

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO INCOMANO S. A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



Econ. J. Paulino Labre A.

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA
MANZANA 607 - SOLAR 9
TELÉFONO: 2921-235
CASILLA: 09-01-10485
GUAYAQUIL - ECUADOR

24 de mayo de 2017

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de
Importadora Comercial La Mano (Incomano) S. A.
Guayaquil, Ecuador

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Importadora Comercial La Mano (Incomano) S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año 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, excepto por los efectos del asunto mencionado en el párrafo incluido en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad", los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Importadora Comercial La Mano (Incomano) S. A. al 31 de diciembre de 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión con salvedad

La Administración de la Compañía no contrató el estudio actuarial para determinar y registrar contablemente la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio, con cargo a los resultados del ejercicio, lo cual constituye una desviación de la aplicación de la Sección 28 Beneficios a los empleados (NIIF para las PYMES). En opinión de la Administración de la Empresa, dichos valores no provisionados no son significativos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.



Responsabilidades de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Empresa o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un Informe de auditoría que contenga 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 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 económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría efectuada de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- . Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que nos proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- . Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- . Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- . Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de empresa en funcionamiento y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Al concluir que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro Informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

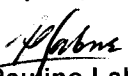
Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos importantes, así como cualquier deficiencia significativa de control interno identificada durante la realización de la auditoría.



Econ. S. Paulino Labre A.

Énfasis de asunto

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 fueron auditados por otro auditor independiente, cuyo Informe de fecha 30 de abril de 2016 contiene una opinión sin salvedades, y se presentan a efectos comparativos con los del año 2016.


Econ. S. Paulino Labre A.
Reg. Nac. 8538
SC-RNAE-2 No. 156

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	45,926	26,931
Cuentas por cobrar (Nota E)	767,060	868,619
Activos por impuestos corrientes (Nota F)	<u>1,666</u>	<u>939</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>814,652</u>	<u>896,489</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad (Nota G)	32,290	34,083
Propiedades de inversión (Nota H)	<u>1,688,922</u>	<u>1,757,152</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>1,721,212</u>	<u>1,791,235</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>2,535,864</u>	<u>2,687,724</u>
	=====	=====
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar (Nota I)	29,848	45,782
Provisiones por beneficios a empleados (Nota J)	28,852	27,271
Otras obligaciones corrientes (Nota K)	2,159	7,429
Otros pasivos corrientes (Nota L)	<u>1,922</u>	<u>113</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>62,781</u>	<u>80,595</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuenta por pagar a parte relacionada (Nota M)	87,032	269,652
Otros pasivos no corrientes	<u>7,658</u>	<u>1,658</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>94,690</u>	<u>271,310</u>
TOTAL PASIVOS	<u>157,471</u>	<u>351,905</u>
PATRIMONIO		
Capital social (Nota N)	10,000	10,000
Reserva legal (Nota O)	76,477	68,932
Reserva facultativa	1,772,235	1,772,235
Resultados acumulados (Nota P)	477,107	409,200
Ganancia del ejercicio	<u>42,574</u>	<u>75,452</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>2,378,393</u>	<u>2,335,819</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>2,535,864</u>	<u>2,687,724</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Alquileres cobrados	230,097	231,677
Intereses ganados	<u>30,000</u>	<u>31,371</u>
	<u>261,097</u>	<u>263,048</u>
Gastos Operacionales		
Sueldos y salarios	(15,500)	(9,600)
Beneficios sociales	(3,039)	(1,508)
Aportes a la seguridad social	(1,883)	(1,166)
Honorarios profesionales	(1,750)	(8,111)
Suministros y materiales	(556)	(68)
Mantenimiento y reparaciones	(439)	(38,680)
Impuestos y contribuciones	(7,916)	(3,847)
Comisiones	(209)	-
Arrendamientos	(79,304)	(14,203)
Gastos de viaje y gestión	-	(1,516)
Depreciación	(70,023)	(70,023)
Gastos financieros	(119)	(275)
Otros (gastos) ingresos, neto	<u>(10,174)</u>	<u>(242)</u>
	<u>(190,912)</u>	<u>(149,239)</u>
Ganancias antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	69,185	113,809
Participación a trabajadores (Nota Q)	(10,378)	(17,071)
Impuesto a las ganancias (Anticipo mínimo) (Nota R)	<u>(16,233)</u>	<u>(21,286)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>42,574</u> =====	<u>75,452</u> =====

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados	Ganancia del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	10,000	57,252	1,772,235	304,082	116,798	2,260,367
Transferencia		11,680		105,118	(116,798)	0
Resultado integral del año					75,452	75,452
Saldo al 31 de diciembre de 2015	10,000	68,932	1,772,235	409,200	75,452	2,335,819
Transferencia		7,545		67,907	(75,452)	0
Resultado integral del año					42,574	42,574
Saldo al 31 de diciembre de 2016	10,000	76,477	1,772,235	477,107	42,574	2,378,393
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION		
Resultado integral del año	42,574	75,452
Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación	70,023	70,023
Provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio	-	-
Cambios en activos y pasivos:		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	101,559	(126,683)
(Aumento) en activos por impuestos corrientes	(727)	(679)
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	(15,934)	2,255
Aumento en provisiones por beneficios a empleados	1,581	27,271
(Disminución) en otras obligaciones corrientes	(5,270)	(10,036)
Aumento (disminución) en otros pasivos corrientes	<u>1,809</u>	<u>(252)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>195,615</u>	<u>37,351</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento en depósitos en garantía	6,000	-
Devolución a accionista	<u>(182,620)</u>	<u>(47,572)</u>
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiación	<u>(176,620)</u>	<u>(47,572)</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Aumento neto (disminución) durante el año	18,995	(10,221)
Saldo al inicio del año	<u>26,931</u>	<u>37,152</u>
Saldo al final del año	45,926	26,931
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.