

**Econ. Adriana Abad Vázquez**

**Auditor Externo Independiente**

**Registro Nacional SC-RNAE-574**

Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles

Edificio Los Fresnos

Teléfono: 4091814

Celular 0994250243

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**

**EJERCICIO ECONOMICO 2015**

**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**

Cuenca, Marzo del 2016

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía MEDICORPSUR CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

### **RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION**

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

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.II.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta en NIIFs corresponden al año 2012.

### **RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Consideramos que esta auditoría provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría.

## **OPINION**

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía MEDICORPSUR CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Se ha sugerido a la compañía se analicen los márgenes de utilidad obtenidos y las posibilidades reales de cobro en el ejercicio corriente de la facturación generada en el ejercicio auditado.

La suscrita realizó la auditoría en el año 2014 e inicios del año 2015

## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

La Compañía durante el año 2015 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003.

Cuenca, Marzo del 2016

Atentamente,



**Econ. Adriana Abad Vázquez,**  
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

**MEDICORPSUR CIA. LTDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>ACTIVO</b>		<b>2.687.004,01</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		50.262,11
Efectivo y equivalentes al Efectivo	50.262,11	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		2.616.813,43
Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	0,00	
Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	1.485.706,95	
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	771.858,24	
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	348.865,19	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	1.182,05	
Activos Pagados por Anticipado	9.201,00	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>0,00</u>	
<b>REALIZABLE</b>		487,50
Inventario de Productos Terminados	<u>487,50</u>	
<b>ACTIVO FIJO</b>		19.440,97
Muebles y Enseres	2.356,48	
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	8.367,14	
Equipos de Computación y Software	5.480,07	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	25.545,00	
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	<u>-22.307,72</u>	

**PASIVO Y PATRIMONIO****2.687.004,01****EXIGIBLE A CORTO PLAZO**

2.743.860,83

Proveedores no Relacionados Locales	1.379.565,02
Préstamos de Socios	57.898,35
Otros Pasivos Corrientes	61,57
Obligaciones Bancarias	13.467,10
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas Locales	16.916,12
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	5.428,14
Obligaciones con el IESS	370,13
Provisiones	1.270.154,40

**PATRIMONIO NETO**

-11.564,86

Capital Social	400,00
Reserva Legal	3.276,07
Aportes Futuras Capitalizaciones	29.666,40
Reservas Facultativas	6.869,18
Pérdidas Acumuladas	-104.989,11
Utilidades no Distribuidas de Ejercicios Anteriores	53.212,60

**RESULTADOS**

-45.291,96

Pérdida del Ejercicio	-45.291,96
-----------------------	------------

---

**Representante Legal.,**  
**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**


---

**Contadora.,**  
**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**

**MEDICORPSUR CIA. LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

<b>INGRESOS</b>		1.337.508,60
Ventas Netas	1.337.508,60	
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		1.298.830,83
Costo de Ventas	<u>1.298.830,83</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		38.677,77
<b>GASTOS GENERALES</b>		73.099,67
Gastos de Administración y Ventas	73.099,67	
Gastos Financieros	<u>0,00</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		8.511,41
Otros Ingresos	<u>8.511,41</u>	
<b>PERDIDA OPERACIONAL</b>		-25.910,49
<b>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>		0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		173,65
(-) AMORTIZACION TRIBUTARIA DE AÑOS ANTERIORES		0,00
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>		0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<u><u>-25.736,84</u></u>

Representante Legal,  
**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**

Contadora,  
**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**

**MEDICORPSUR CIA. LTDA**  
**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

<b>ACTIVO</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>
<b>DISPONIBLE</b>	<b>357.418,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>50.262,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>-85,94%</b>
Efectivo y equivalentes al Efectivo	87,25	0,02%	50.262,11	100,00%	57507,00%
Inversiones a Corto Plazo	357.331,52	99,98%	0,00	0,00%	0,00%
<b>EXIGIBLE</b>	<b>938.359,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.616.813,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>178,87%</b>
Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	274.047,39	29,20%	1.485.706,95	56,78%	442,14%
Otras CxC No Relacionados locales	231.816,46	0,00%	771.858,24	29,50%	100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	18.177,60	1,94%	1.182,05	0,05%	-93,50%
Activos Pagados por Anticipado	9.200,00	0,98%	9.201,00	0,35%	0,01%
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	405.117,92	43,17%	348.865,19	13,33%	-13,89%
<b>REALIZABLE</b>	<b>1.299.318,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>487,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-99,96%</b>
Inventario de Productos Terminados	1.299.318,33	100,00%	487,50	100,00%	-99,96%
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>41.748,69</b>	<b>100,00%</b>	<b>41.748,69</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
Muebles y Enseres	2.356,48	5,64%	2.356,48	5,64%	0,00%
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	8.367,14	20,04%	8.367,14	20,04%	0,00%
Equipos de Computación y Software	5.480,07	13,13%	5.480,07	13,13%	0,00%
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	25.545,00	61,19%	25.545,00	61,19%	0,00%
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-16.643,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>-22.307,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>34,04%</b>
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-16.643,16	100,00%	-22.307,72	100,00%	34,04%
<b>ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
Activos Pagados por Anticipado	0,00	0,00%	0,00	100,00%	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.620.202,00</b>		<b>2.687.004,01</b>		
	0,00		0,00		

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>2.631.766,86</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.743.860,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,26%</b>
Proveedores no Relacionados Locales	1.218.623,33	46,30%	1.379.565,02	50,28%	13,21%
Préstamos de Socios	59.648,35	2,27%	57.898,35	2,11%	-2,93%
Otros Pasivos Corrientes	0,00	0,00%	61,57	0,00%	100,00%
Obligaciones Bancarias	54.769,01	2,08%	13.467,10	0,49%	-75,41%
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas Locales	9.137,17	0,35%	16.916,12	0,62%	85,14%
Obligaciones Emitidas Corrientes	3.998,80	0,15%	0,00	0,00%	-100,00%

Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	3.413,35	0,13%	5.428,14	0,20%	59,03%
Participaciones Trabajadores	11.502,63	0,44%	0,00	0,00%	-100,00%
Obligaciones con el IESS	519,82	0,00%	370,13	0,01%	-28,80%
Provisiones Corrientes	1.270.154,40	48,26%	1.270.154,40	46,29%	0,00%
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-11.564,86</b>	<b>100,00%</b>	<b>-56.856,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>391,63%</b>
Capital Social	400,00	-3,46%	400,00	-0,70%	0,00%
Reserva Legal	557,75	-4,82%	3.276,07	-5,76%	487,37%
Aportes Futuras Capitalizaciones	29.666,40	-256,52%	29.666,40	-52,18%	0,00%
Otras Reservas	6.869,18	-59,40%	6.869,18	-12,08%	0,00%
Pérdida de Ejercicios Anteriores	-104.989,11	907,83%	-104.989,11	184,66%	0,00%
Utilidades no Distribuidas	1.564,49	-13,53%	53.212,60	-93,59%	3301,27%
Utilidad del Ejercicio	54.366,43	-470,10%	-45.291,96	79,66%	-183,31%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.620.202,00</b>		<b>2.687.004,01</b>		

Representante Legal,  
MEDICORPSUR CIA. LTDA.

Contadora.,  
MEDICORPSUR CIA. LTDA.

**MEDICORPSUR CIA. LTDA**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>APORTES CAPITALIZACION</b>	<b>RESULTADOS EJ.ANTER.</b>	<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
Patrimonio a Enero 01-2015	400,00	557,75	0,00	53.212,60	0,00	54.170,35
Resultados Ejercicio 2015	0,00	9.587,50	29.666,40	-104.989,11	-45.291,96	-111.027,17
Patrimonio a Diciem. 31-2015	<u>400,00</u>	<u>10.145,25</u>	<u>29.666,40</u>	<u>-51.776,51</u>	<u>-45.291,96</u>	<u>-56.856,82</u>

\_\_\_\_\_  
**Representante Legal.,**  
**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**

\_\_\_\_\_  
**Contadora.,**  
**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**

**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	-99.658,39
Depreciaciones	5.664,56
Utilidades No Distribuidas	51.648,11
Aportes Futuras Capitalizaciones	0,00
Reserva Legal	2.718,32
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	-1.678.454,06
Realizable	1.298.830,83
Pagos Anticipados	0,00
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	<b>-419.250,63</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Activo Fijo	0,00
Activo No Corriente	0,00
Otros Activos	0,00
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	
Anticipos de Clientes	0,00
Exigible a Corto Plazo	112.093,97
Exigible a Largo Plazo	0,00
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	<b>112.093,97</b>
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<b>-307.156,66</b>
<b>CONCILIACION</b>	
Caja y Bancos al Final	50.262,11
Caja y Bancos al Inicio	357.418,77
	307.156,66
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

**Representante Legal.,**  
**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**

**Contadora.,**  
**MEDICORPSUR CIA. LTDA.**

**MEDICORPSUR CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

**I.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA**

La compañía MEDICORPSUR Cía. Ltda. Cía. Ltda. se constituye con fecha Agosto 08 del 2006.

Su objeto social principal es la importación, distribución y comercialización al por mayor o menor de productos farmacéuticos, equipos e implementos médicos y afines.

La compañía funciona de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, Reglamentos y Estatutos Sociales de la Compañía.

Su capital social es de \$. 400.00

Sus participaciones se dividen de la siguiente manera:

**NOMINA DE SOCIOS**

<b>Socio</b>	<b>Porcentaje %</b>	<b>Cédula de Identidad</b>	<b>Valor</b>
Muñoz Contreras Fernando Humberto	33.00	0102165446	132,00
Muñoz Contreras Marcelo Antonio	67.00	0101301695	268,00
<b>Total</b>	<b>100,00</b>		<b>400,00</b>

**2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA (NIC 8)**

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

#### **1. 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. Los sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

#### **2. CUENTAS POR COBRAR**

Los documentos y cuantas por obrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar se registran a valor de venta. 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 situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **Baja de Activos y Pasivos Financieros**

Activos Financieros.- La norma establece sean dados de baja cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- b. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos de beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- c. Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivos, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

Durante el ejercicio auditado la compañía ha observado esta normativa.

Pasivos Financieros.- 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 ambo se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

### **3. 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, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

### **4. INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.**

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.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

Se entiende por valor razonable a la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre dos partes debidamente informadas, que realizan una transacción libre.

### **PROPIEDAD, PLATA 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 quipo 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.

Es nuestra sugerencia que la compañía determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

## **5. ACTIVOS INTANGIBLES**

Comprende los programas de cómputo y las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para su adquisición y puesta en marcha.

No se evidencian en el ejercicio auditado.

## **6. IMPUESTOS CORRIENTES.**

La norma establece se calcule 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. La compañía registra pérdida en el ejercicio auditado.

## **7. 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.

## **8. 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.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos, así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

## **9. 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 debe ser estimado confiablemente.

## **10. 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.

Estas políticas contables son aplicables uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

## **11. 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.

## **12. COMPENSACION DE SALDOS**

Solo se compensan entre si y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores tienen su origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

## **13. PATRIMONIO**

Capital Social.- Los Estatutos de la Compañía, determinan el Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado no existiendo en el ejercicio auditado Capital Suscrito no Cancelado.

El libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

#### **14. INGRESOS Y COSTOS**

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

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizara el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

#### **15. OTROS COSTOS Y GASTOS.**

Son reconocidos bajo el método devengado, en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos a un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

#### **d. BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **1. MONEDA UTILIZADA**

Dólares de los Estados Unidos de América.

##### **2. USO JUICIOS Y ESTIMACIONES**

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada periodo económico.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizara de forma prospectiva.

#### **PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)**

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs considerando el valor razonable bajo la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

**A.- ACTIVOS.-****3.- DISPONIBLE EN CAJA-BANCOS**

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y son valores que están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

Los valores confirmados al finalizar el año son de \$. 262,13 en caja.

Se registra también en este rubro el valor de \$. 49.999,98 que se mantiene como inversión a corto plazo, valor que se decrementa respecto al año inmediato anterior que se reveló en los Estados Financieros en \$. 357.331,52.

**4.- INVERSIONES**

El saldo de las mismas se registra dentro del grupo del Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

**5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Comprende los siguientes valores:

Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	1.485.706,95
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	771.858,24
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	348.865,19
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	1.182,05
Activos Pagados por Anticipado	9.201,00

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizados en un mercado activo.

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.

**5 A.- Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales**

Las cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados al cierre del ejercicio económico es \$. 1.485.706,95.

Estas cuentas se originan por la facturación de sus productos, permitiendo el software contable identificarlas claramente en los reportes que emite.

Las cuentas por cobrar a clientes cuentan con el respaldo respectivo en documentación física y en el módulo correspondiente.

No se registra provisión para incobrables y/o deterioro de las mismas.

### **5 B.- Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales**

Corresponden a cuentas por cobrar por el valor de \$. 771.858,24, valor que corresponde a anticipos a empleados

Cuentas por Cobrar	251.470,00
Otras Cuentas por Cobrar	148.000,00
Cuentas por Cobrar Empleados	372388,24
<b>Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales</b>	<u><u>771.858,24</u></u>

Los valores referidos en el cuadro anterior se encuentran registrados en la contabilidad de la compañía y han sido verificados en los registros contables. Por la relevancia de las mismas se ha sugerido a la administración se efectúen las gestiones correspondientes a su recuperación en el presente ejercicio económico.

Igualmente se ha sugerido a la Administración el análisis y reclasificación de las mismas analizando la relación existente entre la compañía y los beneficiarios de estos créditos así como lo que establece la Ley de Compañías vigente.

### **5 C.- Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales**

Por \$. 348.865,19 corresponden a préstamos a empresas relacionadas

Se ha mencionado a la Administración sobre la prohibición expresa de efectuar este tipo de operaciones ante lo cual se ha referido se procederá a regularizar las mismas en este ejercicio económico.

### **5 D.- Crédito Tributario a favor de la Empresa IR**

Por \$. 1.182,05 corresponde a los valores a favor de la compañía luego de efectuada la conciliación tributaria.

**5 F.- Activos Pagados por Anticipado**

Por \$. 9.201,00 corresponde a los valores anticipados al Sr. Ubaldino Vallejo López, valor que se origina en ejercicios anteriores y que debe ser liquidado.

**6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)**

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se descomponen de la forma siguiente:

**REALIZABLE**

Inventario de Productos Terminados	487,50
------------------------------------	--------

En el software contable se encuentran claramente identificadas cada una de las cuentas en las que se registran los rubros detallados en el cuadro precedente.

Las compras se registran en la cuenta abierta para tal efecto, y en el mayor contable se puede identificar con claridad los datos de cada adquisición. Además del número de comprobante contable de registro, comprobante que es impreso para el archivo físico.

Su variación respecto al año 2014 es la siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Diferencia</b>
Inventario de Productos Terminados	1.299.318,33	487,50	1.298.830,83

La diferencia de \$. 1.298.830,83 se genera por la facturación de los mismos.

El Auditor, por haber sido contratado en fecha posterior al cierre del ejercicio no estuvo presente en la toma física de inventarios. La compañía procedió a entregar los documentos de respaldo de la toma que efectuaran con fecha 31 de Diciembre del 2015.

**7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Fueron ya detallados en párrafos anteriores, en virtud de que la compañía en su contabilidad los ha registrado dentro del rubro de los activos financieros.

Se ha sugerido a la administración se tenga en consideración, para proceder a su regularización en el presente ejercicio económico, los saldos por impuesto a la renta, que de acuerdo a la normativa vigente pueden ser dados de baja transcurridos tres años desde el ejercicio en el cual fueron generados.

**8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)**

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

La compañía no registra impuestos diferidos en el período 2015.

**9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Los valores entregados a proveedores en calidad de anticipos fueron ya tratados en puntos anteriores.

**10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)**

Al cierre del ejercicio económico del año 2015 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

<b>ACTIVO FIJO</b>		19.440,97
Muebles y Enseres	2.356,48	
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	8.367,14	
Equipos de Computación y Software	5.480,07	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	25.545,00	
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-22.307,72	

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2014 al 2015 es el siguiente:

**Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

<b>Activo</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Variación</b>	<b>% Depr.</b>
---------------	-----------------	-----------------	------------------	----------------

Inmuebles	0,00	0,00	0,00	10,00%
Muebles y Enseres	2.356,48	2.356,48	0,00	10,00%
Maquinaria y Equipos	8.367,14	8.367,14	0,00	3,33%
Equipos de Computación y Software	5.480,07	5.480,07	0,00	20,00%
Vehículos	25.545,00	25.545,00	0,00	10,00%
Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00%
(-) Depreciación Acumulada	-22.307,72	-16.643,16	5.664,56	
<b>Valor Neto de Propiedad, planta y equipo</b>	<b>19.440,97</b>	<b>25.105,53</b>	<b>5.664,56</b>	

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

#### 11.- ACTIVOS INTANGIBLES

No se registran en el período auditado.

#### 12.- ACTIVOS A LARGO PLAZO

No se registran en el período auditado.

### B. PASIVOS

#### 13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Al cierre del ejercicio económico se determinan los valores siguientes:

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		2.743.860,83
Proveedores no Relacionados Locales	1.379.565,02	
Préstamos de Socios	57.898,35	
Otros Pasivos Corrientes	61,57	
Obligaciones Bancarias	13.467,10	
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas Locales	16.916,12	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	5.428,14	
Obligaciones con el IESS	370,13	
Provisiones	1.270.154,40	

### 13 A.- Proveedores No Relacionados Locales

Este rubro por \$. 1.379.565,02 está constituido por las cuentas por pagar a proveedores nacionales.

Todas las compras realizadas se encuentran respaldadas por los documentos legales correspondientes y las mismas se encuentran ingresadas correctamente.

Se procedió a efectuar la verificación física de los documentos fuentes de estas obligaciones sin que se reporten novedades que amerite ser detalladas en el presente informe.

### 13 B.- Préstamos de Socios

Por \$. 57.898,35 corresponden a valores entregados a la compañía en calidad de préstamos para cubrir gastos corrientes en ejercicios anteriores

Este pasivo no genera costo financiero.

En cumplimiento a lo establecido en la norma contable es pasivo es reconocido inicialmente al valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Al no generar un costo financiero no ha sido posible reconocer el valor de rendición en el estado de ganancias y pérdidas utilizando el método de interés efectivo.

### 13 C.- Obligaciones Bancarias por Pagar

Por \$. 13.467,10 corresponde a sobregiros bancarios existentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

### 13 D.- Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales

Por \$. 16.916,12 corresponde a préstamos recibidos de empresas relacionadas.

**13 E.- Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores**

Sueldos por Pagar	1.186,59
Provisión XIII Sueldo	130,87
Provisión XIV Sueldo	594,00
Provisión de Vacaciones	3.516,68
<b>Total</b>	<b>5.428,14</b>

No se registran provisiones por desahucio y jubilación patronal.

**14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS LOCALES**

No se registran en el período auditado

**15.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

No se genera en el ejercicio auditado por cuanto la compañía registra pérdidas y por efectos de la conciliación tributaria.

**16.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES**

Al cierre del ejercicio económico este valor asciende a \$. 61,57 correspondiendo el mismo a los impuestos retenidos que se cancelan al Servicio de Rentas Internas en el mes de Enero del 2016.

**17.- ANTICIPOS DE CLIENTES**

No se registran en el período auditado.

**18.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO**

Al registrar resultados negativos no se genera este rubro.

**19.- PROVISIONES CORRIENTES**

Por \$. 1.270.154,40 corresponde a mercadería que se recibió sin la correspondiente factura por inconvenientes del proveedor quedando está pendiente aún en el ejercicio auditado por lo que se ha sugerido a la administración se proceda a gestionar la recepción de la factura para liquidar esta cuenta en el presente ejercicio económico.

## **20.- OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES A LARGO PLAZO**

No se registran en el ejercicio auditado.

## **21.- OBLIGACIONES CON EL IESS**

Por el valor de \$. 370,13 corresponden a los valores que por concepto de aportes se liquidan en el mes de Enero del 2015.

## **24.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19)**

### **PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESHAUCIO Y JUBILACION PATRONAL**

En la NIC 19 se establece los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral.

Los cálculos de estas provisiones no se registran en virtud de que al cierre del presente informe no se contaba con el estudio actuarial actualizado.

## **22.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN**

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado

No se evidencian cuentas de orden.

## **C.- PATRIMONIO**

### **23.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES**

El capital de la compañía por \$. 400.00 se mantiene sin variación respecto al año 2013.

Se registra también un aporte para futuras capitalizaciones por \$. 29.666,40 el cual no registra variación respecto al año 2014.

Sobre este aporte la administración refiere que convocará en el presente ejercicio económico para tratar sobre la capitalización del mismo en virtud de que no fue posible concretarlo en el ejercicio económico anterior.

**24.- RESERVA LEGAL**

Se procedió a efectuar las regularizaciones en esta cuenta que se sugieren en el informe de auditoría del año 2014.

**25.- RESULTADOS**

Se generan resultados negativos en el ejercicio auditado.

**D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS****26.- INGRESOS**

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

<b>INGRESOS</b>		1.337.508,60
Ventas Netas	1.337.508,60	
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		1.298.830,83
Costo de Ventas	<u>1.298.830,83</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		38.677,77
<b>GASTOS GENERALES</b>		73.099,67
Gastos de Administración y Ventas	73.099,67	
Gastos Financieros	<u>0,00</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		8.511,41
Otros Ingresos	<u>8.511,41</u>	
<b>PERDIDA OPERACIONAL</b>		-25.910,49
<b>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>		0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		173,65
(-) AMORTIZACION TRIBUTARIA DE AÑOS ANTERIORES		0,00

<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>	0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<u><u>-25.736,84</u></u>

### **27.- EVENTOS SUBSECUENTES**

No se determinan eventos subsecuentes que ameriten ser mencionados en el presente informe.

### **28.- NEGOCIO EN MARCHA**

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

Sin embargo es importante que la administración tome correctivos respecto a la incidencia de los costos y gastos que inciden en los márgenes de utilidad obtenidos.

Así como proceder a efectuar un incremento de capital pues se registra patrimonio negativo.

### **29.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

En el ejercicio auditado no se recibieron requerimientos de la administración tributaria ni se iniciaron procesos de revisión y/o auditoria.

### **30.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

Se da cumplimiento a los mismos.

### **31.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a préstamos efectuados por los mismos y a valores que la compañía a entregado como tal y que deben ser reclasificados en el presente ejercicio económico y cumplir con la normativa establecida para el efecto.

### **32.- 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 utilizado así como de programas de diseño utilizados.

### **33.- INFORMACION ENVIADA A LA UAF**

La compañía auditada no debe cumplir con esta obligación.

### **34.- REPORTES DINARDAP**

La compañía no presenta estos reportes al referir no realizar ventas a crédito de forma frecuente.

Se ha sugerido a la administración se revise la normativa al respecto y se proceda a la emisión de los respectivos reportes.

## **OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO**

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas

Internacionales de Auditoria y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados

De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.