

TROVICA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INDICE

	<u>Página No.</u>
Informe de Auditoría Independiente	1-27
Estado de Situación Patrimonial	28
Estado de Resultados Integrales	29
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	30
Estado de Flujos de Efectivo	31
Notas Explicativas con Estados Intermedios	32-51

TROVICA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

IFG	- Informe de Auditoría Independiente
SENC	- Estado de Situación Patrimonial
ERI	- Estado de Resultados Integrales
ECIA	- Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
EFE	- Estado de Flujos de Efectivo
NE	- Notas Explicativas con Estados Intermedios

TROVICA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultado Integral	5
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	6
Estados de Flujos de Efectivo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8 - 23

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SCVS	- Superintendencia de compañías, Valores y seguros
SRI	- Servicio de Rentas Internas
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera



DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los Accionistas de TROVICA S.A.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión con salvedad

He auditado los estados financieros de la compañía TROVICA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la *sección Fundamentos de la opinión con salvedades* de mi informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía TROVICA S.A., al 31 de diciembre de 2015, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, NIIF Pymes.

Fundamentos de la opinión con salvedad

He llevado a cabo mi auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros* de mi informe.

Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

Debido a la fecha de mi contratación (Marzo 07, 2016) no observe la toma de inventarios físicos al 31 de Diciembre del 2015, ya que esa fecha fue anterior mi contratación como auditor externo de la Compañía. Los saldos del inventario US\$ 59.243 al 31 de diciembre del 2015, tienen efecto significativo en la determinación de la utilidad neta y de los flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2015.



Independencia

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Mi opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014, mostrados en el presente informe son para efecto comparativos e informativos, debido a que, a esa fecha aquellos estados financieros no fueron sometidos a examen de auditoría externa.

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

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, 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 detectara una representación errónea cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen sobre la base de estos estados financieros

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La presentación del Informe de Cumplimiento Tributario de TROVICA S.A. al 31 de diciembre del 2015, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

C.P.A. Gustavo Preciado Quirumbay
SCVS-RNAE-1012.

Guayaquil, Julio 14 de 2017

TROVICA S.A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

ACTIVOS	NOTAS	2015	2014
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	17,595	26,437
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	4	83,619	95,197
Inventarios	5	59,243	40,427
Activo por Impuestos Corrientes	6	93,570	41,758
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		254,027	203,819
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, Planta y Equipos, neto	7	779,658	798,745
TOTAL ACTIVOS		1,033,685	1,002,565
PASIVO Y PATRIMONIO NETOS DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes	8	98,643	110,766
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	9	74,001	25,798
Otras Obligaciones Corrientes	10	55,903	13,928
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		228,547	150,492
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones no Corrientes	11	70,125	165,789
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		70,125	165,789
TOTAL PASIVOS		298,672	316,281
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS (Según Estado Adjunto)		735,013	686,284
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,033,685	1,002,565

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos Estados

Sr. Sebastian Mansouri Vicuña
GERENTE GENERAL

Eco. Margarita Sanz
CONTADOR GENERAL

TROVICA S.A.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS			
Ventas Gravadas 0%		1,366,462	1,102,361
Ventas Gravadas 12%		207,685	282,388
Otros Ingresos		180	109
TOTAL INGRESOS	14	1,574,327	1,384,858
COSTOS			
(-) Costo de Ventas	14	1,124,817	1,025,704
UTILIDAD BRUTA		449,510	359,154
GASTOS	14		
(-) Gastos de Administración		247,699	209,928
(-) Depreciaciones		92,180	114,436
(-) Gastos Financieros		15,753	12,145
TOTAL GASTOS		355,632	336,509
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		93,878	22,645
Menos:			
Participacion de Trabajadores	15	14,082	3,397
Impuesto a la Renta	15	17,555	4,235
Reserva legal		-	1,501
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		62,241	13,512

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

Sr. Sebastian Mansouri Vicuña
GERENTE GENERAL

Eco. Margarita Sanz
CONTADOR GENERAL

TROVICA S.A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte para Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva Capital	Ganancias Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2014	205,000	272,460	23,852	171,460	-	13,512	686,284
Transacciones del año:							
Transferencia de Resultados	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a cuentas del pasivo	-	-	-	-	13,512	(13,512)	(0)
Transferencias a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	62,241	62,241
Saldos al 31 de Diciembre del 2015	205,000	272,460	23,852	171,460	13,512	62,241	748,525

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

Sr. Sebastian Mansouri Vicuña
GERENTE GENERAL

Eco. Margarita Sanz
CONTADOR GENERAL

TROVICA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	<u>2015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	172,037
Clases de cobros por actividades de operación	1,585,905
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,575,875
Otros Cobros por actividades de operación	10,030
Clases de pagos por actividades de operación	(1,413,868)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1,151,138)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades, y otras obligaciones derivadas de las polizas suscritas	(32,838)
Otros pagos por actividades de operación	(206,507)
Intereses pagados	(15,753)
Impuestos a las ganancias pagados	(4,235)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(3,397)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(73,093)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	4,337
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(77,430)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(107,786)
Pagos de préstamos	(107,786)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(8,842)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	26,437
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	17,595

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	93,878
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	84,549
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	92,181
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(4,235)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(3,397)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(6,390)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	1,548
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(41,782)
(Incremento) disminución en inventarios	(18,816)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	48,203
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	3,278
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	1,179
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	172,037

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

Sr. Sebastian Mansouri Vicuña
GERENTE GENERAL

Eco. Margarita Sanz
CONTADOR GENERAL

TROVICA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2014 y los subsiguientes.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes. - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo. - El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo, los depósitos a plazo en entidades bancarias locales. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento no mayor a 90 días. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de hasta 90 días.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

	<u>31-dic.-15</u>	<u>31-dic.-14</u>
Banco Amazonas	AA+	AA+
Banco Produbanco	AAA-	AAA-
Banco Internacional	AAA-	AAA-

Datos extraídos de la página web de la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

Cuentas y Documentos por Cobrar. - Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

TROVICA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes de la empresa en el curso normal de sus operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía vende todos sus productos y su cartera de crédito es de un máximo de hasta 60 días plazo, TROVICA S.A. no realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas por cobrar.

Estas cuentas no generan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, debido a que se liquidan en un plazo de hasta 60 días.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos a terceros y empleados que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

Provisión para Cuentas Incobrables.- La compañía determina la provisión a razón del 1% anual sobre los créditos concedidos en el ejercicio impositivo, sin que la acumulación exceda el 10% anual del total de la cartera, según en el Artículo No. 10, Numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario y su Reglamento Interno (L.R.T.I.)

Inventarios. - Están registrados al costo, el cual no excede su valor neto realizable El costo de los productos terminados se determina, tomando como base el costo de producción y su correspondiente margen de rentabilidad para asumir los respectivos costos y gastos de la empresa, de modo que generen una rentabilidad sobre la inversión de los accionistas.

Activos Pagados por Anticipado. - Constituyen a anticipos entregados a proveedores para ejecución de trabajos, así también cargos por el contrato de licencias, pólizas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos los cuales son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

Activos por Impuestos Corrientes. - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

Propiedades, Planta y Equipos. - Conforme con la Sección 17 de Propiedades, Planta y Equipo, están registradas al costo de adquisición o construcción según corresponda, posteriormente se carga al mismo la revaluación, que se generó producto de la implementación y aplicación de la NIIF para PYMES. De estos costos se restan las depreciaciones acumuladas o deterioro de los mismos, de manera que estos representen su valor razonable. Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurriarse en ellos. La depreciación se calcula por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales.

TROVICA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Tipo de Bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
Edificio	20 años	5%
Instalaciones	10 años	10%
Maquinaria y Equipos	10 años	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Obligaciones Financieras. - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria.

Cuentas y Documentos por Pagar. - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integral bajo el rubro de gastos por intereses.

Otras Obligaciones Corrientes. - Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta y utilizando la tasa impositiva establecidas.

Beneficios Sociales. - Están registrados con cargo a los resultados del periodo, de acuerdo con disposiciones tributarias en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado. Además, la compañía en fiel cumplimiento con la *Normas Internacionales de Información Financiera* NIC 19, mantiene una provisión por Bonificación de Desahucio al 31 de diciembre del 2015.

Participación de Trabajadores. - Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa TROVICA S.A., procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales.

Provisión para Impuesto a la Renta. - Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

TROVICA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. Para el cierre del periodo 2015 la tasa del impuesto se mantiene en el 22%.

Prestamos de Accionistas. - La Compañía registra en esta cuenta, obligaciones que mantiene con accionistas contabilizadas por el costo de la transacción, las mismas que son canceladas en el corto plazo o por convenio entre las partes.

Reserva Legal. - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como aportes para futuro aumento de capital.

Reserva Facultativa. - La Ley de Compañías permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por la Junta de Accionistas por el estatuto.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios- La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

Reconocimiento de Costos y Gastos- Los costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conformes con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Los intereses financieros de igual forma son registrados sobre la base del devengado y su origen obedece a los préstamos recibidos desde instituciones financiera nacionales como del exterior.

Estados Financieros Comparativos. - Los estados financieros del ejercicio económico 2015 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2014, conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Caja	200	6,509
Bancos (a)	17,395	19,928
Total:	<u>17,595</u>	<u>26,437</u>

Al 31 de diciembre del 2016, este saldo corresponde por depósitos a la vista que la administración mantiene en entidades financieras locales, conforme a estados de cuenta y conciliaciones bancarias respectivas.

Nota 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Cientes (a)	79.908	81.456
Compañía Relacionada (b)	3.711	13.741
Total:	<u>83.619</u>	<u>95.197</u>

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por cobrar clientes están representados por facturas generadas por ventas a crédito de pulpa, concentrados de frutas, suministros alimenticios y materiales de empaque, con vencimiento entre 8 y 30 días, conforme a las políticas de crédito establecidas por la Gerencia.

TROVICA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

- a) A continuación un detalle de los principales clientes por cobrar al 31 de diciembre de 2015:

<u>Cientes Locales</u>	<u>Saldo 2015</u>	<u>Saldo 2014</u>
Cientes Franquicias Locales (1)	66,870	50,578
Cientes Franquicias Provincias	3,450	9,032
Cientes Mini Franquicias Locales	5,836	10,670
Cientes Mini Franquicias Provincias	2,926	9,513
Cientes Ocasionales	825	1,664
Total Cientes Locales	79,908	81,456

- 1) Al 31 de diciembre del 2015, este saldo corresponde al saldo de Franquicias locales el cual está compuesta por compañías relacionadas por un valor de US\$ 63,990.32 y compañías no relacionadas por US\$ 2.879,37.

- b) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde a la compañía relacionada Melipatisserie S.A. por un valor de US\$ 3,710.93 que se genera por la venta de artículos producidos por TROVICA S.A.

Nota 5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Materia Prima	31.351	12.701
Producto en Proceso	1.808	2.508
Suministros	4.308	12.350
Envases y Material de Empaque	4.830	7.548
Semi elaborado	3.504	3.637
Terminados	13.442	1.683
Total:	59.243	40.427

Al 31 de diciembre del 2015, no presencie la toma física de inventario registrados en los estados financieros adjuntos, debido a que a esa fecha fue anterior mi contratación como auditor externo de la Compañía.

Los inventarios están representados por productos lácteos y otros comestibles relacionados con el giro ordinario de la compañía.

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Nota 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Credito Tributario IVA (a)	48,262	13,077
Credito Tributario IR Años Anteriores	24,446	22,554
Credito Tributario ISD (b)	2,375	-
Credito Tributario Anticipo Impuesto a la Renta	7,034	-
Retenciones en la Fuente IR de Clientes (c)	11,453	6,126
Total:	<u>93,570</u>	<u>41,758</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde al crédito tributario acumulado de IVA por adquisiciones US\$ 47.345,95 y crédito tributario IVA por Retenciones por un valor de US\$ 915,84.
- b) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde a crédito tributario ISD años anteriores por US\$ 1.204,37 y crédito tributario ISD presente ejercicio por US\$ 1.171,00.
- c) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde al saldo de las retenciones en la fuente realizada por los clientes.

Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria:

Mediante Resolución NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010, el Servicios de Rentas Internas (SRI) resolvió que los informes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha del informe auditado, TROVICA S.A., mantiene en proceso la preparación de dicha información.

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Nota 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos Netos, al 31 de diciembre del 2014 y 2015:

	<u>SALDO</u>		<u>BAJAS</u>	<u>SALDO</u>
	<u>31-dic.-14</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>31-dic.-15</u>
			<u>y/o Bajas</u>	
Terrenos (a)	41,776	-	-	41,776
Edificios y Construcciones	581,078	-	-	581,078
Instalaciones	211,593	-	4,337	207,256
Muebles y Enseres de Oficina	11,080	270	-	11,350
Maquinarias y Equipos (b)	768,527	60,337	-	828,864
Equipos de Computacion	42,574	299	-	42,873
Vehiculos	190,732	16,524	-	207,256
Total Costo	1,847,360	77,430	4,337	1,920,453
(-) Depreciacion Acumulada (c)	(1,048,614)	(92,181)	-	(1,140,795)
Total:	798,745	(14,751)	4,337	779,658

- a) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde al saldo por terreno de propiedades de la empresa, en la cual realiza sus actividades operativas.
- b) Al 31 de diciembre de 2015, esta cuenta presenta adiciones por la compra de una maquina formadora y rellenadora automática marca bralix modelo super 19.0; 6 extractores de aire de 24" Marca Anzola; 4 Extractores De Aire De 16" Marca Anzola.
- c) Las depreciaciones se encuentran calculadas y registradas contablemente en los costos de la empresa por US\$ 69.053,44 que correspondan al uso de los bienes muebles e inmuebles y gastos de depreciación de los bienes muebles e inmuebles por gastos de administración y ventas por US\$ 23.127,05 de acuerdo al uso de producción y operación de la empresa, sin que excedan los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Nota 8.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de la Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Produbanco	<u>98.643</u>	<u>110.766</u>
Total:	<u><u>98.643</u></u>	<u><u>110.766</u></u>

Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a diversas porciones corrientes por financiación de préstamos bancarios obtenidos con el banco Produbanco, para capital de trabajo, compras de maquinarias y pagos a proveedores. Cabe señalar que en el formulario 101 de periodo 2015, por error de registro US\$ 36.683 correspondiente a los Préstamos bancarios, fue considerado en la cuenta Préstamo Accionistas.

A continuación un detalle de las porciones corrientes de préstamos bancarios:

Préstamos Banco Produbanco

<u>Fecha Concesion</u>	<u>Fecha Vencimiento</u>	<u>No. Operación</u>	<u>Monto Préstamo</u>	<u>Tasa de Interes</u>	<u>Porcion Corriente</u>
19-ene.-15	08-dic.-16	CAR2020013893	70.000	11,23%	37.147
23-abr.-15	13-mar.-17	CAR2020014362	40.000	11,23%	20.627
28-sep.-15	22-ago.-16	CAR2020015355	60.000	9,76%	40.870
		Total:	<u><u>170.000</u></u>		<u><u>98.643</u></u>

Nota 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

El siguiente es un resumen de las Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Proveedores	<u>74.001</u>	<u>25.798</u>
Total:	<u><u>74.001</u></u>	<u><u>25.798</u></u>

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por pagar a proveedores son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto la obligación de pago es a corto plazo.

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

El saldo 2015 por pagar de los principales proveedores está representado, tal como se muestra a continuación:

<u>Proveedores</u>	<u>2015</u>
Corruhegsa s.a.	2.681
Criollo wilson	2.766
Custosecurity cia. Ltda.	4.073
Disvar	4.396
Ingredion	22.447
La fabril	2.713
Milanplastic	4.632
Plasmultiec	3.761
Tropicalimentos	3.720
Otros	22.812
Total:	<u><u>74.001</u></u>

Nota 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Impuestos por Pagar (a)	937	651
Beneficios Sociales (b)	5,856	4,677
IESS por Pagar (c)	3,961	969
Impuesto a la Renta Anual (d)	17,555	4,235
Participacion de Trabajadores por Pagar (d)	14,082	3,397
Dividendos por Pagar (e)	13,512	-
Total:	<u><u>55,903</u></u>	<u><u>13,928</u></u>

- a) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde al saldo de Impuesto por pagar que está distribuida por: Retenciones Fuentes 1% por US\$ 711,43; Retenciones Fuentes 2% por US\$ 100,70; Retenciones Fuentes 10% por US\$ 45; Retenciones IVA 30% por US\$ 2,41; Retenciones IVA 70% por US\$ 22,68 y Retenciones IVA 100% por US\$ 54.
- b) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde al saldo de Beneficios Sociales que está compuesto por: Décimo Tercer Remuneración por un monto de US\$ 841.01 y Décima Cuarta Remuneración por US\$ 5,015.00.

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

- c) Al 31 de diciembre del 2015, Corresponde al saldo de IESS por Pagar que está compuesta por: Préstamos Quirografarios e Hipotecarios US\$ 1,237.74; Fondos de Reserva por US\$ 305.19 y Aporte Individual y conyugal por US\$ 2,418.22.
- d) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde al registro de provisiones de participación de trabajadores e impuesto a la renta (Nota 15).
- e) Al 31 de diciembre de 2015, la administración de la empresa provisiono por error la utilidad neta del ejercicio 2014, en la cuenta dividendos por pagar por US\$ 13.512. Sin embargo la administración de la empresa manifiesta que realizara la regularización contable pertinente, dando cumplimiento al Acta de Junta General Universal de accionistas, celebrada el 04 de mayo de 2015.

Nota 11.- OBLIGACIONES NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Obligaciones no Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Prestamos Bancarios (a)	5,530	37,147
Cuentas por Pagar World Trade Center (b)	42,699	42,700
Cuentas por Pagar Accionistas	21,896	85,942
Total:	<u><u>70,125</u></u>	<u><u>165,789</u></u>

- a) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde a préstamos bancarios, tal como se muestra a continuación (Nota 8):

Préstamos Banco Produbanco

<u>Fecha Concesion</u>	<u>Fecha Vencimiento</u>	<u>No. Operación</u>	<u>Monto Prestamo</u>	<u>Tasa de Interes</u>	<u>Porcion no Corriente</u>
23-abr.-15	13-mar.-17	CAR202001436	40.000	11,23%	5.530
		Total:	<u><u>40.000</u></u>		<u><u>5.530</u></u>

- b) Al 31 de diciembre del 2015, corresponde a cuentas por pagar a World Trade Center por la compra de 2 locales comerciales ubicados en el WTC. Cabe indicar que desde la fecha de negociación año 2002, hasta la fecha del presente informe esta compra no se ha legalizado, debido a que estos bienes inmuebles han sido incautados por la AGD, mismos que a la fecha se siguen las acciones legales pertinentes.

TROVICA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Nota 12.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, el Capital Social está constituido por 205.000 participaciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Accion %</u>	<u>Total Acciones</u>	<u>Valor por Acción</u>	<u>Capital Social (US Dólares)</u>
Mansouri Armas Nabil Fernando	Ecuador	2%	5.000	\$ 1	\$ 5.000
Mansouri Najafabadi Bizhan	Ecuador	41%	84.000	\$ 1	\$ 84.000
Mansouri Najafabadi Fereidoun	Ecuador	57%	116.000	\$ 1	\$ 116.000
			<u>205.000</u>		<u>\$ 205.000</u>

Nota 13.- RESULTADOS ACUMULADOS

El siguiente es un resumen de Resultados acumulados, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(Dólares)	
Ganancias acumuladas (a)	-	-
Utilidad del ejercicio (b)	62,241	13,512
Total:	<u>62,241</u>	<u>13,512</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2015, la administración de la empresa provisiono por error la utilidad neta del ejercicio 2014, en la cuenta dividendos por pagar por US\$ 13.512. Sin embargo la administración de la empresa manifiesta que realizara la regularización contable pertinente en el periodo 2016, dando cumplimiento al Acta de Junta General Universal de accionistas, celebrada el 04 de mayo de 2015.
- b) En el periodo 2014, la utilidad neta del ejercicio por error de registro contable, fue transferida a los pasivos de la compañía "Dividendos por pagar"; sin embargo la administración de la empresa manifiesta que realizara los ajustes correspondientes en el periodo 2016.

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Nota 14.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Entre el 31 de diciembre del 2015 y 2014, el detalle de los Ingresos, Costos y Gastos, se muestra como sigue a continuación:

	2015	2014
	(US\$ Dólares)	
INGRESOS		
Ventas gravadas 0%	1,366,462	1,102,361
Ventas gravadas 12%	207,685	282,388
Otros Ingresos	180	109
Total Ingresos	1,574,327	1,384,858
(-) COSTOS		
Costos de Ventas	1,124,817	1,025,704
Total Costos	1,124,817	1,025,704
(-) GASTOS		
Gastos de Administracion	247,699	209,928
Gatos de Depreciacion	92,180	114,436
Gastos Financieros	15,753	12,145
Total Gastos	355,632	336,509
Utilidad Antes de Participacion de Trabajadores e Impuesto a la Renta	93,878	22,645

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Nota 15.- CONCILIACION TRIBUTARIA

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$ Dolares)	
Resultados antes de Participación trabajadores e Impuesto Renta	93,878	22,645
(-) Participación Trabajadores	14,082	3,397
Base del Calculo	<u>79,796</u>	<u>19,248</u>
(+) Gastos no Deducibles	-	-
(-) Otras Rentas Exentas	-	-
Base Imponible neto para Impuesto a la Renta	79,796	19,248
Tasa Aplicable: 22% (a)	17,555	4,235
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Anterior	13,161	-
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	4,394	4,235
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	6,126	-
(-) Retenciones Impuesto Renta Recibidas de Clientes	11,453	6,126
(-) Retenciones por Dividendos Anticipados	7,034	-
(-) Credito Tributario Generados por Retenciones ISD año fiscal	1,171	-
(-) Credito Tributario Años Anteriores	24,445	22,554
(-) Credito Tributario Generados por Retenciones ISD años anteriores	1,204	-
Anticipo Determinado Proximo Año (b)	14,517	13,161
Saldo a Favor del Contribuyente	<u>34,787</u>	<u>24,445</u>
Impuesto a la Renta a Pagar	-	-

- a) Al 31 de diciembre de 2015, la compañía realizó la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el periodo 2015 es del 22% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente. (Nota 10)
- b) En el 2014, corresponde al saldo de anticipo de impuesto a la renta calculado y determinado para el próximo año (2015) según normativa legal vigente. Cabe indicar que la administración realizó los pagos correspondientes de julio y septiembre del presente año auditado. Al cierre del periodo 2015, la administración de la empresa, efectuó el cálculo y registro correspondiente del anticipo de impuesto a la renta próximo año (2016).

TROVICA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Nota 16.- CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión del presente informe, no he obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

Nota 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de este informe (Julio, 14 del 2017), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.