83 y Av. Galo Plaza Lasso.

1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es crear y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

La compañía aplica en la elaboración de los estados financieros aplica Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs PYMES.

"La NIIF para las PYMES

El IASB entidad que emite las normas contables y financieras también ha desarrollado y publicado una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. **Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).**"

Alcance pretendido de esta NIIF

- 1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Normas NIIF PYMES para el Ecuador

Con fecha 27 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías publica en el Registro Oficial 372 la Resolución **SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 en la cual se determina a las Compañías catalogadas como PYMES para efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.**

Consecuentemente, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) **Activos** totales inferiores a **cuatro millones de dólares;**
- b) Registren un **valor bruto de ventas anuales** inferior a **cinco millones de dólares;** y,
- c) Tengan **menos de 200 trabajadores (personal ocupado).**

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Aquellas empresas catalogadas como PYME's aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012.

Organización de la NIIF para las PYMES

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e y es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.3 Políticas contables significantes

Bases de preparación:

1.4 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

1.5 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

1.6 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.7 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

1.8 Efectivo y equivalentes.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

1.9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar.

Además incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Se realiza provisión de cuentas incobrables.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, sin excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

1.10 Activos fijos.-

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta.

d) Disposición de activos fijos.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

1.11 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.12 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

1.13 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes del período.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año 2016 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 22%; estas tarifas se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

1.14 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la prestación de servicios. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

1.15 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros.

No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.16 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

La empresa no presenta resultados positivos para efectuar el cálculo.

1.17 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.

1.18 Activos financieros.-

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIFs PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar

1.19 Pasivos financieros.-

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes son:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que se determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil de los activos fijos al final de cada período que se informa.

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

c) Beneficios sociales a largo plazo:

El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es el siguiente:

CAJA Y BANCOS	Descripción	Al 31 diciembre	
		2016	2015
	Caja general	6,220	0
	Cajas chicas	228	903
	Depósito en garantía	200	200
	Total cajas	6.648	1.103
	Banco Pichincha	14.341	954
	Banco Produbanco	3.201	2.849
	Banco de Machala	98	881
	Banco Bolivariano	2.572	3.294
	Total bancos	20.212	7.978
	Fondo real Banco Pichincha	0	10.000
	Total inversiones	0	10.000
	Total general	26.860	19.081

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

CLIENTES	Descripción	Al 31 diciembre	
		2016	2015
	Petroamazonas Ecuador	106.692	38.885
	Bayron Eduardo Gutierrez Cuaycal	15.589	0
	Anchundia Loor Manuel	14.556	15.556
	Tecna del Ecuador S.A.	10.864	0
	Matrymec Cia. Ltda.	7.781	10.807
	Hospital Vozandes	0	14.417
	Arcometal Cia. Ltda.	4.650	0
	Otros clientes	3.082	3.238
	Total general	163.215	82.903

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables se detallan a continuación:

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Descripción	Valor
Saldo al 31 de diciembre del 2014	12.950
Provisiones	0
Aplicaciones	0
Saldo al 31 de diciembre del 2015	12.950
Provisiones	0
Aplicaciones	0
Saldo al 31 de diciembre del 2016	12.950

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Otras cuentas por cobrar	28.967	29.141
Anticipo Proveedores	6.718	6.718
Préstamos Empleados	883	1.543
Seguros Vehiculos	546	480
Seguros Equipos	196	152
Seguros Infraestructura	0	85
Total general	37.311	38.119

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Crédito tributario	28.033	22.753
2% Ret. Fuente servicios	1.944	3.735
1% Ret. Fuente bienes	15.376	23.060
Total general	45.354	49.548

7. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente: maquinaria

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Materia Prima	27.610	88.952
Herramientas Y Repuestos	27.755	28.155
Materiales y Suministros	7.168	7.848
Maquinaria para la venta	11.863	24.605
Producto terminado	204	204
Total general	74.600	149.764

8. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Saldo al 31/12/2015	Adiciones	Ventas	Saldo 31/12/2016
Terrenos	549.200			549.200
Muebles y enseres	17.918			17.918
Vehículos	31.102			31.102
Maquinaria y equipos industriales	550.832		-79.847	470.985
Equipo de computación	43.164			43.164
Edificio oficinas - planta	274.224			274.224
subtotal costo	1.466.440	0	-79.847	1.386.593
Depreciaciones				
Muebles y enseres	13.305	1.285,21		14.590
Vehículos	17.818	5.442		23.260
Maquinaria y equipos industriales	301.138	28.887	-63.544	266.479
Equipo de computación	37.273	1.726		38.999
Edificio oficinas - planta	98.358	6.856		105.214
subtotal depreciaciones	467.892	44.196	-63.544	448.542
Total activo fijo neto	998.548	-44.196	-16.303	938.051

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de saldos es el siguiente:

Cuenta	2016			2015		
	Corto plazo	Largo plazo	Total deuda	Corto plazo	Largo plazo	Total deuda
PRESTAMO A CORTO PLAZO BCO.PICHINCHA	32.703	14.740	47.443	13.569	0	13.569
PRESTAMO A CORTO PLAZO PRODUBANCO	0	0	0	25.363	0	25.363
Totales	32.703	14.740	47.443	38.932	0	38.932

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

PROVEEDORES	Descripción	Al 31 diciembre	
		2016	2015
	Proveedores (a)	249.933	243.669
	Sobregiro proveedores	0	81.819
	Total general	<u>249.933</u>	<u>325.488</u>

Detalle de Proveedores (a):

Proveedores	Al 31 diciembre 2016
Lara Hinojosa Verónica Patricia	20.000
Nagant Ecuatoriana Cia. Ltda.	14.018
Mega Cordero Morán Services S.A.	10.068
Ensayos no destructivos del Ecuador	9.724
Import Com	7.588
Plusambiente S.A.	7.112
Veryglobe Cia. Ltda.	6.600
Disetec Cia. Ltda.	5.459
Comrepsa	5.309
Petroamazonas	4.958
Hempel S.A.	4.751
Maria Alexandra Molina	4.747
Juan Guayta Rojano	4.327
Hidalgo Guacho Byron Rolando	3.502
Juan Leonardo Garcia	3.400
Lumoil Cia. Ltda.	2.876
Martha Cecilia Lagla Ipiates	2.655
Radeincevall	2.544
Herrera Torres Segundo	2.238
Wong Baros Xavier	2.224
Nanzano Calvache Laura	2.174
AIG Metropolitana de seguros y reaseguros	1.268
Cucasa Cia. Ltda.	1.044
Vehiculos y Comercio Astudillo	1.480
Torres Calderón Alfonso	885
Guzman Suárez María	870
Garcia Garcia Jorge Washington	717
Elimed Cia. Ltda.	667
Otros proveedores	116.727
Total general	<u>249.933</u>

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación un resumen de las otras cuentas por pagar de la Compañía:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Obligaciones por pagar SRI	2.062	2.511
Total obligaciones con el SRI	2.062	2.511
12.15% Aporte patronal	3.564	3.653
9.35% Aporte personal	3.474	3.436
Fondo de reserva	3.108	2.340
Vacaciones	180	110
Préstamos IESS	1.348	1.422
Nómina por pagar	739	16.074
Utilidades empleados	1.449	1.446
Liquidación pendiente por pagar	45.714	35.544
Total beneficios a empleados	59.576	64.025
Otras ctas por pagar	214.627	143.992
Anticipo clientes	21.450	22.500
Total otras cuentas por pagar	236.077	166.492
Total general	297.714	233.028

12. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	3.957	2.536	6.493
Aplicaciones	-3.861	-2.335	-6.196
Provisiones	6.312	3.074	9.386
Saldo al 31 de diciembre del 2015	6.408	3.275	9.683
Aplicaciones	-3.959	-900	-4.859
Provisiones			0
Saldo al 31 de diciembre del 2016	2.449	2.375	4.824

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Situación tributaria.-

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

b) Amortización de pérdidas tributarias

En función de las normativas legales vigentes, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

c) Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
10% Honor.Psn.Nat. Y Dietas	1.445	535
2% Ret. Fte. Serv.Predomina mano obr	11	224
2% Ret. Fte. Serv. Entre sociedades	0	-5
1% Ret. Fte. Bienes muebles	395	5
8% Arriendo	28	104
8% Predomina el intelecto	8	25
1% Fletes	6	0
1% Otras Ret. Fte. Aplicables	0	27
2% Otras Ret. Fte. Aplicables	164	1.006
30% Ret. Iva compras	5	28
70% Ret. Iva	0	73
100% Rte. Iva Honorarios Profs.	0	489
Total general	2.062	2.511

d) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2016 y 2015:

	2016	2015
Resultado del ejercicio	-77.778	9.662
Más: Gastos no deducibles	90.812	59.465
15% Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	0	1.449
Menos: Deducción por leyes especiales		
Otras rentas no objeto de impuesto a la renta	-1.684	
Base imponible impuesto a la renta	<u>11.350</u>	<u>70.576</u>
Impuesto a la Renta	<u>2.497</u>	<u>15.527</u>
% impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta del período (Anticipo mayor al impuesto causado)	11.897	16.091
Menos: Anticipo de impuesto a la renta	-317	
Retenciones en la Fuente del año	-14.866	-13.228
Crédito tributario	-14.034	-29.658
Saldo a favor	<u><u>-17.321</u></u>	<u><u>-26.795</u></u>

14. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Jubilación patronal por pagar	209.837	214.009
Provisión bonificación por desahucio	34.421	36.579
Total general	<u><u>244.258</u></u>	<u><u>250.588</u></u>

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 120.000,00 Al 31 de diciembre del 2016 y 2015. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 120.000 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

16. RESERVAS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Reserva revalorización activos	760.545	760.545
Reserva capital adicional	2.262	2.262
Reserva legal	1.969	1.969
Reserva facultativa	36.521	36.521
Total general	<u>801.297</u>	<u>801.297</u>

17. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Resultados acumulados	-160.752	-165.752
Total general	<u>-160.752</u>	<u>-165.752</u>

18. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Ventas	726.325	744.079
Otros ingresos	1.879	23.203
Total general	<u>728.204</u>	<u>767.282</u>

19. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Costos		
Costo de ventas	651.824	588.943
Total costos	<u>651.824</u>	<u>588.943</u>
Gastos		
Gastos Administrativos y ventas	131.194	133.972
Gastos financieros	34.861	52.245
Total gastos	<u>166.055</u>	<u>186.217</u>
Total general	<u>817.879</u>	<u>775.160</u>

20. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participara en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

21. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría el 30 de octubre del 2017 de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Cabe indicar que la compañía deberá definir tal operación a fin de alcanzar niveles de rentabilidad que no ha presentado en los dos últimos años.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.