

***DIEMPRENDER S.A.***

***INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS***

***ESTADOS FINANCIEROS***

***AÑO TERMINADO***

***AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016***

Guayaquil, 16 de Marzo del 2017

A los Accionistas de  
**DIEMPENDER S.A.**  
Ciudad.-

Estimados Señores:

**1.- Informe sobre los Estados Financieros**

He auditado el Balance General de **DIEMPENDER S.A.** y los correspondientes Estados de Resultados, Evaluación del Patrimonio y Cambios en el flujo de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar mi opinión de estos estados financieros basados en mi auditoría.

**2.- Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros.**

La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's. Esta responsabilidad incluye en diseñar, implementar y mantener el control interno relevante encaminada a la preparación y presentación razonable de las cifras expuestas en los estados financieros de forma que estén libres de errores importantes originados de fraude o error, la selección y aplicación de políticas de contabilidad apropiadas y la elaboración de estimados de contabilidad que sean razonables en las circunstancias. .

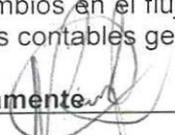
**3.-Responsabilidad del Auditor**

Mi responsabilidad es de expresar una opinión sobre las cifras expuestas en los estados financieros adjuntos, basados en la auditoría efectuada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría. Considero que mi auditoría provee una base suficientemente razonable para expresar una opinión de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría implica la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los saldos y revelaciones presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor que incluye la evaluación de los riesgos de errores importantes en los estados financieros originados por fraude o error. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las evaluaciones contables aplicados por la administración de la compañía sean razonables.

**4.- Opinión**

En mi opinión, los estados financieros arriba indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de **DIEMPENDER S.A.**, al 31 de diciembre del 2016 los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambios en el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas contables generalmente aceptadas en el Ecuador

Atentamente

  
CPA Luis Ruiz Romero  
RNAE No. 075  
RUC.0902337732001

# DIEMPRENDER S.A.

## ESTADO DE SITUACION Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.016

### ACTIVOS

#### Activo Corriente

Disponible en Caja y Bancos	US\$	610,42
Documentos y Cuentas por Cobrar (Nota B)		46.027,95
Pagos Anticipados		<u>0,00</u>

#### Total Activo Corriente

US\$ 46.638,37

#### Propiedad Planta y Equipo(Nota C)

US\$ 233.796,81

#### Cuentas por Cobrar Largo Plazo

1.652.602,29

#### Otros Activos

14.864,77

#### TOTAL DEL ACTIVO

US\$ 1.947.902,24

### PASIVO Y PATRIMONIO

#### Pasivo Corriente

Impuestos por Pagar		267,50
Otras Cuentas por Pagar		51.955,00
Total Pasivo Corriente	US\$	<u>52.222,50</u>

#### Pasivo a Largo Plazo

US\$ 78.500,00

#### Cuentas por Pagar Accionistas

312.000,00

#### Cuentas por Pagar Relacionadas

US\$ 390.500,00

#### Total Pasivo a Largo Plazo

#### Patrimonio

US\$ 1.000,00

#### Capital Social

500,00

#### Reservas (Nota E)

29.481,88

#### Ganancias Retenidas (Nota F)

1.474.197,86

#### Superávit por Revalorización de Activos(Nota D)

1.505.179,74

#### Total Patrimonio Neto

#### TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO

US\$ 1.947.902,24

Ver nota a los Estados Financieros

# DIEMPRENDER S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.016

<b>INGRESOS</b>		
Ventas Netas	US\$	100.000,00
Otros Ingresos		<u>0,00</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>US\$</b>	<b><u>100.000,00</u></b>
<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>		
Costo de Ventas	US\$	0,00
Gastos de Administracion y Ventas		55.359,92
Gastos Financieros		0,00
Otros egresos		<u>599,70</u>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>US\$</b>	<b><u>55.959,62</u></b>
<b>GANANCIA &lt;PERDIDA&gt; ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>US\$</b>	<b>44.040,38</b>
Participación de Trabajadores (Nota E)	US\$	<u>0,00</u>
<b>GANANCIAS &lt;PERDIDAS&gt; ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>US\$</b>	<b>44.040,38</b>
Impuesto a la Renta		<u>11.291,98</u>
<b>GANANCIA &lt;PERDIDA&gt; NETA</b>	<b>US\$</b>	<b><u><u>32.748,40</u></u></b>

Ver nota a los Estados Financieros

## DIEMPRENDER S.A.

### ESTADO DE CAMBIO EN EL FLUJO DE EFECTIVO Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.016

#### ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Efectivo originado de Clientes	US\$	97.850,00
Efectivo Pagado a Proveedores y Trabajadores		-114.402,63
Otros Ingresos <Egresos>		<u>-599,70</u>
<b>Efectivo neto proveniente de Operación</b>	<b>US\$</b>	<b><u>-17.152,33</u></b>

#### ACTIVIDADES DE INVERSION

Baja de Propiedad Planta y Equipo	US\$	5.000,00
Aumento Pasivo a Largo Plazo		<u>14.500,00</u>
<b>Efectivo neto proveniente de Inversion</b>	<b>US\$</b>	<b><u>19.500,00</u></b>

#### ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamos de Accionistas	US\$	0,00
Préstamos Bancarios		-1.737,25
<b>Efectivo neto proveniente de Financiamiento</b>	<b>US\$</b>	<b><u>-1.737,25</u></b>

Mas <menos> del Efectivo	US\$	610,42
Saldo del Efectivo al inicio del año		<u>0,00</u>
<b>Saldo del Efectivo al final del año</b>	<b>US\$</b>	<b><u>610,42</u></b>

# DIEMPRENDRER S.A.

## ESTADO DE CAMBIO EN EL FLUJO DE EFECTIVO (CONTINUACION) Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.016

CONCILIACION DE LA GANANCIA NETA CON EL EFECTIVO NETO  
ORIGINADO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

<b>GANANCIA NETA</b>	<b>US\$</b>	<b>32.748,40</b>
<b>Ajustes por gastos que no representan desembolso</b>		
Depreciaciones	<b>US\$</b>	0,00
Ajustes		<u>-8.920,46</u>
	<b>US\$</b>	<b><u>23.827,94</u></b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales:</b>		
Aumento Cuentas por Cobrar Clientes	<b>US\$</b>	-2.150,00
Disminucion Impuestos por Cobrrar		22.852,23
Disminución Impestos por Pagar		-1.757,50
Disminución OtrasCuentas Por Pagar		<u>-59.925,00</u>
	<b>US\$</b>	<b><u>-40.980,27</u></b>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Operación</b>	<b>US\$</b>	<b><u><u>-17.152,33</u></u></b>

# DIEMPENDER S.A.

## ESTADO DE INVERSION DE LOS ACCIONISTAS (Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.016)

	Ganancias Retenidas							Total
	Capital Adicional	Capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva Estatutaria	Utilidad <Perdida> Acumulada	Superávit revaluación de activos	
Saldo al 31-12-2015	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	6.153,94	1.474.197,86	1.481.351,80
Distribuc. Utili. 2.015			500,00	0,00	0,00	-500,00		0,00
Utilidad Neta 2.016						32.748,40		32.740,40
Dividendos declarados				0,00	0,00	0,00		0,00
Ajustes	0,0					-8.920,46		-8.920,46
Aumento de Capital	0							0,00
<b>Saldo al 31-12-2.016</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.481,88</b>	<b>1.474.197,86</b>	<b>1.505.179,74</b>

## **DIEMPRENDER S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **A. Resumen de las Prácticas de Contabilidad más importante.**

La compañía **DIEMPRENDER S.A.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, República de Ecuador el día primero de Abril del año dos mil trece ante la Doctora Jenny Oyague Beltrán, Notaria sexta del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 23 de Mayo del 2013, y sus operaciones consisten en la administración y ejecución de proyectos en general. Su domicilio es la ciudad de Guayaquil..

**Preparación de los estados financieros.--** La compañía mantiene sus registros contables en dólares americanos (US\$), en concordancia a lo dispuesto por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 17) y aprobada por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas en la Resolución No. SB-SC-SRI-01, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000. A partir del año 2012 los estados financieros fueron preparados acorde a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF's. emitidas por el Sonsejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC) (por sus siglas en inglés) conforme a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

**La Propiedad, Planta y Equipos.-** Están constituidos al costo de adquisición o construcción, más aumentos realizados en base a disposiciones gubernamentales, y los ajustes efectuados por la aplicación por primera vez de las "NIIF's. Los valores por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos en el momento de incursionarse en ellos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Al término de la auditoría la compañía no disponía de activos depreciables.

## DIEMPRENDER S.A.

### B.- Cuentas y Documentos por Cobrar

Cuentas por Cobrar Clientes	US\$	32.630,00
Impuestos por cobrar		<u>13.397,95</u>
		46.027,95
(-) Provision para Incobrables		<u>0,00</u>
	US\$	<u><u>46.027,95</u></u>

### C.- Propiedad Planta y Equipo

Terrenos	US\$	233.796,81
Construcciones en Proceso		<u>0,00</u>
	US\$	233.796,81
(-) Depreciacion Acumulada		<u>0,00</u>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo (Neto)</b>	US\$	<u><u>233.796,81</u></u>

### D.-Otras Cuentas s por Pagar

Cuentas por Pagar Proveedores	US\$	0,00
Otras Cuentas por Pagar		<u>51.955,00</u>
	US\$	<u><u>51.955,00</u></u>

### E.- Reservas

Reservas Legales (1)	US\$	500,00
Reservas Estatutarias (2)		<u>0,00</u>
Reservas Facultativas (3)		<u>0,00</u>
	US\$	<u><u>500,00</u></u>

- (1) De acuerdo con la Legislación Ecuatoriana vigente, la compañía debe transferir el 10 % de su ganancia líquida anual a reservas hasta completar el 50 % del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o aumentar el capital.
- (2) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía, pero puede ser utilizada para distribución de dividendos.
- (3) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizada para distribución de dividendos y ciertos pagos como reliquidación de impuestos, etc.

**F.- Ganancias Retenidas**

Utilidad - Pérdidas Ejercicios Anteriores	US\$	-3266,52
Utilidad - Pérdidas Ejercicios Actual		32.748,40
	US\$	<u>29.481,88</u>

**G- Participación Trabajadores**

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la compañía debe destinar el 15 % de su ganancia anual antes de impuesto a la renta para ser repartida entre sus trabajadores.

**H.- Impuesto a la Renta**

La Provisión para el Ejercicio 2.016 se calcula a una tasa del 22 % sobre la Ganancia Tributable. Tratándose de Utilidades Reinvertidas la tasa es del 12 %.

Para llegar a la base tributable se procedió como sigue:

Utilidad antes de impuesto a la renta	US	US\$	44.040,38
Mas Gastos no deducibles			0
Menos Ingresos excentos			0,00
Base tributable		US\$	<u>44.040,38</u>
Impuesto causado		US\$	9.688,89
Impuesto Miniomo (Impuesto anticipado S:R:I)		US\$	11.291,98