

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar
Cuenca - Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.
Ciudad.-

1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2016 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2016, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 31 de Marzo del 2017


C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 - 2015 BAJO NIIF-PYMES

Cuentas	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	452.412,30	651.624,06		199.211,76		30,58%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	339.787,24	174.872,27				
Bancos	55.976,75	4.818,46				
SUMAN	395.763,99	179.690,73	216.073,26		120,25%	
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	0,00	0,00				
Préstamos y Anticipos a Empleados	0,00	0,00				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-0,00	-0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
INVENTARIOS						
Inv. de Materias Primas	47.586,40	462.646,14				
SUMAN	47.586,40	462.646,14		415.059,78		89,72%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Retenciones Recibidas	1.810,18	937,15				
Crédito Fiscal	0,00	1.628,92				
Impuesto Salida de Divisas	105,93	196,02				
Anticipo Impuesto Renta	7.145,90	6.525,10				
SUMAN	9.061,91	9.287,19		225,28		2,43%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipos a Proveedores	0,00	0,00				
Seguros Anticipados	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	452.412,30	651.624,06		199.211,76		30,58%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
ACTIVO NO DEPRECIABLE						
Terrenos	0,00	0,00				
ACTIVO DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 12)	332.752,04	332.752,04				
(-) Deprec. Acumulada Activos Fijos Depreciables	-209.927,79	-209.927,79				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	122.824,25	122.824,25				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Activos Intangibles	0,00	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00				
TOTAL DEL ACTIVO	575.236,55	774.448,31		199.211,76		25,73

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 - 2015 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Provisión Beneficios Sociales	2.038,81	1.283,48				
Impuestos por Pagar	4.795,76	5.478,11				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.834,57	6.761,59	72,98		1,08%	
PASIVO NO CORRIENTE						
PASIVO A LARGO PLAZO						
Cuentas por Pagar (Sr. Vicente Coronel S.)	0,00	22.925,88				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00	22.925,88		22.925,88		100%
TOTAL DEL PASIVO	6.834,57	29.687,47		22.852,90		76,98%
PATRIMONIO	568.401,98	744.760,84		176.358,86		23,68%
Capital Social	8.600,00	8.600,00				
SUMAN	8.600,00	8.600,00				
APORTES Y RESERVAS						
Reserva Legal	15.803,20	15.803,20				
Reserva Facultativa	3.157,03	3.157,03				
Reserva de Capital	34.908,88	34.908,88				
SUMAN	53.869,11	53.869,11				
RESULTADOS						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	731.177,81	731.177,81				
Utilidades de Ejercicios Anteriores Años: 2005-2008-2009-2010-2011-2012-2014	148.712,07	148.712,07				
Pérdidas de Ejercicios Anteriores Años: 2013-2015	-214.639,37	-100.096,95				
Pérdida del Ejercicio	-159.317,64	-97.501,20				
SUMAN	505.932,87	682.291,73		176.358,86		25,85%
TOTAL PATRIMONIO NETO	568.401,98	744.760,84		176.358,86		23,68%
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	575.236,55	774.448,31		199.211,76		25,73%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 - 2015 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS	803.115,55	620.314,36				
SUMAN	803.115,55	620.314,36	182.801,19		29,46%	
- COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS						
Materia Prima Utilizada	851.609,51	425.910,36				
Mano de Obra Directa	65.505,27	59.023,54				
Gastos de Fabricación	13.645,16	78.667,11				
SUMAN	930.759,94	563.601,01	367.258,93		65,17%	
PÉRDIDA OPERACIONAL	-127.644,39	56.713,35				
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	31.673,25	213.238,09				
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-159.317,64	-156.524,74				

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 - 2015 BAJO NIIF-PYMES

Cuentas	Capital Social	Aporte para Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
						Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2016	Dic. 31 2015
<u>Saldo al 31 de Dic./2016</u>									
Capital Social	8.600,00								
Aporte para Futura Capitalización		0,00							
Reserva Legal			15.803,20						
Reserva Facultativa				3.157,03					
Reserva de Capital					34.908,88				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)						731.177,81			
Utilidades de Ejercicios Anteriores						148.712,07			
Pérdida de Ejercicios Anteriores							-214.639,37		
Pérdida del Ejercicio							-159.317,64		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2016								568.401,98	
TOTALES	8.600,00	0,00	15.803,20	3.157,03	34.908,88	879.889,88	-373.957,01	568.401,98	
<u>Saldo al 31 de Dic./2015</u>									
Capital Social	8.600,00								
Aporte para Futura Capitalización		0,00							
Reserva Legal			15.803,20						
Reserva Facultativa				3.157,03					
Reserva de Capital					34.908,88				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)						731.177,81			
Utilidades de Ejercicios Anteriores						148.712,07			
Pérdida de Ejercicios Anteriores							-100.096,95		
Pérdida del Ejercicio							-97.501,20		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2015									744.760,84
TOTALES	8.600,00	0,00	15.803,20	3.157,03	34.908,88	879.889,88	-197.598,15		744.760,84

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 - 2015 BAJO NIIF-PYMES

METODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2.016	Dic. 31 2.015	+	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Resultados de Ejercicios	505.932,87	682.291,73	-	176.358,86
Depreciación Acumulada de Activos Depreciables	209.927,79	209.927,79		0,00
PASIVO CORRIENTE				
Aumento en Pasivo Corriente: Impuesto por Pagar Beneficios Sociales	6.834,57	6.761,59	+	72,98
PASIVO NO CORRIENTE				
PASIVO A LARGO PLAZO				
Disminución en Pasivo a L/Plazo: Cuentas por Pagar (Sr. Vicente Coronel S.)	0,00	22.925,88	-	22.925,88
ACTIVO CORRIENTE				
INVERSIONES				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
ACTIVOS FINANCIEROS				
Activos Financieros: Cuentas por Cobrar Clientes	0,00	0,00		0,00
INVENTARIOS				
Disminución en Inventarios	47.586,40	462.646,14	+	415.059,74
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	9.061,91	9.287,19	+	225,28
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Anticipo a Proveedores y Seguros	0,00	0,00		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			+	216.073,26
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Activos Fijos Depreciables: Equipos de Computación, Maquinaria y Accesorios, Muebles, Herramientas, etc.	332.752,04	332.752,04		0,00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Otros Activos No Corrientes: Activos Intangibles	0,00	0,00		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				0,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
PATRIMONIO				
Capital Social	8.600,00	8.600,00		0,00
APORTES Y RESERVAS				
Aportes y Reservas: Reserva Legal, Facultativa y de Capital	53.869,11	53.869,11		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				0,00
AUMENTO DEL EFECTIVO EN EL PERÍODO			+	216.073,26
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.015			+	179.690,73
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.016			+	395.763,99

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.
EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.

CONSTITUCIÓN La Compañía se constituye el 5 de Septiembre de 1.997, ante el Notario Público Segundo Suplente del Cantón-Cuenca Graciela Vintimilla de Vázquez y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el N° 308 el 26 de Diciembre de 1.997 juntamente con la resolución de la Superintendencia de Compañías de acuerdo a las Leyes del Ecuador y de manera especial a la Ley de Compañías.

DURACION El tiempo de duración de la Compañía será de 50 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

DOMICILIO El Domicilio de la Compañía será la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, podrá establecer sucursales o agencias en cualquier parte del territorio nacional o en el extranjero.

FINALIDADES La Compañía tendrá por objeto dedicarse al diseño, elaboración, compra, venta, importación, exportación de productos que se produzcan con los distintos metales, especialmente con los metales preciosos. Y otros actos detallados en el ARTÍCULO SEGUNDO DEL ESTATUTO.

CAPITAL SOCIAL La Compañía se constituye el 5 de Septiembre de 1.997 con un capital de DOSCIENTOS QUINCE MILLONES DE SUCRES (S/. 215.000.000,00) divididos en veinte y un mil quinientas participaciones de diez mil sucres cada una. El Capital Social de la Compañía se halla íntegramente suscrito y pagado el cien por cien mediante el aporte en Maquinaria e Inmuebles. La distribución de las participaciones de los socios se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>PAGO EN MAQUINARIA</u>	<u>PAGO EN INMUEBLE</u>	<u>TOTAL</u>
1.- Vicente Deifilio Coronel Sarmiento	ECUADOR	S/. 155'000.000,00	S/. 10'000.000,00	S/. 145'000.000,00	S/. 155'000.000,00
2.- María Elena Coronel Urgilés	ECUADOR	S/. 10'000.000,00	S/. 10'000.000,00	S/.	S/. 10'000.000,00
3.- Gina Beatriz Coronel Urgilés	ECUADOR	S/. 10'000.000,00	S/. 10'000.000,00	S/.	S/. 10'000.000,00
4.- Grace Magdalena Coronel Urgilés	ECUADOR	S/. 10'000.000,00	S/. 10'000.000,00	S/.	S/. 10'000.000,00
5.- Vicente Augusto Coronel Urgilés	ECUADOR	S/. 10'000.000,00	S/. 10'000.000,00	S/.	S/. 10'000.000,00
6.- Rocio Beatriz Coronel Urgilés	ECUADOR	S/. 10'000.000,00	S/. 10'000.000,00	S/.	S/. 10'000.000,00
7.- Eduardo José Coronel Urgilés	ECUADOR	S/. 10'000.000,00	S/. 10'000.000,00	S/.	S/. 10'000.000,00
		S/. 215'000.000,00	S/. 70'000.000,00	S/. 145'000.000,00	S/. 215'000.000,00

Al 31 de Diciembre del 2016 la nómina de socios que conforman el Capital Social de la Compañía otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías del Azuay se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Coronel Sarmiento Vicente Deifilio	ECUADOR	\$ 6.200,00	72,10%
2.- Coronel Urgilés María Elena	ECUADOR	\$ 400,00	4,65%
3.- Coronel Urgilés Gina Beatriz	ECUADOR	\$ 400,00	4,65%
4.- Coronel Urgilés Grace Magdalena	ECUADOR	\$ 400,00	4,65%
5.- Coronel Urgilés Vicente Augusto	ECUADOR	\$ 400,00	4,65%
6.- Coronel Urgilés Rocio Beatriz	ECUADOR	\$ 400,00	4,65%
7.- Coronel Urgilés Eduardo José	ECUADOR	\$ 400,00	4,65%
		\$ 8.600,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

MANUFACTURAS DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía Manufacturas de Metales Preciosos Cía. Ltda. se constituye el 5 de septiembre de 1997, el objeto principal será el diseño, la elaboración, compra, venta, importación, exportación de productos que se produzcan con los distintos metales, especialmente con los metales preciosos y otros actos detallados en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas Contables seguidos por la Compañía en la elaboración de sus Estados Financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a Principios Contables de General aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en Mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2016 son los siguientes:

SALDO AL 31 DE DIC./2.016

Caja	\$ 339.787,24
Bancos	\$ 55.976,75
SUMAN	\$ 395.763,99

La Cuenta de Caja registra el valor del efectivo disponible y cheques para las compras y gastos según registros contables: \$ 339.787,24

La cuenta de Bancos registra el movimiento de la siguiente cuenta corriente:

Banco de Austro Cta. Cte. \$ 55.976,75

3.3.- INVERSIONES

Inversiones Financieras Temporales: \$ 0,00

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 0,00
Préstamos y Anticipos Empleados	\$ 0,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ 0,00
SUMAN	\$ 0,00

NOTA N° 5 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>
INV. DE MATERIAS PRIMAS	\$ 47.586,40
OTROS INVENTARIOS	\$ 0,00
SUMAN	\$ 47.586,40

Estas cuentas registran el valor del Inventario Final de cada una de ellas. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables.

NOTA N° 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>
RETENCIONES RECIBIDAS	\$ 1.810,08
CRÉDITO FISCAL	\$ 0,00
IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	\$ 105,93
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$ 7.145,90
SUMAN	<u>\$ 9.061,91</u>

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Anticipo a Proveedores	\$ 0,00
Seguros Anticipados	\$ 0,00
SUMAN	<u>\$ 0,00</u>

NOTA N° 8 ACTIVO NO CORRIENTE

8.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentra las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

ACTIVO DEPRECIABLE

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>		
	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR EN</u>
	<u>ADQUISIC.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>LIBROS</u>
AJUSTE NIIF	\$ 50.016,92	\$ - 0,00	\$ 50.016,92
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 6.536,14	\$ - 6.536,14	\$ 0,00
MAQUINARIA Y ACCESORIOS	\$ 241.408,24	\$ - 185.319,05	\$ 56.089,19
MUEBLES	\$ 32.150,30	\$ - 15.432,16	\$ 16.718,14
HERRAMIENTAS	\$ 2.640,44	\$ - 2.640,44	\$ 0,00
	<u>\$ 332.752,04</u>	<u>\$ - 209.927,79</u>	<u>\$ 122.824,25</u>

A este grupo de cuentas se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas, calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos Activos.

NOTA N° 9 PASIVO

9.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>
IMPUESTO POR PAGAR	\$ 4.795,76
PROV. BENEFICIOS SOCIALES	\$ 2.038,81
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 0,00
SUMAN	<u>\$ 6.834,57</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus Impuestos IVA, Impuesto Renta, Provisiones, Participación de Trabajadores, etc. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas tiene el siguiente desglose:

9.2.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

Ret. Impuesto Renta por Pagar	\$ 419,82
Ret. IVA por Pagar	\$ 4.375,94
SUMAN	<u>\$ 4.795,76</u>

9.3.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra las siguientes provisiones por pagar:

Décimo Tercer Sueldo	\$	330,86
Décimo Cuarto Sueldo	\$	1.707,95
SUMAN	\$	2.038,81

9.4.- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Esta cuenta registra el valor del 15% Participación de Trabajadores por

pagar: \$ 0,00

NOTA N° 10 PASIVO NO CORRIENTE

10.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de éste rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>
CUENTAS POR PAGAR L/PLAZO	\$ 0,00

NOTA N° 11 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.016</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 8.600,00
<u>RESERVAS</u>	
Reserva Legal	\$ 15.803,20
Reserva Facultativa	\$ 3.157,03
Reserva de Capital	\$ 34.908,88
<u>RESULTADOS</u>	
Pérdida de Ejercicios Anteriores	\$ - 214.639,37
Resultados Acumulados (Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF)	\$ 731.177,81
Utilidades de Ejercicios Anteriores	\$ 148.712,07
Pérdida del Ejercicio	\$ - 159.317,64
SUMAN	\$ 568.401,98

La nómina de socios del Capital Social se encuentra detallado en la hoja N° 8 del presente informe.

La reserva Legal, Facultativa, y de Capital son el resultado de la aplicación de las normas constantes en la Ley de Compañías y el Estatuto Social de la Compañía.

NOTA N° 12 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

12.1.- INDICE DE SOLVENCIA

	Dic. 31 2.016	Dic. 31 2.015
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>452.412,30</u>	<u>651.624,06</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>6.834,57</u>	<u>6.761,59</u>

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5 como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la compañía demuestra una liquidez muy importante en el capital de trabajo es decir que por cada USD \$ 1,00 de deudas u obligaciones de corto plazo la compañía tiene una capacidad de USD \$ 66.19 para cubrirlas.

12.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.016	Dic. 31 2.015
<u>ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS</u>	<u>452.412,30 – 47.586,40</u>	<u>651.624,06 – 462.646,14</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>6.834,57</u>	<u>6.761,59</u>

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 59.23 para cubrirlas

12.3.- INDICE DE GARANTIA

	Dic. 31 2.016		Dic. 31 2.015
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>575.236,55</u>	= 84.16	<u>774.448,31</u> = 6,08
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>6.834,57</u>		<u>29.687,47</u>

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo pues el coeficiente aceptable que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice tiene un incremento de un 222.69% con relación al año 2.015, demostrando que si está dentro del coeficiente aceptable.

12.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.016		Dic. 31 2.015
<u>PASIVO CORTO PLAZO +</u>			
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>	<u>6.834,57 + 0,00</u>	= 0.01	<u>6.761,59 + 22.925,88</u> = 0.03
<u>PATRIMONIO</u>	<u>568.401,98</u>		<u>744.760,84</u>

Esta razón tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las obligaciones por pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1.00. En el presente caso el coeficiente si está dentro de lo aceptable.

NOTA N° 13 CONCLUSIONES

- 13.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía MANUFACTURA DE METALES PRECIOSOS CÍA. LTDA. por el año 2016, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).
- 13.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 13.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 14 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 5 de Septiembre del año 1997.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.

- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.
