

Cuenca, 20 de Junio del 2.016

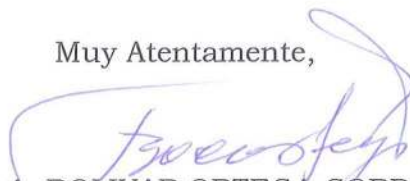
Señor
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE LOJA
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Dando cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Compañías, me permito adjuntar a la presente el Informe de Auditoría Externa de la Compañía MINAEXPLO LOJA S. A., por el ejercicio económico del año 2.015, quien ha tenido a bien contratar mis servicios.

Por la atención que se digne dar a la presente, mis anticipados agradecimientos.

Muy Atentamente,



C.P.A. BOLIVAR ORTEGA CORDERO
Registro N° 1967
AUDITOR EXTERNO
Registro N° S.C.RNAE-229

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2.015

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.

INDICE

PÁGINA

Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujo de Efectivo – Método Indirecto	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7- 8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13
Pasivo	13-14-15
Patrimonio	15-16
Análisis Financiero	16-17-18
Conclusiones	18-19

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jborgtega72@yahoo.com.ar
Cuenca – Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE
MINAEXPLO LOJA S. A.
Ciudad.-

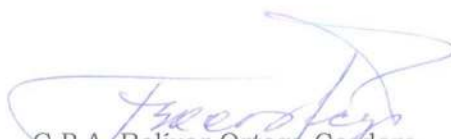
1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía MINAEXPLO LOJA S. A. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2015 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MINAEXPLO LOJA S. A., al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 20 de Junio de 2016


C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES

Cuentas	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	Variaciones		Porcentajes	
			Aumentos	Disminuciones	+	-
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	204.540,54	262.557,84		58.017,44		22,10%
Efectivo y equivalentes al efectivo						
Caja	1.816,07	435,94				
Bancos	0,00	0,00				
SUMAN	1.816,07	435,94	1.380,13		316,59%	
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	150,00	150,00				
SUMAN	150,00	150,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cientes	31.092,08	55.686,62				
Deudores Empleados	3.065,20	4.080,69				
Deudores Varios	84.429,95	103.626,45				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00				
SUMAN	118.587,23	163.393,76		44.806,53		27,42%
INVENTARIOS						
Inventario de Materia Prima	24.218,85	31.198,75				
Inventario de Existencias en Planta	6.076,35	5.288,86				
Inventario de Mercaderías	24.458,95	22.656,95				
Inventario de Existencias en Consignación	5.624,52	14.282,99				
Inventario de Productos Terminados	0,00	0,00				
SUMAN	60.378,67	73.427,55		13.048,88		17,78%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados	23.208,63	24.914,64				
Otros Impuestos	0,00	0,00				
SUMAN	23.208,63	24.914,64		1.706,01		6,85%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipo a Proveedores	399,80	235,95				
SUMAN	399,80	235,95	163,85		69,44%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	204.540,40	262.557,84		58.017,44		22,10%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Terrenos	456.428,58	0,00	456.428,58		100%	
DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 12)	1'024.884,17	1'401.245,80		376.361,63		26,86%
Menos: Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-738.337,89	-682.858,01	-55.479,88		-8,12%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	742.974,86	718.387,79	24.587,07		3,42%	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Activo Diferido (Neto)	0,66	0,66				
SUMAN	0,66	0,66				
TOTAL DEL ACTIVO	947.515,92	980.946,29		33.430,37		3,41%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<u>PASIVO</u>						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Proveedores	14.858,41	32.572,92				
Leyes Sociales	17.336,98	14.744,71				
Acreedores Varios	7.116,30	791,95				
Préstamos Bancarios	16.069,82	30.014,55				
Préstamos de Terceros	833.580,15	705.773,90				
Impuestos por Pagar	1.430,70	785,98				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	890.392,36	784.684,01	105.708,35		13,47%	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Préstamos de Terceros	100.000,00	100.000,00				
Préstamos Bancarios	0,00	0,00				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	100.000,00	100.000,00				
TOTAL DEL PASIVO	990.392,36	884.684,01	105.708,35		11,95%	
<u>PATRIMONIO</u>	-42.876,44	96.262,28				
Capital Social	385.712,00	385.712,00				
SUMAN	385.712,00	385.712,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Aporte para Futura Capitalización	87.585,70	87.585,70				
Reserva Legal	397,10	397,10				
SUMAN	87.982,80	87.982,80				
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	227.349,10	227.349,10				
Utilidades No Distribuidas Ejercicios Anteriores	6.877,93	6.877,93				
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-611.659,55	-468.630,96				
Pérdida del Ejercicio	-139.138,72	-143.028,59				
SUMAN	-516.571,24	-377.432,52	-139.138,72		-36,86%	
TOTAL PATRIMONIO NETO	-42.876,44	96.262,28				
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	947.515,92	980.946,29		33.430,37		3,41%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF - PYMES**

CUENTAS	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>						
VENTAS NETAS	158.497,96	255.422,75				
SUMAN	158.497,96	255.422,75		96.924,79		37,95%
- <u>COSTOS DE PRODUCCIÓN</u>	-150.285,65	-225.605,12				
UTILIDAD BRUTA	8.212,31	29.817,63		21.605,32		72,46%
- <u>GASTOS OPERACIONALES</u>						
Gastos de Administración	63.767,97	147.037,12				
Gastos de Ventas	74.189,91	56.113,73				
Gastos Financieros	1.796,34	12.035,76				
Gastos No Deducibles	7.596,81	6.261,68				
SUMAN	147.351,03	221.448,29		74.097,26		33,46%
PÉRDIDA OPERACIONAL	-139.138,72	-191.630,66		-52.491,94		-27,39%
+ <u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>						
Utilidad en Venta de Activos	0,00	48.602,07				
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-139.138,72	-143.028,59		-3.889,87		2,72%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014 BAJO NIIF-PYMES

Cuentas	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados del Ejercicio		Patrimonio Total	
				Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014
Saldos al 31 de Dic./2015							
Capital Social	385.712,00						
Aporte para Futuras Capitalizaciones		87.585,70					
Reserva Legal			397,10				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)				227.349,10			
Utilidades No Distribuidas Ejercicios Anteriores				6.877,93			
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores					-611.659,55		
Pérdida del Ejercicio					-139.138,72		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2015						-42.876,44	
TOTALES	385.712,00	87.585,70	397,10	234.227,03	-750.798,27	-42.876,44	
Saldos al 31 de Dic./2014							
Capital Social	385.712,00						
Aporte para Futuras Capitalizaciones		87.585,70					
Reserva Legal			397,10				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)				227.349,10			
Utilidades No Distribuidas Ejercicios Anteriores				6.877,93			
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores					-468.630,96		
Pérdida del Ejercicio					-143.028,59		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2014							96.262,28
TOTALES	385.712,00	87.585,70	397,10	234.227,03	-611.659,55		96.262,28

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014
BAJO NIIF - PYMES
MÉTODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2015	Dic. 31 2014	+	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-	
Resultados de Ejercicios	-516.571,24	-377.432,52	-	139.138,72
Depreciación Acumulada de Activos Fijos Depreciables	738.337,89	682.858,01	+	55.479,88
PASIVO CORRIENTE				
Aumento en Pasivo Corriente: Proveedores, Leyes Sociales, Préstamos Bancarios y de Terceros, Impuestos por Pagar	890.392,36	784.684,01	+	105.708,35
PASIVO NO CORRIENTE				
PASIVO A LARGO PLAZO				
Aumento-Disminución en Pasivo a Largo Plazo: Préstamos Bancarios y de Terceros	100.000,00	100.000,00		0,00
ACTIVO CORRIENTE				
INVERSIONES				
Aumento-Disminución en Inversiones Financieras Temporales	150,00	150,00		0,00
ACTIVOS FINANCIEROS				
Disminución en Activos Financieros: Clientes, Deudores Varios, Deudores Empleados	118.587,23	163.393,76	+	44.806,53
INVENTARIOS				
Disminución en Inventarios	60.378,67	73.427,55	+	13.048,88
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	23.208,63	24.914,64	+	1.706,01
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores	399,80	235,95	-	163,85
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			+	81.447,08
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Aumento en Activos Fijos Depreciables: Construcciones en Curso, Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria y Motores	1'481.312,75	1'401.245,80	-	80.066,95
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Otros Activos No Corrientes: Activo Diferido (Neto)	0,66	0,66		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-	80.066,95
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
PATRIMONIO				
Aumento-Disminución en Capital Social	385.712,00	385.712,00		0,00
APORTES Y RESERVAS				
Disminución-Aumento en Aportes y Reservas: Aporte Futura Capitalización, Reserva Legal	87.982,80	87.982,80		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				0,00
AUMENTO del Efectivo en el Período			+	1.380,13
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2014			+	435,94
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2015			+	1.816,07

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

- NOMBRE:** COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.
- CONSTITUCIÓN:** La Compañía se constituye mediante escritura pública el 14 de Agosto de 1.997 ante el Notario Público Sexto del Cantón Loja Dr. Pablo Estuardo Puertas Coello y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 280 juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 11 de Septiembre del mismo año.
- DURACIÓN:** El Plazo de duración de la Compañía será de 40 años contados a partir de la Inscripción en el Registro Mercantil.
- DOMICILIO:** El domicilio de la Compañía será la ciudad de Loja y podrá establecer sucursales, Agencias, oficinas, representaciones y establecimientos en cualquier lugar del Ecuador o del Exterior.
- FINALIDADES:** La Compañía tiene por objeto y finalidad desarrollar actividades inherentes a las fases mineras de exploración, explotación, beneficio, fundición, refinación y comercialización de toda clase de sustancias minerales, sobre la base de la obtención de derechos que emanen de concesiones mineras de exploración y explotación de autorizaciones para instalar y operar plantas de beneficio, fundición y refinación y otras actividades importantes constantes en el Art. Tres del objeto social.
- CAPITAL SOCIAL:** El 14 de Agosto de 1997 se constituye la Compañía MINAEXPLO LOJA S. A., con un Capital suscrito de DIEZ MILLONES DE SUCRES (S/. 10'000.000,00) dividido en diez mil acciones de un valor de mil sucres cada una.
- El Capital se encuentra suscrito en su totalidad y se encuentra pagado el 25% EN numerario y el saldo de 75% del Capital Suscrito será pagado en numerario dentro de dos años plazo y está representado por los siguientes accionistas fundadores:

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO 25%</u>	<u>SALDO DE CAPITAL 75%</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Alex Cosme Ripalda Burgos	Ecuador	S/. 9'900.000,00	S/. 2'475.000,00	S/. 7'425.000,00	99%
2.- Alberto Uribe Pérez	Ecuador	S/. 100.000,00	S/. 25.000,00	S/. 75.000,00	1%
	TOTALES	S/. 10'000.000,00	S/. 2'500.000,00	S/. 7'500.000,00	100%

Al 31 de Diciembre del 2013 la nómina de Accionistas que conforman el Capital Social de la Compañía otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías del Azuay se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	
		<u>Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Herrera Flores Andrés Marcelo	Ecuador	\$ 4,00	0.0047%
2.- Inmobiliaria y Comercial HEFLORSA S. A.	Ecuador	\$ 85.707,60	99.9953%
TOTALES		\$ 85.711,60	100%

Mediante escritura pública en la ciudad de Loja Provincia del Loja, República del Ecuador el día 18 de Diciembre del 2014 ante el Notario Público Quinto del Cantón Loja Doctor Rodrín Palacios comparece el Doctor Andrés Marcelo Herrera flores en su calidad de Gerente General y Representante Legal de la Compañía MINAEXPLOLOJA S. A. y manifiesta lo siguiente que:

La Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas celebrada el 15 de Septiembre del 2014 resolvió por unanimidad aumentar el Capital en USD \$ 300.000,40 Dólares de los Estados Unidos de América, tomando la indicada cantidad de la cuenta: APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN con lo cual el nuevo Capital sería de USD \$ 385.712,00 Dólares de los Estados Unidos de América aprobado por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 541 el 23 de Diciembre del 2014. El valor de cada Acción es de Un Dólar cada una.

La Nómina de Accionistas que conforman el Capital Social de la Compañía de acuerdo al cuadro de integración de Capital es como sigue:

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL ACTUAL</u>	<u>AUMENTO DE CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>CAPITAL TOTAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- HEFLORSA S. A.	ECUADOR	\$ 85.707,60	\$ 299.986,29	\$ 385.693,89	\$ 99,9953
2.- Herrera Flores Andrés Marcelo	ECUADOR	\$ 4,00	\$ 14,11	\$ 18,11	\$ 0,0047
TOTALES		\$ 85.711,60	\$ 300.000,40	\$ 385.712,00	\$ 100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

COMPAÑÍA MINAEXPLO LOJA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía MINAEXPLO LOJA S. A., se constituye el 14 de Agosto de 1.997, cuyo objetivo principal será dedicarse a la actividad inherente a las fases mineras de exploración y explotación y otros actos constantes en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.015 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
CAJA	\$ 1.816,07
BANCOS	\$ 0,00
SUMAN	\$ 1.816,07
	=====

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja Principal	\$	0,00
Fondos por Depositar	\$	1.816,07
Caja Chica	\$	0,00
SUMAN	\$	1.816,07

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

\$ 0,00

3.5.- INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES \$ 150,00

Esta cuenta registra aportaciones en Cooperativa Alfonso Jaramillo \$ 150,00

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este grupo se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
CLIENTES	\$ 31.092,08
DEUDORES EMPLEADOS	\$ 3.065,20
DEUDORES VARIOS	\$ 84.429,95
(-) PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES	\$ 0,00
SUMAN	\$ 118.587,23

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones por cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

4.1.- CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la Cartera de Clientes según registros contables y su respectivo Anexo (2 Páginas).

\$ 31.092,08

4.2.- DEUDORES EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores anticipados:

Hermel Castillo	\$	1.200,00
Jefferson Collaguazo	\$	1.865,20
SUMAN	\$	3.065,20

4.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar:

Por cobrar SOUTH GARDEN	\$	21.770,17
Por cobrar SURPACIF	\$	9.029,32
Por cobrar HEFLORSA	\$	0,00
Por cobrar Manuel Carrera	\$	35,57
Por cobrar AUSAMOTORS	\$	51.443,15
Por cobrar Rolando Herrera	\$	2.151,74
Por cobrar North Garden	\$	0,00
SUMAN	\$	84.429,95

NOTA N° 5 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS	\$	24.218,85
INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN PLANTA	\$	6.076,35
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	\$	24.458,95
INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN CONSIGNACIÓN	\$	5.624,52
SUMAN	\$	60.378,67

NOTA N° 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$ 23.208,63
	=====

Esta cuenta registra los siguientes Impuestos retenidos:

Retención Fuente Impuesto Renta	\$ 181,18
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 3.701,90
Crédito Tributario Impuesto Renta	\$ 17.780,51
Impuesto al IVA	\$ 1.545,04
SUMAN	\$ 23.208,63
	=====

NOTA N° 7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES (Arriendo Anticipado)	\$ 399,80
	=====

NOTA N° 8 ACTIVO NO CORRIENTE

8.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>	
	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
<u>BIENES INMUEBLES</u>			
Construcciones en Curso	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Terrenos	\$ 456.428,58	\$ 0,00	\$ 456.428,58
Edificios	\$ 283.355,01	\$ - 143.706,10	\$ 139.648,91
<u>BIENES MUELBES</u>			
Muebles y Enseres	\$ 13.489,71	\$ - 6.321,62	\$ 7.168,09
Equipo de Oficina	\$ 12.571,11	\$ - 9.074,19	\$ 3.496,92
Equipo de Computación	\$ 15.927,20	\$ - 14.191,79	\$ 1.735,41
Instalaciones	\$ 12.877,12	\$ - 5.500,23	\$ 7.376,89

Vehículos	\$ 157.726,57	\$ - 83.542,46	\$ 74.184,11
Maquinaria y Motores	\$ 528.353,51	\$ - 475.739,56	\$ 52.613,95
Herramientas y Equipo	\$ 583,94	\$ - 261,94	\$ 322,00
SUMAN	\$ 1'481.312,75	\$ - 738.337,89	\$ 742.974,86

A estas cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado el porcentaje de depreciación correspondiente a cada una de ellas, calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos Activos.

8.2.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
ACTIVO DIFERIDO (Neto):	\$ 0,66

NOTA N° 9 PASIVO

9.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
PROVEEDORES	\$ 14.858,41
LEYES SOCIALES	\$ 17.336,98
ACREEDORES VARIOS	\$ 7.116,30
PRÉSTAMOS DE TERCEROS	\$ 833.580,15
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 1.430,70
PRÉSTAMOS BANCARIOS	\$ 16.069,82
SUMAN	\$ 890.392,36

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, acreedores varios, Impuestos Fiscales, Leyes sociales, préstamos de terceros y bancarios. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descomponen de la siguiente forma:

9.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor de los siguientes proveedores constantes en el anexo de 1 página:

\$ 14.858,41

=====

9.3.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra el valor por pagar de las siguientes obligaciones:

Anticipo de Clientes (Fátima Zambrano)	\$	151,44
Diners Club	\$	6.549,54
José Lozano	\$	415,32
SUMAN	\$	7.116,30

=====

9.4.- PRÉSTAMOS DE TERCEROS

Esta cuenta registra los siguientes préstamos por pagar a:

Caribe de Negocios	\$	204.854,27
SURPACIFIC	\$	0,00
Sr. Marcelo Herrera	\$	301.819,54
Andrés Herrera	\$	34,03
HEFLORSA	\$	124.083,55
Austro Corp.	\$	172.069,74
INCOMODASA	\$	570,09
CONSTRUFORTALEZA	\$	9.300,00
CONSTRUDORADO	\$	20.848,93
Isaac Herrera	\$	0,00
SUMAN	\$	833.580,15

=====

9.5.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Retención del IVA	\$	274,92
Retención Fuente Relación Dependencia	\$	255,96
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	\$	899,82
SUMAN	\$	1.430,70

=====

9.6.- PRESTAMOS BANCARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

Banco Pichincha	\$	5.520,14
Por Pagar Coop. Alfonso Jaramillo	\$	10.549,68
SUMAN	\$	16.069,82

9.7.- LEYES SOCIALES

Esta cuenta registra los siguientes valores:

Sueldos por pagar	\$	5.419,42
Décimo Tercer Sueldo	\$	941,08
Décimo Cuarto Sueldo	\$	2.252,85
Vacaciones	\$	0,00
Aportes al IESS	\$	3.936,98
Préstamo IESS Quirografarios	\$	198,09
Fondos de Reserva	\$	697,00
Liquidaciones por Pagar	\$	3.841,54
Multas y Atrasos	\$	50,02
SUMAN	\$	17.336,98

NOTA N° 10 PASIVO NO CORRIENTE

10.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
PRÉSTAMOS DE TERCEROS	\$ 100.000,00

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar a:

Marcelo Herrera	\$ 100.000,00
-----------------	---------------

NOTA N° 11 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.015</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 385.712,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>	
Reserva Legal	\$ 397,10
Aportes Futura Capitalización	\$ 87.585,70
<u>RESULTADOS</u>	
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$ 227.349,10
Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores	\$ - 611.659,55
Utilidades Acumulada de Ejercicios Anteriores	\$ 6.877,93
Pérdida del Ejercicio	\$ - 139.138,72
SUMAN	\$ - 42.876,44
	=====

La nómina de Accionistas del Capital Social se encuentra detallada en la hoja No. 8 del presente informe.

La Reserva Legal es el resultado de la aplicación de Normas Legales constantes en la Ley de Compañías y Estatuto Social de la Compañía.

NOTA IMPORTANTE

El Art. 198 de la Ley de Compañías dice: “Cuándo las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del Capital Suscrito y el total de la reservas, la Compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los Accionistas no proceden a reintegrarlo al Capital Social. Por esta razón se sugiere que se incremente el Aporte para Futura Capitalización en unos USD \$ 400.000,00 dólares americanos.

OTRA NOTA IMPORTANTE

Para cumplir con la nota anterior que pone en alerta sobre el contenido del Art. 198, la Compañía aumenta el Capital Social en USD \$ 581.323,00 según escritura pública del 29 de Febrero del 2016.

NOTA N° 12 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

12.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

Dic. 31	Dic. 31
2.015	2.014

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{204.540,40}{890.392,36} = 0.23 \quad \frac{262.557,84}{784.684,01} = 0.33$$

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía no demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 0.23 para cubrirlas.

12.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

Dic. 31	Dic. 31
2.015	2.014

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{204.540,40 - 60.378,67}{890.392,36} = 0.17 \quad \frac{262.557,84 - 73.247,55}{784.684,01} = 0.24$$

El índice tiene un decremento de un 29.17% con relación al año 2014 con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida, pues requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 0.17 para cubrirlas.

12.3.- INDICE DE GARANTÍA

Dic. 31	Dic. 31
2.015	2.014

$$\frac{\text{TOTAL DEL ACTIVO}}{\text{TOTAL DEL PASIVO}} = \frac{947.515,92}{990.392,36} = 0.96 \quad \frac{980.946,29}{884.684,01} = 1.11$$

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se decrementa en un 13.52% con relación al 31 de Diciembre del 2014, este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

12.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{890.392,36 + 100.000,00}{-42.876,44} = 23.10$		$\frac{784.684,01 + 100.000,00}{96.262,28} = 9.19$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso los índices están sobrevalorados por cuanto el Patrimonio es muy bajo con relación al total del Pasivo.

12.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.015	Dic. 31 2.014
$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{CAPITAL SOCIAL}} = \frac{\text{PÉRDIDA}}{385.712,00} = \frac{\text{PÉRDIDA}}{385.712,00}$		

En el presente caso no se puede hacer ninguna comparación por existir pérdida del Ejercicio.

NOTA N° 13 CONCLUSIONES

- 13.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía MINAEXPLOLOJA S. A. por el año 2015, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría ESTUDIO GENERAL sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de

los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

- 13.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría ANÁLISIS DE SALDOS de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 13.3 En tercer lugar se aplica la técnica de INSPECCIÓN de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 14 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 14 de Agosto del año 1.997.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de acciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por cinco años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.
