

ECON. ADRIANA ABAD VAZQUEZ

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga

Teléfono: 4091814

Celular: 0994250243

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
INDEPENDIENTE**

EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2016

COMPAÑIA:

INSERKOTA CIA. LTDA.

Cuenca, Marzo del 2017

INFORME DE AUDTORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

COMPAÑÍA INSERKOTA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EL DICTAMEN

SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA ^INSERKOTA CIA. LTDA._.-

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía INSERKOTA CIA LTDA., al 31 de diciembre del 2016, Estado de Situación, Estado de Resultados Integral; Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables significativas y otras Notas Contables Explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION.-

2. La administración es la responsable por la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Su responsabilidad comprende el diseño, implementación y la existencia de un control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el objeto de que no se presenten estimaciones erróneas de importancia relativa, esto, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑÍA AUDITORA.-

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos Estados Financieros con base a nuestra Auditoria. La Auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria NIAs. Tales normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, que se planifique y se realice la Auditoria para obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Nuestro trabajo ha incluido la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de las partidas de relevancia en los estados financieros.

Los procedimientos han sido seleccionados para la compañía incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros por fraude o error.

Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los Auditores consideran que el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

Una auditoria también comprende la evaluación de los principios y políticas de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia General, así como una evaluación de presentación general de los estados financieros.

Consideramos por tanto que nuestra Auditoria constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión de Auditoría Calificada.

OPINION CALIFICADA.-

4. En nuestra opinión, los Estados financieros adjuntos, presentan una visión razonable en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la Compañía INSERKOTA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2016, así como el desempeño financiero, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

ENFASIS.-

5. Las operaciones con partes relacionadas han sido debidamente reveladas en el presente informe, habiéndose sugerido a la administración su regularización en el presente ejercicio económico.

ASUNTOS FISCALES

6. 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



Econ. Adriana Abad Vázquez
Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

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

ACTIVO	5.564.032,84
---------------	---------------------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	793.216,07
Caja-Bancos	<u>793.216,07</u>
ACTIVOS FINANCIEROS	872.989,56
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	7.890,50
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	4.253,52
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	705.000,00
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	<u>155.845,54</u>
REALIZABLE	821.073,37
Inventario de Productos Terminados	<u>821.073,37</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.076.753,84
Edificaciones	48.536,93
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	7.407,69
Muebles y Enseres	5.507,16
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	61.769,05
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	921,14
Equipos de Computación y Software	13.278,32
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	110.945,24
Propiedad de Inversión Terreno	875.977,44
Propiedad de Inversión Edificios	1.536.673,01
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-142.925,67
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	-3.781,42
Propiedades de Inversión Depreciación Acumulada	-310.768,23
Propiedades de Inversión Deterioro Acumulado	-121.072,65
Terrenos	987.720,00
Obras en Proceso	<u>6.565,83</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	5.564.032,84
--	---------------------

EXIGIBLE A CORTO PLAZO 927.925,37

Proveedores Locales no Relacionados Locales	65.397,91
Cuentas por Pagar Socios Locales	495.000,00
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	4.605,30
Otros Pasivos Corrientes	362.208,64
Obligaciones con el IESS	<u>713,52</u>

EXIGIBLE A LARGO PLAZO 12.672,94

Provisión para Jubilación Patronal	8.935,88
Provisión para Deshaucio	<u>3.737,06</u>

PATRIMONIO NETO 4.013.977,10

Capital Social	1.976.999,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	453.711,00
Reserva Legal	55.238,42
Otras Reservas	950.622,89
Superávit de Revaluación P.P. y E.	396.136,00
Resultados Acumulados NIIF	<u>181.269,79</u>

RESULTADOS 609.457,43

Utilidad de Ejercicios Anteriores	668.990,40
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-35.005,32
Pérdida del Ejercicio	<u>-24.527,65</u>

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

INGRESOS	712.385,33
Ventas Netas	671.225,58
Utilidad en Venta de P.P. y E.	0,00
Intereses con Instituciones Financieras	7.378,53
Otros Ingresos	<u>33.781,22</u>
COSTO DE VENTAS	314.100,00
Costo de Ventas	<u>314.100,00</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	398.285,33
GASTOS GENERALES	422.812,98
Gastos de Administración y Ventas	422.812,98
Gastos Financieros	<u>0,00</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	<u>-24.527,65</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	14.807,05
UTILIDAD GRAVABLE	-9.720,60
REINVERSION DE UTILIDADES	0,00
BASE GRAVABLE	-9.720,60
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>0,00</u>

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

ACTIVO	2015	2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	955.183,42	793.216,07
Caja-Bancos	955.183,42	793.216,07
ACTIVOS FINANCIEROS	864.092,21	872.989,56
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	0,00	7.890,50
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	2.849,03	4.253,52
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	709.721,44	705.000,00
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	151.521,74	155.845,54
REALIZABLE	1.015.173,37	821.073,37
Inventario de Productos Terminados	1.015.173,37	821.073,37
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.654.219,15	3.655.301,81
Edificaciones	48.536,93	48.536,93
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	7.407,69	7.407,69
Muebles y Enseres	5.364,75	5.507,16
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	60.828,80	61.769,05
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	921,14	921,14
Equipos de Computación y Software	13.278,32	13.278,32
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	110.945,24	110.945,24
Propiedad de Inversión Terreno	875.977,44	875.977,44
Propiedad de Inversión Edificios	1.536.673,01	1.536.673,01
Terrenos	987.720,00	987.720,00
Obras en Proceso	6.565,83	6.565,83
DEPRECIACIONES	-481.234,77	-578.547,97
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-122.588,72	-142.925,67
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	-3.639,01	-3.781,42
Propiedades de Inversión Depreciación Acumulada	-233.934,39	-310.768,23
Propiedades de Inversión Deterioro Acumulado	-121.072,65	-121.072,65
TOTAL ACTIVO	6.007.433,38	5.564.032,84

PASIVO Y PATRIMONIO	2015	2016
EXIGIBLE CORTO PLAZO	110.131,60	927.925,37
Proveedores Locales no Relacionados Locales	24.898,06	65.397,91
Cuentas por Pagar Socios Locales	0,00	495.000,00
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	10.482,00	4.605,30
Participación de Trabajadores del Ejercicio	60.557,18	0,00
Otros Pasivos Corrientes	11.449,85	362.208,64
Obligaciones con el IESS	2.744,51	713,52
PASIVO LARGO PLAZO	1.204.812,00	12.672,94
Provisión para Jubilación Patronal	30.736,44	8.935,88
Provisión para Deshaucio	16.131,71	3.737,06
PATRIMONIO NETO	4.692.489,78	4.623.434,53
Capital Social	1.976.999,00	1.976.999,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	453.711,00	453.711,00
Reserva Legal	55.238,42	55.238,42
Otras Reservas	950.622,89	950.622,89
Superávit de Revaluación P.P. y E.	396.136,00	396.136,00
Resultados Acumulados NIIF	181.269,79	181.269,79
Utilidad de Ejercicios Anteriores	713.518,00	668.990,40
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-35.005,32	-35.005,32
Utilidad del Ejercicio	0,00	-24.527,65
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.007.433,38	5.564.032,84

INSEKOTA 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	1.481.025,83	671.225,58
Otros Ingresos	563.600,93	33.781,22
Total Costos	-908.594,92	-314.100,00
Total Gastos	<u>-1.072.945,08</u>	<u>-422.812,98</u>
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	<u>63.086,76</u>	<u>-24.527,65</u>
15% Participación Trabajadores	9.463,01	0,00
Gastos no Deducibles	220.773,05	14.807,05
Utilidad Gravables	274.396,80	-9.720,60
Reinversión de Utilidades	0,00	0,00
Base Gravable	<u>274.396,80</u>	<u>-9.720,60</u>
Impuesto a la Renta Causado	60.367,30	0,00

INSEKOTA 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	APORTES		RES. ACUM.
			SOCIAL	LEGAL	
Patrimonio a Enero 01-2016	1.976.999,00	55.238,42	950.622,89	453.711,00	950.622,89
Resultados Ejercicio 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio a Dic. 31- 2016	1.976.999,00	55.238,42	950.622,89	453.711,00	950.622,89

	RESULTADOS ADOP. NIFF	SUPERAVIT REVALUACION ACUMULADA	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL	
				REVALUACION ACUMULADA	RESULTADO EJERCICIO
Patrimonio a Enero 01-2016	181.269,79	396.136,00	0,00	4.692.489,78	
Resultados Ejercicio 2016	0,00	0,00	-24.527,65	-24.527,65	-69.055,25
Patrimonio a Dic. 31- 2016	181.269,79	396.136,00	-24.527,65	4.623.434,53	

INSEKOTA 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 PERÍODO		
Resultados	-69.055,25	-322.756,14
Depreciaciones	97.313,20	-57.330,49
Utilidades No Distribuidas	0,00	312.302,45
Otras Reservas	0,00	396.136,00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	-8.897,35	3.924.769,24
Realizable	194.100,00	908.594,92
	213.460,60	5.161.715,98
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN		
	213.460,60	5.161.715,98
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activo Fijo	-1.082,66	-439.998,75
Activo Diferido	0,00	203.426,15
	-1.082,66	-236.572,60
EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN		
	-1.082,66	-236.572,60
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	817.793,77	-1.168.518,06
Exigible Diferido	0,00	-1.837.694,92
Exigible a Largo Plazo	-1.192.139,06	-1.146.559,26
	-374.345,29	-4.152.772,24
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO		
	-374.345,29	-4.152.772,24
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	-161.967,35	772.371,14
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	793.216,07	955.183,42
Caja y Bancos al Inicio	955.183,42	182.812,28
	161.967,35	-772.371,14
DIFERENCIA	0,00	0,00