

**PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.**

**Auditor Externo Independiente**  
**Registro Nacional SCVS-RNAE-991**

Quito, Av. 12 de Octubre N24-739 y Colón  
Edificio Torres Boreal. Torre A. Oficina 207  
Teléfono: 02 3945318  
Celular: 0995427167

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2016**

COMPAÑÍA:  
**FRAGANLICOR CIA. LTDA.**

Cuenca, Mayo del 2017

**FRAGANLICOR CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**EL DICTAMEN**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **FRAGANLICOR CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo 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, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Fundamento de la opinión**

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 detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**Otras cuestiones**

Durante el ejercicio auditado la compañía no ha contado con un software contable, todas sus transacciones se han realizado en formato excell, situación que se sugiere a la gerencia sea solventada a la brevedad del caso.

La compañía durante el año 2016 ha concentrado sus ventas en un solo cliente, operando de acuerdo a lo establecido en el Acuerdo Comercial para Logística de Importaciones suscrito para el efecto. Esta dependencia, respecto a concentración de ventas, debe ser considerado por la administración toda vez que el referido acuerdo tiene vigencia hasta Octubre del presente año.

## **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a 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 una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad sin responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

## **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, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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 una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales erróneas, o elusión del control interno.
- b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la Compañía. ✓

- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2016, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2017, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario

  
**Ing. Andrés Benayides Chiriboga.,**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.**  
**Auditor Externo Registro Nacional SCVS-RNAE-991**

FRAGANLICOR CIA. LTDA.  
 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
 (Expresado en dólares)

<b>ACTIVO</b>		<b>2.869.730</b>
<b>DISPONIBLE</b>		33.416
Caja-Bancos	<u>33.416</u>	
<b>EXIGIBLE</b>		2.807.377
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1.265	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	2.371.028	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	364.661	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	<u>70.423</u>	
<b>REALIZABLE</b>		28.273
Importaciones en Tránsito	<u>28.273</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		664
Equipos de Computación y Software	755	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	<u>-91</u>	

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		2.028.837
Proveedores Locales relacionados	544.488	
Proveedores Locales no Relacionados Locales	38.391	
Proveedores del Exterior no Relacionados	213.495	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	3.264	
Otros Pasivos Corrientes	1.227.343	
Obligaciones con el IESS	<u>1.856</u>	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		33.421
Cuentas por pagar comerciales relacionadas locales	29.064	
Cuentas por pagar comerciales relacionadas del exterior	<u>4.357</u>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		16.946
Capital Social	8.500	
Reserva Legal	<u>8.446</u>	
<b>RESULTADOS</b>		790.526
Utilidad de Ejercicios Anteriores	184.579	
Utilidad del Ejercicio	<u>605.946</u>	

---

Sra. Gladys Eljuri Antón  
Representante Legal

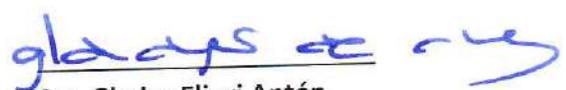


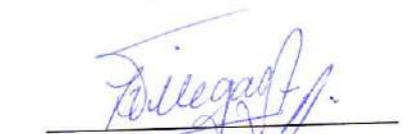
---

Ing. Amelia Villegas Alvarado  
Contadora

FRAGANLICOR CIA. LTDA.  
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016  
 (Expresado en dólares)

<b>INGRESOS</b>		6.373.376
Ventas Netas	<u>6.373.376</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		5.684.289
Costo de Ventas	<u>5.684.289</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		689.087
<b>GASTOS GENERALES</b>		83.141
Gastos de Administración y Ventas	<u>83.141</u>	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>605.946</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		90.892
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		1.348
UTILIDAD GRAVABLE		516.402
REINVERSION DE UTILIDADES		0
BASE GRAVABLE		516.402
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		113.609

  
 Sra. Gladys Eljuri Antón  
 Representante Legal

  
 Ing. Amelia Villegas Alvarado  
 Contadora

FRAGANLICOR CIA. LTDA.  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
(Expresado en dólares)

<b>ACTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>10.244</b>	<b>33.416</b>
Caja-Bancos	10.244	33.416
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>376.576</b>	<b>2.807.377</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	915	1.265
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	23.194	2.371.028
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	345.838	364.661
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	6.628	70.423
<b>REALIZABLE</b>	<b>1.284.318</b>	<b>28.273</b>
Importaciones en Tránsito	1.284.318	28.273
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0</b>	<b>755</b>
Equipos de Computación y Software	0	755
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>0</b>	<b>-91</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	0	-91
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.671.138</b>	<b>2.869.730</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>1.415.609</b>	<b>2.028.837</b>
Proveedores Locales Relacionados	0	544.488
Proveedores Locales no Relacionados Locales	21.865	38.391
Proveedores del Exterior no Relacionados	702.031	213.495
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	9.901	3.264
Otras Provisiones Corrientes	36.458	0
Porción corriente de obligaciones emitidas	110.784	0
Otros Pasivos Corrientes	36.623	1.227.343
Pasivos por ingresos diferidos	497.865	0
Obligaciones con el IESS	83	1.856
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>35.271</b>	<b>33.421</b>
Cuentas por pagar comerciales relacionadas locales	0	29.064
Cuentas por pagar comerciales relacionadas del exterior	0	4.357
Otras cuentas por pagar no relacionadas locales	30.914	0
Otras cuentas por pagar no relacionadas del exterior	4.357	0
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>220.258</b>	<b>807.472</b>
Capital Social	8.500	8.500
Reserva Legal	9.383	8.446
Utilidad de Ejercicios Anteriores	105.942	184.579
Utilidad del Ejercicio	96.433	605.946
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.671.138</b>	<b>2.869.730</b>

*gladys eljuri anton*

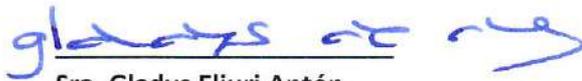
Sra. Gladys Eljuri Antón  
Representante Legal

*Amelia Villegas Alvarado*

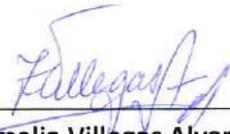
Ing. Amelia Villegas Alvarado  
Contadora

FRAGANLICOR CIA. LTDA.  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en dólares)**

	2015	2016
Ventas Netas	2.120.149	6.373.376
Otros Ingresos	374	0
Total Costos	-1.985.933	-5.684.289
Total Gastos	-9.710	-83.141
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	124.880	605.946
15% Participación Trabajadores	0	-90.892
Gastos no Deducibles	88	1.348
Utilidad Gravables	124.968	516.402
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	124.968	516.402
Impuesto a la Renta Causado	21.245	113.609



**Sra. Gladys Eljuri Antón**  
Representante Legal



**Ing. Amelia Villegas Alvarado**  
Contadora

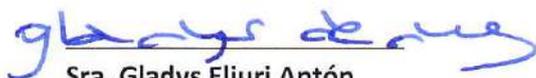
FRAGANLICOR CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares)

	CAPITAL	RESERVA	RESULTADOS	RESULTADO	TOTAL
	SOCIAL	LEGAL	EJ.ANTER.	EJERCICIO	
Patrimonio a Enero 01-2016	8.500	9.383	105.942	0	123.825
Resultados Ejercicio 2016	0	-937	78.637	605.946	683.647
Patrimonio a Dic. 31- 2016	8.500	8.446	184.579	605.946	807.472



Sra. Gladys Eljuri Antón  
Representante Legal



Ing. Amelia Villegas Alvarado  
Contadora

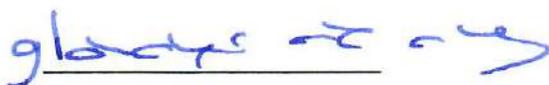
FRAGANLICOR CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares)

	Año 2016
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	588.151
Depreciaciones	91
Utilidades No Distribuidas	0
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	0
Otras Reservas	-937
Reserva Legal	0
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	-2.430.801
Realizable	1.256.045
Pagos Anticipados	0
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	
	<u>-587.451</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Activo Fijo	-755
Activo No Corriente	0
Activo Diferido	0
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>	
	<u>-755</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	
Exigible a Corto Plazo	613.229
Exigible Diferido	0
Exigible a Largo Plazo	-1.850
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	
	<u>611.379</u>
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<u>23.172</u>
<b>CONCILIACION</b>	
Caja y Bancos al Final	33.416
Caja y Bancos al Inicio	10.244
	<u>-23.172</u>



Sra. Gladys Eljuri Antón  
Representante Legal



Ing. Amelia Villegas Alvarado  
Contadora