

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: 095563714

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE
EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2016

COMPAÑÍA:

MEDICORPSUR CIA. LTDA. EN
LIQUIDACION

Cuenca, Marzo del 2017

COMPAÑÍA MEDICORPSUR CIA. LTDA. EN LIQUIDACION

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EL DICTAMEN

Opinión con salvedad

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **MEDICOPSUR CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. 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 lo referente a los valores registrados como cuentas por cobrar y obligaciones corrientes las cuales la administración no justificó documentadamente.

Fundamento de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria 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 auditoria 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 auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Otra cuestión

4. Los estados financieros de MEDICOPSUR CIA. LTDA. correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2015 fueron auditados por otro auditor que expreso una opinión no modificada (favorable) sobre dichos estados financieros.

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

5. 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.
6. 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.
7. 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

8. 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.
9. 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 internacionalmente 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 llamarla 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.
10. Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alce 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

11. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2016, se emite por separado.



Ing. Andrés Benavides Chiriboga.,
REPRESENTANTE LEGAL
PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.
Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-991

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

		2.638.441,32
ACTIVO		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		5.930,21
Caja-Bancos	<u>5.930,21</u>	
EXIGIBLE		2.617.646,89
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1.485.706,95	
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	249.250,08	
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	881.280,80	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	949,19	
Otros Activos Corrientes	<u>459,87</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		14.864,22
Muebles y Enseres	2.356,48	
Equipos de Computación y Software	6.127,39	
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	8.367,14	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	25.545,00	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	<u>-27.531,79</u>	
<hr/>		
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADORA

EXIGIBLE A CORTO PLAZO		2.743.513,40
Proveedores Locales no Relacionados Locales	1.382.864,07	
Préstamos de Socios Locales	57.898,35	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	560,31	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	11.364,64	
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	20.490,29	
Otras Provisiones Corrientes	1.270.154,40	
Otros	66,67	
Obligaciones con el IESS	<u>114,67</u>	
PATRIMONIO NETO		40.211,65
Capital Social	400,00	
Aportes Futuras Capitalizaciones	29.666,40	
Reserva Legal	3.276,07	
Reserva Facultativa	<u>6.869,18</u>	
RESULTADOS		-145.283,73
Utilidad de Ejercicios Anteriores	53.212,60	
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-150.281,07	
Resultados del Ejercicio	<u>-48.215,26</u>	

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADORA

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

INGRESOS		8,16
Ventas Netas	0,00	
Otros Ingresos	<u>8,16</u>	
COSTO DE VENTAS		0,00
Costo de Ventas	<u>0,00</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		8,16
GASTOS GENERALES		47.990,56
Gastos de Administración y Ventas	47.990,56	
Gastos no Operacionales	<u>0,00</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>-47.982,40</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		12.509,63
PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN EJERCICIOS SIGUIENTES		35.472,77
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		1.182,05
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		949,19
		<u> </u>

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADORA

MEDICORPSUR CIA. LTDA. EN LIQUIDACION
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	50.262,11	5.930,21
Caja-Bancos	50.262,11	5.930,21
ACTIVOS FINANCIEROS	2.616.813,43	2.617.646,89
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1.485.706,95	1.485.706,95
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	348.865,19	249.250,08
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	771.858,24	881.280,80
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	1.182,05	949,19
Otros Activos Corrientes	9.201,00	459,87
REALIZABLE	487,50	0,00
Inventario de Productos Terminados	487,50	0,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	41.748,69	42.396,01
Muebles y Enseres	2.356,48	2.356,48
Equipos de Computación y Software	5.480,07	6.127,39
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	8.367,14	8.367,14
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	25.545,00	25.545,00
DEPRECIACIONES	-22.307,72	-27.531,79
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-22.307,72	-27.531,79
TOTAL ACTIVO	2.687.004,01	2.638.441,32

PASIVO Y PATRIMONIO	2015	2016
PASIVO CORTO PLAZO	2.743.860,83	2.743.513,40
Proveedores Locales no Relacionados Locales	1.379.565,02	1.382.864,07
Préstamos de Socios Locales	57.898,35	57.898,35
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	5.428,14	560,31
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	13.467,10	11.364,64
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	16.916,12	20.490,29
Provisiones Corrientes	1.270.154,40	1.270.154,40
Otros Pasivos Corrientes	61,57	66,67
Obligaciones con el IESS	370,13	114,67
PATRIMONIO NETO	-56.856,82	-105.072,08
Capital Social	400,00	400,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	29.666,40	29.666,40
Reserva Legal	3.276,07	3.276,07
Reserva Facultativa	6.869,18	6.869,18
Utilidad de Ejercicios Anteriores	53.212,60	53.212,60
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-104.989,11	-150.281,07
Resultados del Ejercicio	-45.291,96	-48.215,26
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.687.004,01	2.638.441,32

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADORA

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

	2015	2016
Ventas Netas	1.337.508,60	0,00
Otros Ingresos	8.511,41	8,16
Total Costos	-1.298.830,83	0,00
Total Gastos	-73.099,67	-47.990,56
	2015	2016
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-25.910,49	-47.982,40
15% Participación Trabajadores	0,00	0,00
Gastos no Deducibles	173,65	12.509,63
Pérdida Sujeta a Amortización en Años Sigüentes	25.736,84	35.472,77
Anticipo Determinado correspondiente al Ejercicio	19.381,47	0,00
Saldo del Anticipo pendiente de Pago	17.228,41	0,00
Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	232,86	0,00
Crédito Tributario de Años Anteriores	18.177,60	1.182,05
Saldo a Favor de Contribuyente	1.182,05	949,19
Anticipo Determinado Próximo Año	9.840,62	0,00

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADORA

MEDICORPSUR CIA. LTDA. EN LIQUIDACION
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 SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES CAPITALIZAC.	APORTES CAPITALIZAC.
Patrimonio a Enero 01-2016	400,00	3.276,07	29.666,40	6.869,18
Resultados Ejercicio 2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio a Dic. 31- 2016	400,00	3.276,07	29.666,40	6.869,18

	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	PERDIDAS ACUMULADAS	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2016	53.212,60	-45.291,96	-104.989,11	
Resultados Ejercicio 2016	0,00	-2.923,30	-45.291,96	0,00
Patrimonio a Dic. 31- 2016	53.212,60	-48.215,26	-150.281,07	-105072,08

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADORA

MEDICORPSUR CIA. LTDA. EN LIQUIDACION
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	-48.215,26	-99.658,39
Depreciaciones	5.224,07	5.664,56
Resultados de Ejercicios Anteriores	-45.291,96	51.648,11
Incremento Pérdida respecto a Ejercicio Anterior	-2923,30	0,00
Reserva Legal	0,00	3276,07
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	-600,60	-1.678.454,06
Realizable	487,50	1.298.830,83
Pagos Anticipados	0,00	0,00
	-91319,55	-419.250,63
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Activo Fijo	-647,32	0,00
Activo Diferido	0,00	0,00
	-647,32	0,00
EFFECTIVO NETO POR INVERSION		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	-347,43	112.093,97
Exigible a Largo Plazo	47.982,40	0,00
	47.634,97	112.093,97
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO		
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	-44.331,90	357.418,77
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	5.930,21	50.262,11
Caja y Bancos al Inicio	50.262,11	307.156,66
	44.331,90	357.418,77

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADORA

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía Medicorpsur Cía. Ltda. se constituye con fecha 08 de Agosto del 2006 siendo su objeto social la importación y distribución al por mayor y menor de productos farmacéuticos, equipos e implementos médicos afines.

Su capital actual es de \$. 400,00

Mediante Resolución No.SCV.IRC.14.00663 de fecha 17 de Octubre del 2014 el Señor Intendente de Compañías de Cuenca declara disuelta a la compañía Medicorpsur Cía. Ltda. por encontrarse incurso en el causal de disolución establecido en el numeral seis del artículo 361 de la Ley de Compañías.

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, NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los Estados Financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía.

BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS **PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1**

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

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.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

Sobre la ley de propiedad intelectual y derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre la Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

EFFECTIVO 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 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, 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

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.

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.

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.

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. Por su actividad no se registran inventarios a Diciembre 31 del 2016.

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 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.

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

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.

Estos costos se amortizan en un estimado de vida útil de tres a cinco años.

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.

Durante el ejercicio auditado la compañía no ha debido aplicar esta normativa

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.

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.

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.

INGRESOS Y COSTOS

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

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.

Factores de riesgo:

Riesgo de crédito;

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés;

Riesgo de precio.

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, particular que en presente caso no se ha cumplido.

3. ACTIVO \$. 2.638.441,32

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>.Dic.2016</u>
Caja	<u>5.930,21</u>
Total	<u><u>5.930,21</u></u>

Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran libres de gravámenes. Al cierre del 31 de Diciembre del 2016 la cuenta bancaria registra sobregiro por \$. - 11.364,64, valor que es registrado en el pasivo. Se realizan Conciliaciones Bancarias mensuales

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

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

	<u>.Dic. 2016</u>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1.485.706,95
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	249.250,08
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	881.280,80
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	949,19
Otros Activos Corrientes	<u>459,87</u>
Total	<u><u>2.617.646,89</u></u>

Cuentas por Cobrar por \$. 1.485.706,95 corresponde a la facturación efectuada en ejercicios económicos anteriores y de las cuales no se ha obtenido ingresos en el año 2016.

El valor de \$. 249.250,08 registrado como Otras Cuentas por Cobrar a empresas Relacionadas Locales. Se ha revelado a la administración la normativa vigente sobre este particular y se ha sugerido se proceda a su regularización.

El valor de Crédito Tributario a favor de la empresa por concepto de Impuesto a la Renta corresponde a ejercicios anteriores.

3.3 INVENTARIOS

No se registran existencias al cierre del ejercicio auditado.

Durante el año 2016 se revela una baja de inventarios por \$. 487,50.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2016</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	41.748,69	42.396,01
Muebles y Enseres	2.356,48	2.356,48
Equipos de Computación y Software	5.480,07	6.127,39
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	8.367,14	8.367,14
Vehículos, Equipo de Transporte y Camión Móvil	25.545,00	25.545,00
DEPRECIACIONES	-22.307,72	-27.531,79
Depreciación Acumulada de P., P. y E.	-22.307,72	-27.531,79
Total	19.440,97	14.864,22

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.

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

3.5 ACTIVOS INTAGIBLES

No se registran en el ejercicio auditado

3.6 INFORMATICO- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que pueden afectar la estructura de la compañía como consecuencia de los compromisos

o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo

Las notas contables y administración, no revela esta situación de garantías que pignoren bienes de la compañía.

4 PASIVO \$. 2.743.513,40

4.1 PASIVO CORRIENTE

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

	<u>.Dic. 2016</u>
Proveedores Locales no Relacionados Locales	1.382.864,07
Préstamos de Socios Locales	57.898,35
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	560,31
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	11.364,64
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	20.490,29
Otros Provisiones Corrientes	1.270.154,40
Otros	66,67
Obligaciones con el IESS	114,67
Total	<u><u>2.743.513,40</u></u>

El rubro Proveedores \$. 1.382.864,07, comprende las adquisiciones a proveedores que a Diciembre 31 del 2016 se encuentran pendientes de pago por ser adquisiciones a crédito, éstas corresponden a ejercicios anteriores, existiendo dificultad en su cancelación en virtud de no haberse efectuado la recuperación de la cartera existente.

El valor de \$. 57.898,35 corresponde a préstamos efectuados por el Lcdo. Marcelo Muñoz para cubrir gastos emergentes.

El valor de \$. 560,31 corresponde a provisiones de XIII y XIV Sueldo y a la Provisión de Vacaciones.

El valor de \$. 11.364,64 corresponde a sobregiro bancario registrado al cierre del ejercicio económico y que se registra en cuenta de pasivo.

El valor de \$. 20.490,29 corresponde a valores por pagar a Impormares, compañía relacionada.

El valor de \$. 1.270.154,40 corresponde a obligaciones por adquisición de mercaderías.

El valor de \$. 114,67 corresponde a valores pendientes de pago al IESS.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

No se registra en el ejercicio auditado

4.3 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

No se generan en el ejercicio auditado.

5 PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

PATRIMONIO NETO	-56.856,82	-105072,08
Capital Social	400,00	400,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	29.666,40	29.666,40
Reserva Legal	3.276,07	3.276,07
Reserva Facultativa	6.869,18	6.869,18
Utilidad de Ejercicios Anteriores	53.212,60	53.212,60
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-104.989,11	-150.281,07
Resultados del Ejercicio	-45.291,96	-48215,26
Total	-56.296,51	-105072,08

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 2016 los valores registrados son los siguientes:

	2015	2016
Ventas Netas	1.337.508,60	0,00

Otros Ingresos	8.511,41	8,16
Total Costos	-1.298.830,83	0,00
Total Gastos	-73.099,67	-47.990,56

La compañía no registra actividad en el ejercicio económico como se ha referido en párrafos anteriores.

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La misma registra los valores siguientes:

	2015	2016
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-25.910,49	-47.982,40
15% Participación Trabajadores	0,00	0,00
Gastos no Deducibles	173,65	12.509,63
Pérdida Sujeta a Amortización en Años Sigüientes	25.736,84	35.472,77
Anticipo Determinado correspondiente al Ejercicio	19.381,47	0,00
Saldo del Anticipo pendiente de Pago	17.228,41	0,00
Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	232,86	0,00
Crédito Tributario de Años Anteriores	18.177,60	1.182,05
Saldo a Favor de Contribuyente	1.182,05	949,19
Anticipo Determinado Próximo Año	9.840,62	0,00

Estos datos se reflejan en los formularios 101

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La compañía da cumplimiento a las mismas.

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No ha sido necesario.

12 EVENTOS SUBSECUENTES

La compañía no se encuentra en capacidad de efectuar operaciones que le permitan cumplir con su objeto social. Por lo expuesto en el presente informe no puede ser considerada como negocio en marcha.

13 CONTINGENCIAS

No se han evidenciado en el examen realizado.

14 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado.

15 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

En la parte III del Informe Tributario del Año 2015 e efectuaron recomendaciones más no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido observadas.

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.

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 los 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