



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: 0995563714

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

COMPAÑÍA:
IMPORT.EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.

Cuenca, Septiembre del 2017

IMPORT.EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EL DICTAMEN

Opinión con Salvedad

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **ELJURI HATARI S.A.** (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) salvo en los aspectos detallados en el párrafo "salvedades"

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.

Salvedades

Al 31 de Diciembre del 2016 los Estados Financieros de la Compañía revelan cuentas por cobrar por \$ 595.253 de las cuales no se dispone de un reporte detallado que permita identificar su origen, antigüedad y reales probabilidades de recuperación por lo que no es posible emitir una opinión sobre la razonabilidad de este saldo.

Los valores revelados en los Estados Financieros como Pasivos a Largo Plazo no cuentan con documentación de respaldo que permita al auditor emitir una opinión sobre su razonabilidad.

La compañía se encuentra en causal de disolución de acuerdo a lo establecido en el inciso 3, del Artículo 360 de la Ley de Compañías vigente.

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

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

ACTIVO		2,610,271
DISPONIBLE		536
Caja-Bancos	<u>536</u>	
EXIGIBLE		774,391
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	595,253	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	104,946	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	25,349	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	<u>48,843</u>	
REALIZABLE		75
Inventario de Suministros y Materiales	<u>75</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1,735,270
Edificaciones	4,631	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-232	
Terrenos	<u>1,730,871</u>	
INVERSIONES NO CORRIENTES		100,000
En asociadas al costo	<u>100,000</u>	

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	2,610,271
--	------------------

EXIGIBLE A CORTO PLAZO		65,092
Proveedores Locales no Relacionados	17,614	
IR a Pagar del Ejercicio	21,100	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	26,378	
	<hr/>	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		1,707,752
Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes Rel. Locales	308,752	
Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes Rel. Ext	1,399,000	
	<hr/>	
PATRIMONIO NETO		17,822
Capital Social	600	
Reserva Legal	17,222	
	<hr/>	
RESULTADOS		819,606
Utilidad de Ejercicios Anteriores	637,458	
Utilidad del Ejercicio	125,568	
Superávit de Revaluación Acumulado	56,581	
	<hr/>	
DIFERENCIA	0	

Dr. Marcos Malo Acosta
Presidente

Ing. Rocío Gutiérrez Balarezo
Contador

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

IMPORT-EXPORT ESPARTA CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

INGRESOS		156,000
Otros Ingresos	<u>156,000</u>	
COSTO DE VENTAS		0
Costo de Ventas	<u>0</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		156,000
GASTOS GENERALES		9,333
Gastos de Administración y Ventas	9,333	
Gastos Financieros	<u>0</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>146,667</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		0
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		5,968
UTILIDAD GRAVABLE		152,636
REINVERSION DE UTILIDADES		0
BASE GRAVABLE		152,636
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>33,580</u>

Dr. Marcos Malo Acosta
 Presidente

Ing. Rocío Gutiérrez Balarezo
 Contador

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

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

ACTIVO	2,015	2,016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9,438	536
Caja-Bancos	9,438	536
ACTIVOS FINANCIEROS	717,343	774,391
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	595,253	595,253
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	77,968	104,946
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0	25,349
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	44,121	48,843
REALIZABLE	75	75
Inventario de Suministros y Materiales	75	75
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,735,501	1,735,501
Edificaciones	4,631	4,631
Terrenos	1,730,871	1,730,871
DEPRECIACIONES	-232	-232
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-232	-232
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	100,000	100,000
En asociadas al costo	100,000	100,000
		0
TOTAL ACTIVO	2,562,125	2,610,271

PASIVO Y PATRIMONIO	2,015	2,016
EXIGIBLE CORTO PLAZO	61,188	65,092
Proveedores Locales no Relacionados	17,614	17,614
IR a Pagar del Ejercicio	25,422	21,100
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	18,152	26,378
PASIVO LARGO PLAZO	2,200,623	1,707,752
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales	801,623	0
Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes Rel. Locales	0	308,752
Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes Rel. Ext	1,399,000	1,399,000
PATRIMONIO NETO	300,314	837,428
Capital Social	600	600
Reserva Legal	17,222	17,222
Superávit de Revaluación	56,581	56,581
Utilidad de Ejercicios Anteriores	474,666	637,458
Perdidas del Ejercicio	-248,755	125,568
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,562,125	2,610,271

Dr. Marcos Malo Acosta
 Presidente

Ing. Rocío Gutiérrez Balarezo
 Contador

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

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

	2,015	2,016
Ventas Netas	0	0
Otros Ingresos	144,000	156,000
Total Costos	0	0
Total Gastos	-392,755	-9,333
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-248,755	146,667
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	364,309	5,968
Utilidad Gravables	115,554	152,636
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	115,554	152,636
Impuesto a la Renta Causado	25,422	33,580

Dr. Marcos Malo Acosta
 Presidente

Ing. Rocío Gutiérrez Balarezo
 Contador

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

IMPORT EXPORT ESPARTA CIA. LTDA

(Expresado en dólares)

	CAPITAL	RESERVA	RESULTADOS	PERDIDAS	RESULTADOS	RESULTADO	TOTAL
	SOCIAL	LEGAL	ACOP. NIFF	ACTUARIALES	EJ. ANTER.	EJERCICIO	
				ACUMULADA			
Patrimonio a Enero 01-2016	600.00	17,221.79	0.00	-248,754.52	474,666.28	0.00	243,733.55
Resultados Ejercicio 2016	0.00	0.00	0.00	374,522.13	162,791.40	36,580.72	593,894.25
Patrimonio a Dic. 31- 2016	600.00	17,221.79	0.00	125,567.61	637,457.68	36,580.72	837,427.80

Dr. Marcos Malo Acosta
Presidente

Ing. Rocío Gutiérrez Balarezo
Contador

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

IMPORT.EXPORT ESPARTA CIA. LTDA
 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en dólares)

	Año 2016	Año 2015
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	537,114	-216,977
Utilidades No Distribuidas	0	-56,581
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	-57,048	-32,308
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN		
	<u>480,065</u>	<u>-305,866</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	3,904	21,776
Exigible a Largo Plazo	-492,872	284,016
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO		
	<u>-488,968</u>	<u>305,792</u>
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	<u>-8,903</u>	<u>-74</u>
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	536	9,438
Caja y Bancos al Inicio	9,438	9,512
	<u>8,903</u>	<u>74</u>

Dr. Marcos Malo Acosta
 Presidente

Ing. Rocío Gutiérrez Balarezo
 Contador

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

IMPORT.EXPORT ESPARTA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía IMPORT.EXPORT ESPARTA CIA. LTDA se constituyó con fecha 31 de Enero de 1994 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vintimilla Bravo e inscrita en el registro Mercantil de este mismo Cantón con el número 59 de fecha 24 de Febrero del 1194.

Su objeto social es la importación, exportación, comercialización y distribución de objetos tales como: electrodomésticos, maquinaria agrícola, productos agrícolas y exportación, mampostería; y actos que hagan relación con el objeto social permitido por las leyes del país.

Su capital social actual es de \$. 600.00

Su composición accionaria es la siguiente:

<u>NOMBRE</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
Ejuri Antón Juan Gabriel	Ecuatoriana	330.00	55%
Ejuri Vintimilla Juan Pablo	Ecuatoriana	90.00	15%
Ejuri Vintimilla Marcia Clara	Ecuatoriana	90.00	15%
Ejuri Vintimilla María Paola	Ecuatoriana	90.00	15%
	Total	600.00	100%

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros que integran este informe y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

BASES DE MEDICION

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

MONEDA FUNCIONAL-

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Cuentas por Cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Otros Pasivos Financieros

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el

pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes
El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Reconocimiento y Medición

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2016 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros.-

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés de efectivo; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial.

Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, en el ejercicio auditado no se efectúa esta provisión.

INVERSIONES PERMANENTES.

Los valores revelados en los Estados Financieros corresponden a inversiones en otras compañías las cuales no han sido registradas al método de participación (VPP).

INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.

La política revela que las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

Durante el ejercicio auditado la compañía no mantiene inventarios.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los periodos de vida útil:

	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Terrenos	0
Edificios	20

IMPUESTOS CORRIENTES.

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado, si la cantidad ya pagada, que

corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por estos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

PROVEEDORES

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Durante el ejercicio auditado la compañía no mantiene trabajadores en relación de dependencia.

La compañía no ha presentado el estudio actuarial correspondiente.

POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES- NIC 8.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

No se revelan en los estados financieros del período auditado.

INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.

A la fecha de cierre de los estados financieros el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB ha emitido normativa con vigencia posterior a los ejercicios económicos que inician el 17 de Enero del 2017, normativa que la compañía tendrá que observar a su entrada en vigencia.

Las normas detalladas a continuación podrían ser de aplicación en la compañía:

<u>NORMA</u>		<u>APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS QUE INICIAN:</u>
NIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición de activos financieros a costo amortizado-fair value	Enero 01 del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes: Reemplaza a la NIC 11, NIC 18 e interpretaciones relacionadas: CINIIF13, CINIIF 15, CINIIF 18, SIC 31	Enero 01 del 2018
NIC 12	Impuesto a las Ganancias: Reconocimiento de activos por impuestos diferidos	Enero 01 del 2017
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo: Modificaciones respecto a información que permita evaluar cambios de pasivos por actividades financieras	Enero 01 del 2017
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos: Respecto a la contabilización de pérdida de control en subsidiaria cuando ésta no constituye un negocio	Sin fecha definida

3. ACTIVO \$. 2.610.271

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
Caja Mayor	-13,324	-24,868
Banco del Austro	-9,192	0
Banco del Austro CTA.2000283242	23,052	9,438
Efectivo y equivalente de efectivo	536	-15,430

Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente en forma manual. Los saldos conciliados no se registran en el software contable.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro del Activo Financiero se identifican las cuentas siguientes:

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
CLIENTES		
Cuentas x Cobrar Mercaderías Clientes	593,679	593,679
Cuentas x Cobrar Mercaderías Empleados	1,166	1,166
Cuentas x Cobrar Faltantes Empleados	408	408
<hr/>		
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	595,253	595,253

Los valores referentes a cuentas por cobrar mercaderías clientes, empleados y faltantes a empleados no registran un módulo detallado. El departamento de Contabilidad ha referido no disponer de los detalles correspondientes.

Se mantiene cuentas por cobrar Autorusia desde año anteriores de acuerdo al siguiente detalle:

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
CUENTAS POR COBRAR		
Cuentas por cobrar Autorusia	74,946	72,837
Cuentas por Cobrar Autorusia	30,000	30,000
<hr/>		
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Relacionados Locales	104,946	102,837

Los valores referidos en el cuadro anterior se originan por facturación de arriendos de inmuebles.

El valor de \$. 30.000,00 se liquida en el año 2017.

3.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se tiene un detalle de activos por impuestos corrientes los mismos que de acuerdo a las revisiones efectuadas no están conciliadas con el sistema contable.

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA		
IVA Pagado	1.533	1.404
Retención IVA 30%	239	239
Retención IVA 70%	23.576	11.312
Activos por Impuestos Corrientes Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IVA	25.349	12.955

Los valores registrados como impuestos correspondientes presentan diferencias versus las declaraciones presentadas a la Administración Tributaria.

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RENTA		
Anticipo Impuesto a la Renta	11,963	5,086
Retención 5%	1,920	960
Retención 8%	34,960	25,120
Activos por Impuestos Corrientes Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo Impuesto a la Renta	48,843	31,166

El valor registrado como Crédito Tributario por impuesto a la renta corresponde en su mayor proporción a ejercicios anteriores. Estos valores se verifican en los mayores contables.

3.3 INVENTARIOS

Los valores revelados a Diciembre 31 del 2015 y 2016 son los siguientes:

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
INVENTARIOS		
Mercaderías	74,55	74,55
Inventario de Suministros, Herramientas, Repuestos y Materiales (No para la construcción)	74,55	74,55

La compañía no mantiene inventarios. El valor de \$. 74,55 corresponde a diferencia de ejercicios anteriores que debe ser liquidada.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 su desglose es el siguiente:

	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2016</u>	<u>Variación</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,735,501	1,735,501	0
Edificaciones	4,631	4,631	0
Terrenos	1,730,871	1,730,871	0
DEPRECIACIONES	-232	-232	0
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-232	-232	0
Activo Fijo Neto	1,735,270	1,735,270	0

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta. En el ejercicio auditado no se ha efectuado el registro de la depreciación.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

Durante el ejercicio auditado no se han efectuado valuaciones del activo fijo.

3.5 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

A Diciembre 31 del 2015 y 2016 se registran por concepto de inversiones los valores siguientes:

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
INVERSIONES NO CORRIENTES		
Acciones Largo Plazo	100,000	100,000
Inversiones No Corrientes En Subsidiarias al Costo	100,000	100,000

El departamento de Contabilidad refiere que este valor corresponde a erogaciones de años anteriores por concepto de inversiones agrícolas, sobre las cuales no se proporciona documentos de respaldo.

4. PASIVO \$. 1.772.843

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2015 y 2016 registra los valores siguientes en su pasivo corriente:

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
Cuentas y Documentos por Pagar		
Comerciales Corrientes No Relacionados		
Locales		
Varios Proveedores Locales	16,035	16,035
Cuentas x Pagar Autohyun	1,579	1,579
	<u>17,614</u>	<u>17,614</u>
Cuentas y Documentos por Pagar		
Comerciales Corrientes No Relacionados		
Locales		
	<u>17,614</u>	<u>17,614</u>

Este valor corresponde a los valores pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios que se mantienen sin variación respecto al ejercicio anterior de los cuales no se proporciona un reporte detallado.

El software contable no dispone de un módulo detallado que permita identificar cada transacción. Los saldos se verifican únicamente con el saldo acumulado en los mayores contables.

Por impuestos por pagar el Servicio de Rentas Internas se revelan a Diciembre 31 del 2015 y 2016 valores que de acuerdo a las revisiones efectuadas no están conciliados con el sistema contable.

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
Otras Cuentas y Documentos por Pagar		
Corrientes No Relacionados Locales		
Impuesto Renta Empresa	-7,659	1,832
Retenciones 2%	2	2
Retenciones 8%	93	0
Retenciones del 3%	239	239
Retenciones del 7%	200	140

Retenciones del 100%	44	0
IVA Cobrado	34,178	16,658
IVA Por Pagar	-720	-720
	<hr/>	<hr/>
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes No Relacionados Locales	26,378	18,152
	<hr/>	<hr/>

Por concepto impuesto a la renta del ejercicio, se generan a Diciembre 31 del 2015 y 2016 los valores detallados a continuación:

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
RENTA DEL EJERCICIO	21,100	25,422
	<hr/>	<hr/>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	21,100	25,422
	<hr/>	<hr/>

Estos valores se registran en la correspondiente conciliación tributaria.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía registra como pasivo a Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2015 y 2016:

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES		
Eljuri Hitachi S.A.	491,249	491,249
FUS X Terreno de Machala	-179,898	307,774
Eljuri Hitachi	-2,600	2,600
	<hr/>	<hr/>
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes Relacionados Locales	308,752	801,623
	<hr/>	<hr/>

El valor revelado como Préstamo por pagar a FUS-Financiera Unión del Sur corresponde a valores obtenidos por financiamiento para adquisición de un predio en la ciudad de Machala.

No se proporcionan los documentos de respaldo de esta operación no pudiendo por tanto emitir un criterio sobre la razonabilidad de este saldo.

El valor de \$. 491.249 registrado como cuentas por pagar a Eljuri Hitachi S.A. se origina en el año 2012. No se proporciona un detalle de las transacciones que conforman el mismo. El rubor de \$. 2.600 corresponde a valores recibidos en calidad de préstamo destinado a liquidar sobregiros bancarios.

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		
Prester Finance LLC	1,120,000	1,120,000
Prester Finance LCC	100,000	100,000
Finan Mil Panamá	179,000	179,000
	<hr/>	<hr/>
Obligaciones Con Instituciones Financieras No Corrientes Relacionadas del Exterior	1,399,000	1,399,000
	<hr/>	<hr/>

Los valores registrados como obligaciones a Largo Plazo no se encuentran registrados en el Banco Central del Ecuador como lo establece la normativa vigente.

No se proporcionan los documentos de respaldo.

5 PATRIMONIO NETO \$. 317.392

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

Cuenta	A Diciembre 2016	A Diciembre 2015
PATRIMONIO		
Capital	600	600
Reserva Legal	17,222	17,222
Utilidad de Ejercicios Anteriores	637,458	474,666
Utilidad del Ejercicio	125,568	0
Pérdida del Ejercicio	0	-248,755
Superávit de Revaluación Acumulado	56,581	56,581
	<hr/>	<hr/>
TOTAL PATRIMONIO	837,428	300,314
	<hr/>	<hr/>

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2015 y 2016 los valores revelados son los siguientes:

	2,015	2,016
Ventas Netas	0	0
Otros Ingresos	144,000	156,000
Total Costos	0	0
Total Gastos	-392,755	-9,333
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-248,755	146,667
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	364,309	5,968
Utilidad Gravables	115,554	152,636
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	115,554	152,636
Impuesto a la Renta Causado	25,422	33,580

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, el cual se expone comparativamente respecto al ejercicio económico del año 2015, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

	2016	2015
	GASTO	GASTO
Impuestos, Contribuciones y Otros	8.935	28.446
Otros Gastos	397	-
Gastos Financieros y Otros no Operacionales	-	364.309
TOTAL GASTOS	9.333	392.755

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La misma registra los valores siguientes a Diciembre 31 del 2015 y 2016:

Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-248,755	146,667
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	364,309	5,968
Utilidad Gravables	115,554	152,636
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	115,554	152,636
Impuesto a la Renta Causado	25,422	33,580

La misma se encuentra respaldada por los mayores analíticos y por la declaración de impuestos presentada a la Administración Tributaria.

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La compañía no registra trabajadores bajo relación de dependencia.

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado reclasificaciones contables de relevancia y que ameriten ser reveladas en el presente informe.

12 EVENTOS SUBSECUENTES

La administración releva que no han ocurrido eventos que pudieran afectar significativamente a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen, debiendo la compañía considerar el causal de disolución según resolución suscrita por el Señor Intendente de Compañías de Cuenca No. SCVS.IRC.16.00271 de fecha 01 de Julio del 2016, por encontrarse la compañía inmersa en lo establecido en el inciso 3 del Art. 360 de la Ley de Compañías vigente.

13 CONTINGENCIAS

No han sido reveladas por la administración.

14 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado.

15 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

No se proporcionan los informes de Auditoría y de Cumplimiento Tributario del año 2015. El informe de Auditoría Externa del año 2015 hasta la fecha de cierre del presente informe no se encuentra ingresado a la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros.

16 PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable refiriendo ser de creación propia.

17 OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre lo estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el

procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía