

**Vicente A. Loyola**

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO

Registro 2.772

Teléfono oficina 283 9098

Teléfono domicilio 282 5633

Cuenca- Ecuador

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

REGISTRO NACIONAL DE

AUDITORES EXTERNOS

SC-RNAE N° 077

## **PECALPA CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios de PECALPA CIA. LTDA.:

### ***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de PECALPA CIA. LTDA.. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de PECALPA CIA. LTDA.. al 31 de diciembre del 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

### ***Fundamento de la opinión***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen mas adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### ***Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros***

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

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

Nuestro objetivo es obtener 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. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse fielmente, que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Cuenca, 18 de Marzo de 2017  
Registro de Auditor Externo  
SC-RNAE- N° 077



Vicente Alejandro Loyola  
Contador Público Autorizado  
Registro 2.772

## PECALPA CIA LTDA.

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DICIEMBRE DE 2015**  
(Valores expresados en U.S. Dolares de los E.U.A.)

**BALANCES EXPRESADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF"**

		2 0 1 6	2 0 1 5
	NOTAS		
<b>A C T I V O</b>			
Disponible	3	1.681.133,77	1.320.527,88
Exigible	4	125.844,22	75.451,73
Realizable	5	19.132,12	17.399,56
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		<u>1.826.110,11</u>	<u>1.413.379,17</u>
<b>FIJO</b>			
Fijo depreciable	6	14.441.758,01	14.491.235,42
Depreciaciones acumuladas	7	- 1.631.632,70	- 1.433.623,30
TOTAL DEL ACTIVO FIJO		<u>12.810.125,31</u>	<u>13.057.612,12</u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Inversiones en otras empresas	8	2.800,00	2.800,00
Inversiones en empresas relacionadas	9	362.652,51	362.652,51
Activo diferido			6.188,12
TOTAL DE OTROS ACTIVOS		<u>365.452,51</u>	<u>371.640,63</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u><u>15.001.687,93</u></u>	<u><u>14.842.631,92</u></u>
<b>P A S I V O</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Préstamos compañías relacionadas	10	13.552,39	7.845,05
Cuentas por pagar	11	160.531,66	40.761,37
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		<u>174.084,05</u>	<u>48.606,42</u>
<b>A LARGO PLAZO</b>			
Provisiones leyes sociales	12	146.606,21	565.708,84
Impuesto pasivo diferido	13	517.431,47	146.164,00
TOTAL DEL PASIVO A LARGO PLAZO		<u>664.037,68</u>	<u>711.872,84</u>
TOTAL DEL PASIVO		838.121,73	760.479,26
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	14	2.000.000,00	2.000.000,00
Aporte futura capitalización	15	45.374,50	45.374,50
Reservas	16	5.331.448,82	5.331.448,82
Superavit por reinversiones	17	47.257,15	47.257,15
Resultados aplicación NIIF	18	8.161.735,18	8.151.705,15
Resultado de ejercicios anteriores	19	- 1.511.195,72	- 1.493.632,96
Resultado del ejercicio	20	88.946,27	
TOTAL DEL PATRIMONIO		<u>14.163.566,20</u>	<u>14.082.152,66</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>15.001.687,93</u></u>	<u><u>14.842.631,92</u></u>

Las notas forman parte de este informe.

## PECALPA CIA. LTDA.

### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31 DE 2016, Y DICIEMBRE 31 DE 2015

(Valores expresados en U.S. Dolares de los E.U.A.)

BALANCES EXPRESADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF"

	<u>DIC-31-2016</u>	<u>DIC-31-2015</u>
VENTAS	252.892,62	278.799,33
COSTO DE VENTAS(-)	<u>317.290,08</u>	<u>312.622,38</u>
UTILIDAD BRUTA	- 64.397,46	- 33.823,05
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS OPERACIONALES(-)	609.974,78	729.680,59
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES(-)	<u>609.974,78</u>	<u>729.680,59</u>
RESULTADO OPERACIONAL	- 674.372,24	- 763.503,64
GASTOS FINANCIEROS (-)	664,02	657,86
OTROS INGRESOS	877.418,85	736.889,22
OTROS EGRESOS (-)	<u>77.041,37</u>	<u>55.937,82</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>125.341,22</u>	- 83.210,10
15% PARTICIPACIONES TRABAJADORES	18.801,18	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	59.683,02	- 94.257,88
IMPUESTO DIFERIDO	<u>42.089,25</u>	<u>48.231,74</u>
RESULTADO TOTAL	<u>88.946,27</u>	- 129.236,24

Las notas forman parte de este informe

**PECALPA CIA. LTDA.**

**EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2016**

	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA DE CAPITAL	SUPERAVIT POR REVALUO	RESULTADOS APLICACIÓN NIIF	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES.	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Ene-1-2016	2.000.000,00	45.374,50	20.436,71	275.958,28	209.134,53	4.873.176,45	8.151.705,15	- 1.364.396,72	- 129.236,24	14.082.152,66
Resolución de Junta General										
Futuras capitalizaciones								129.236,24	129.236,24	-
Superavit por reavaluo										-
Resultados aplicación NIIF							7.532,73			7.532,73
Resultado de 2016									88.946,27	88.946,27
Patrimonio a Dic-31-2016	2.000.000,00	45.374,50	20.436,71	275.958,28	209.134,53	4.873.176,45	8.144.172,42	- 1.493.632,96	88.946,27	14.163.566,20

Las notas forman parte de este informe.

# PECALPA CIA. LTDA.

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO RECURSOS TOTALES

AÑO 2016

### A) AUMENTOS DE CAJA Y EQUIVALENTES

Resultado del ejercicio		88.946,27
Clientes	-	33.989,30
Préstamos y anticipos al personal	-	324,43
Pagos anticipados	-	13.286,29
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	-	10.000,00
Productos en proceso	-	128,25
Provisión obsolescencia de inventarios	-	28.127,82
Construcciones en proceso	-	58.360,78
Muebles y enseres	-	6.915,23
Depreciación Vehículos	-	2.960,10
Gastos por pagar	-	3.646,42
Proveedores relacionados	-	4.041,64
Impuesto pasivo diferido	-	48.277,37
Pérdidas acumuladas	-	17.562,76
	-	<u>138.674,12</u>

### B) DISMINUCIÓN DE CAJA Y EQUIVALENTES

Préstamos y anticipos al personal		
Anticipo proveedores		538,51
Deudores varios		6.461,79
Impuestos pagados por anticipado		207,23
Productos terminados		22.074,14
Materia prima		3.147,33
Materiales auxiliares		285,25
Repuestos		1.016,79
Edificios e instalaciones		30.418,42
Maquinaria y equipo		21.135,00
Vehículos		2.990,00
Activos biológicos		60.210,00
Depreciaciones		200.969,50
Activo diferido		6.188,12
Provisiones leyes sociales		16.176,09
Impuestos por pagar		1.748,49
Proveedores locales		4.892,13
Acreedores varios		100.600,00
Préstamos compañías relacionadas		9.748,98
Provisiones jubilación patronal y deshaucio		442,21
Resultados efectos aplicación NIIF		10.030,03
		<u>499.280,01</u>

### SUMAN

C )INCREMENTO DE CAJA Y EQUIVALENTES	360.605,89
SALDO AL INICIO DEL AÑO	<u>1.320.527,88</u>
SALDO AL FINALIZAR EL AÑO	<u>1.681.133,77</u>

**PECALPA CIA. LTDA.**

**FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS E.U.A.

**AÑO 2016**

Resultado del ejercicio			88.946,27
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación</b>			
Incremento de depreciaciones			198.009,40
Provisión jubilación patronal			442,21
Provisión obsolescencia de inventarios		-	28.127,82
Impuesto pasivo diferido		-	48.277,37
<b>Cambios netos en activo y pasivos</b>			
Incremento de cuentas por cobrar:		57.600,02	
Clientes	- 33.989,30		
Préstamos y anticipos al personal	- 324,43		
Pagos anticipados	- 13.286,29		
Cuentas por cobrar compañías relacionadas	- 10.000,00		
Disminución de cuentas por cobrar		7.207,53	
Anticipo proveedores	538,51		
Deudores varios	6.461,79		
Impuestos pagados por anticipado	207,23		
			50.392,49
Incremento de inventarios:		128,25	
Productos en proceso	- 128,25		
Disminución de inventarios		26.523,51	
Productos terminados	22.074,14		
Materia prima	3.147,33		
Materiales auxiliares	285,25		
Repuestos	1.016,79		
			26.395,26
Disminución de pasivos		7.688,06	
Gastos por pagar	- 3.646,42		
Proveedores relacionados	- 4.041,64		
Incremento de pasivos		133.165,69	
Provisiones	16.176,09		
Impuestos por pagar	1.748,49		
Proveedores locales	4.892,13		
Acreedores varios	100.600,00		
Préstamos compañías relacionadas	9.748,98		
			125.477,63
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>			<b>312.473,09</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>			
Incremento de activos fijos		65.276,01	
Construcciones en proceso	- 58.360,78		
Muebles y enseres	- 6.915,23		
Disminución de activos fijos		114.753,42	
Edificios e instalaciones	30.418,42		
Maquinaria y equipo	21.135,00		
Vehículos	2.990,00		
Activos biológicos	60.210,00		
			49.477,41
Incremento de otros activos			
Inversiones en otras empresas			
Activo diferido	6.188,12		
			6.188,12
<b>Efectivo neto provisto por actividades de inversión</b>			<b>55.665,53</b>
		7.532,73	
Cuentas patrimoniales			
Resultados efectos aplicación NIIF	10.030,03		
Pérdidas acumuladas	- 17.562,76		
Efectivo provenientes de actividades de financiamiento			7.532,73
<b>INCREMENTO DEL EFECTIVO</b>			<b>360.605,89</b>
<b>Efectivo en caja y bancos</b>			
Saldo al inicio del año " Enero 1 de 2016"			1.320.527,88
Saldo al final del año " Diciembre 31 de 2016"			1.681.133,77

Las notas forman parte de este informe