

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
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO	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
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.491.602,61	1.605.245,67
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13	151.257,51	176.199,95
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	14	339.828,91	382.879,75
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		491.086,42	559.079,70
TOTAL ACTIVO		1.982.689,03	2.164.325,37
PASIVO		(321.660,27)	(363.604,45)
PASIVO CORRIENTE			
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)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		(191.780,15)	(302.125,26)
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES	20	(114.467,14)	(44.000,62)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		(114.467,14)	(44.000,62)
PASIVO DIFERIDO			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	21	(15.412,98)	(17.478,57)
TOTAL PASIVO DIFERIDO		(15.412,98)	(17.478,57)
TOTAL PASIVO		(321.660,27)	(363.604,45)

PATRIMONIO

CAPITAL

CAPITAL SUSCRITO

22 (1.600.000,00) (1.600.000,00)

RESERVAS

RESERVA LEGAL

23 (12.430,70) (12.430,70)

RESULTADOS

RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES
SE

24 (123.147,78) (232.175,00)

RESULTADOS DEL EJERCICIO

25 74.549,71 43.884,80

TOTAL PATRIMONIO

(1.661.028,77) (1.800.720,90)

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO


(1.982.689,04) (2.164.325,35)



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)	-
TOTAL INGRESOS	26 (1.261.968,50)	(1.466.436,98)
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
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	27 1.100.781,65	1.175.245,06
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
TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN	28 201.057,89	288.172,56
GASTOS DE VENTAS		
GENERALES	5.261,56	1.885,30
SERVICIOS	11.113,92	17.384,63
TOTAL GASTOS DE VENTAS	29 16.375,48	19.269,93
OTROS GASTOS		
INTERESES Y GASTOS	18.303,19	24.822,38
COSTO POR VENTA DE ACTIVOS	-	2.811,84
TOTAL OTROS GASTOS	30 18.303,19	27.634,22
UTILIDAD / PERDIDA BRUTA	74.549,71	43.884,80
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%	-	-
IMPUESTO A LA RENTA 22%	-	-
UTILIDAD / PERDIDA NETA	74.549,71	43.884,80


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

Utilidad antes de impuesto a la renta	(74.549,71)
Ajustes a la utilidad neta:	27.113,34
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	
Disminución (aumento) en activos:	152.950,29
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	
Aumento (disminución) en pasivos:	(42.255,21)
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	
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	63.258,71


FRANCISCO DE LA TORRE
GERENTE GENERAL


PATRICIA MORA
CONTADOR GENERAL

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

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2016	1.600.000,00		12.430,70						255.445,55	(30.447,67)	7.177,12		(43.884,80)	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)										(43.884,80)		43.884,80		
Otros cambios (detallar)									(85.142,42)				(74.549,71)	(74.549,71)
Participación trabajadores														
Impuesto a la renta														
Salario Digno														
SALDO FINAL DEL PERIODO 31/12/2016	1.600.000,00		12.430,70						190.303,13	(74.332,47)	7.177,12		(74.549,71)	1.861.028,77


FRANCISCO DE LA TORRE
GERENTE GENERAL


PATRICIA MORA
CONTADOR GENERAL