

Dr. Alexel Estrella Morales  
Auditor Independiente

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

**TATOO CÍA. LTDA.**

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de:  
**TATOO CÍA. LTDA.**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la entidad TATOO CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Entidad TATOO CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad TATOO CÍA. LTDA., de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) para Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### Asuntos clave de auditoría

Los Asuntos Clave de Auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría a los estados financieros de TATOO CÍA. LTDA., estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría consolidados como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

## **Inventarios**

Su importancia en la composición de los estados financieros y por la naturaleza propia del segmento de operación de entidad, hace de esta partida un elemento que a nuestra opinión es clave dentro del examen de auditoría; los inventarios se constituyen en el activo de la organización; adicional más aun considerando que estos son un factor determinante en la integración del costo de ventas también y las políticas de fijación de precios de ventas.

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con los inventarios, incluyeron:

- Verificación del sistema de control interno y registro de los inventarios;
- Participación en las tomas físicas de los inventarios;
- Verificación de los métodos de valuación de inventarios utilizados;
- Análisis por deterioro de inventarios;
- Análisis del valor neto de realización (en adelante VNR);

## **Costos**

El giro de negocio de la Entidad es la producción, lo cual hace de los costos un punto clave en la gestión y operatividad de empresa; por la misma razón su análisis es un elemento clave en examen de auditoría; el cual fue sometido a diversos análisis.

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con los inventarios, incluyeron:

- Verificación del sistema de control interno;
- Análisis del sistema de determinación de costos;
- Verificación de los componentes de los costos;

## **Responsabilidad de la Administración de la Entidad por los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y de control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de TATOO. CÍA. LTDA.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

1. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir nuestra opinión. 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 existan.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

2. Como parte de la 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:

2.1.1 Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida 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 intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.

2.1.2 Obtenemos conocimiento 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 eficacia del control interno de la Entidad.

2.1.3 Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

3. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en

funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

4. Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y normativos**

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la TATOO CÍA. LTDA., como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2016, se emiten por separado.

  
**Dr. Eduardo Alexei Estrella Morales**  
**RNAE 1045**

Quito D.M., 10 de marzo del 2017

**TATOO CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2015**  
**(Expresado en dólares)**

	NOTA	2016	2015
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFECTIVO	4	332,20	285,11
ACTIVOS FINANCIEROS	5	435.301,48	394.529,12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	40.383,95	31.894,17
INVENTARIOS EN PROCESO	7	550.822,88	653.999,01
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	8	374.880,15	456.040,44
ACTIVOS Y MANTENIMIENTO PARA LA VENTA	9	-	897,67
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10	(18.534,75)	(14.789,74)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	11	6.744,29	6.697,16
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	101.672,41	75.692,73
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.491.602,61</b>	<b>1.605.245,67</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13	151.257,51	176.199,95
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	14	339.828,91	382.879,75
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>491.086,42</b>	<b>559.079,70</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.982.689,03</b>	<b>2.164.325,37</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	15	(86.850,93)	(125.641,76)
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16	(239,69)	-
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	17	(10.514,23)	(73.725,85)
OBLIGACIONES	18	(73.291,88)	(79.979,04)
ANTICIPO CLIENTES	19	(20.883,42)	(22.778,61)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>(191.780,15)</b>	<b>(302.125,26)</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
PROVISIONES	20	(114.467,14)	(44.000,62)
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>(114.467,14)</b>	<b>(44.000,62)</b>
<b>PASIVO DIFERIDO</b>			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	21	(15.412,98)	(17.478,57)
<b>TOTAL PASIVO DIFERIDO</b>		<b>(15.412,98)</b>	<b>(17.478,57)</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>(321.660,27)</b>	<b>(363.604,45)</b>

<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
CAPITAL SUSCRITO	<b>22</b>	(1.600.000,00)	(1.600.000,00)
<b>RESERVAS</b>			
RESERVA LEGAL	<b>23</b>	(12.430,70)	(12.430,70)
<b>RESULTADOS</b>			
RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES	<b>24</b>	(123.147,78)	(232.175,00)
SE			
RESULTADOS DEL EJERCICIO	<b>25</b>	74.549,71	43.884,80
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(1.661.028,77)</b>	<b>(1.800.720,90)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>(1.982.689,04)</b>	<b>(2.164.325,35)</b>

  
\_\_\_\_\_  
**FRANCISCO DE LA TORRE**  
GERENTE GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
**PATRICIA MORA**  
CONTADOR GENERAL

**TATOO CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2015**  
**(Expresado en dólares)**

**INGRESOS**

INGRESOS OPERACIONALES	(1.253.493,36)	(1.446.184,11)
INGRESOS NO OPERACIONALES	(9,09)	(6.344,55)
REEMBOLSO DE GASTOS	(6.417,38)	(13.908,32)
OTROS INGRESOS EXCENTOS	(2.048,67)	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>26</b>	<b>(1.261.968,50)</b>

**COSTO DE VENTA Y PRODUCCION**

PRODUCTOS TATOO	1.050.412,95	1.089.491,22
PRODUCTOS LOCALES	42.361,19	78.141,73
COSTO DE VENTA SERVICIOS REPARACIONES	8.007,51	7.612,11
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>27</b>	<b>1.100.781,65</b>

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

EN EL PERSONAL	106.338,98	137.119,63
GENERALES	56.077,39	65.933,67
SERVICIOS	27.303,58	74.084,81
GASTOS DE GESTION	2.799,97	4.140,75
PROVISION	4.453,47	1.452,81
DEPRECIACION	2.882,46	4.061,37
AMORTIZACIONES	1.202,04	1.379,52
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN</b>	<b>28</b>	<b>201.057,89</b>

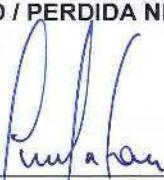
**GASTOS DE VENTAS**

GENERAL	5.261,56	1.885,30
SERVICIOS	11.113,92	17.384,63
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>29</b>	<b>16.375,48</b>

**OTROS GASTOS**

INTERESES Y GASTOS	18.303,19	24.822,38
COSTO POR VENTA DE ACTIVOS	-	2.811,84
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>30</b>	<b>18.303,19</b>

UTILIDAD / PERDIDA BRUTA	74.549,71	43.884,80
PARTCIPACIÓN TRABAJADORES 15%	-	-
IMPUESTO A LA RENTA 22%	-	-
<b>UTILIDAD / PERDIDA NETA</b>	<b>74.549,71</b>	<b>43.884,80</b>

  
**FRANCISCO DE LA TORRE**  
 GERENTE GENERAL

  
**PATRICIA MORA**  
 CONTADOR GENERAL

**TATOO CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**AÑO 2016**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**Clases de cobros**

Cobranza a clientes	1.210.436,33
Otros cobros de operación	17.168,09

**Clases de pagos**

Pago a proveedores	(930.812,22)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(111.380,37)
Pago de tributos	(36.512,83)
Pago de intereses	(3.449,46)
Pagos servicios de operación	(35.401,18)
Anticipo proveedores	
Otros pagos de operación	(46.789,65)

Efectivo neto proveniente de actividades de operación **63.258,71**

**ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de activos fijos
Venta de activos fijos
Otros

Efectivo neto usado en actividades de inversión **-**

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Pago prestamos	(45.645,41)
Ingresos por prestamos	
Pago de dividendos	
Otros	(17.566,21)

Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento **(63.211,62)**

**AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y**

**EQUIVALENTE DE EFECTIVO** **47,09**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO**  
**DEL AÑO** **285,11**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO** **332,20**

**TATOO CIA. LTDA.**  
**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL**  
**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES**  
**DE OPERACIÓN**

<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>(74.549,71)</b>
<b>Ajustes a la utilidad neta:</b>	<b>27.113,34</b>
Depreciación	20.959,85
Amortizaciones	3.982,59
Amortización de cuentas incobrables	45,66
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	3.745,01
Por provisiones	3.258,51
Por beneficios empleados	(4.878,28)
Por impuestos diferidos	
Impuesto a la renta	
Participación Trabajadores	
Otros	
<b>Disminución (aumento) en activos:</b>	<b>152.950,29</b>
Cuentas por cobrar comerciales	(40.818,02)
Otras cuentas por cobrar	48.999,97
Compra Inventarios	168.558,26
Gastos pagados por anticipado	2.189,76
Activos por Impuestos	(25.979,68)
Otros Activos	
<b>Aumento (disminución) en pasivos:</b>	<b>(42.255,21)</b>
Cuentas por pagar comerciales	(38.790,83)
Otras cuentas por pagar	239,69
Pago tributos	(1.808,88)
Anticipos clientes	(1.895,19)
Otros pasivos	
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>63.258,71</b>

  
\_\_\_\_\_  
**FRANCISCO DE LA TORRE**  
**GERENTE GENERAL**

  
\_\_\_\_\_  
**PATRICIA MORA**  
**CONTADOR GENERAL**

TATOO CIA. LTDA.  
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EN CIFRAS COMPLETAS U.S.\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO			
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL DEL PERÍODO 01/01/2016	1.600.000,00		12.430,70				255.445,55	(30.447,67)	(30.447,67)	7.177,12	(43.684,80)	(43.684,80)	1.800.720,90		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:															
Aumento (disminución) de capital social															
Aportes para futuras capitalizaciones															
Prima por emisión primaria de acciones															
Dividendos															
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales															
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o Pérdida del ejercicio)															
Otros cambios (detallar)							(65.142,42)								
Participación trabajadoras															
Impuesto a la renta															
Salario Digno															
SALDO FINAL DEL PERÍODO 31/12/2016	1.600.000,00		12.430,70						190.303,13	(74.332,47)	7.177,12	-	(74.549,71)	1.661.028,77	

  
Francisco de la Torre  
GERENTE GENERAL

  
Patricia Mora  
CONTADOR GENERAL