

R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016029007
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

COMPañÍA:
BERONE S.A.

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO:
2016

PREPARADO POR:

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 626

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ *Estado de Situación Financiera.*
- ✓ *Estado de Resultado Integral.*
- ✓ *Estado de Cambios en el Patrimonio.*
- ✓ *Estado de Flujo de Efectivo.*

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. *Identificación y Objeto de la Compañía.*
2. *Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales Políticas Contables Aplicadas.*

➤ INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

3. *Efectivo y Equivalentes al Efectivo.*
4. *Cuentas y Documentos por Cobrar.*
5. *Activos por Impuestos Corrientes.*
6. *Propiedades, Planta y Equipo.*
7. *Otros Activos no Corrientes.*
8. *Cuentas y Documentos por Pagar.*
9. *Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar.*
10. *Obligaciones con la Administración Tributaria.*
11. *Anticipos de Clientes.*
12. *Pasivo No Corriente.*
13. *Capital Social.*
14. *Aportes para Futuras Capitalizaciones.*
15. *Resultados Acum. Proven. Adopción NIIF.*
16. *Otros Superávit por Revaluación.*
17. *(-) Pérdidas Acumuladas.*
18. *Ventas Netas - Otros Ingresos.*
19. *Costo de Ventas.*
20. *Gastos Operacionales.*
21. *Conciliación Tributaria.*
22. *Eventos Subsecuentes.*

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

PERONE S.A.:

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **PERONE S.A.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **PERONE S.A.**, al 31 de diciembre de 2016, así como el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2. 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 más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de **PERONE S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. **Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros:**

La Administración de la Compañía **PERONE S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y del control interno que la Administración 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 evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha 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 también responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

4. **Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el Auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los Estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, situación que debemos revelar en nuestro informe de Auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. **Énfasis:**

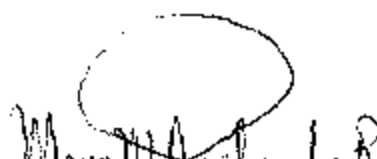
1. Los estados financieros de **PERONE S.A.**, al 31 de diciembre de 2015, fueron auditados por otros auditores independientes.
2. Al 31 de diciembre de 2014, la compañía reconoce la valoración de acciones en base al Estudio del Valor Económico Agregado (EVA), elaborado por SEEL Advisory Group S.A. con fecha 20 de Noviembre de 2014. La metodología de valuación aplicada consistió en estimar los flujos de caja libres de la compañía, para un periodo de nueve años (2014 a 2022). La estimación del Valor económico referencial de la compañía, resultante de la ejecución del estudio realizado por SEEL Advisory Group S.A., estableció tres alternativas (Optimista, Conservador y Pesimista). La administración de la Compañía considera registrar la alternativa más conservadora que representaba el valor de \$ 17.744.114,00, lo que representó un incremento de \$629.736,00 en la cuenta inversiones en acciones y en la cuenta patrimonial (superávit por valuación de inversiones). Cabe recalcar que el Valor Económico Referencial de la compañía (EVA) se basa en proyecciones que se hayan condicionadas a supuestos que de no materializarse podrían variar significativamente el contenido de los Estados Financieros de la compañía. El registro contable del estudio en mención (Valor Económico Referencial) en nuestro trabajo de auditoría no fue interpretada para expresar una opinión de la valuación de las inversiones de la compañía, ya que fue parte del estudio y opinión emitido por auditores anteriores, en consecuencia no asumimos responsabilidad por la utilización de esta información.

R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 116 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

6. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, el Art. 272 de su Reglamento de Aplicación y el Art. 5 de la Resolución NAC-DGERCGC15-3218 de 24 de Diciembre de 2015, correspondientes a la Compañía **PERONE S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, es emitido por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, julio 13 de 2017


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626

PERONE S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31</u>	<u>Dic-31</u>
<u>ACTIVO</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	1,388.49	150.00
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	26,093.28	38,261.66
Activos por Impuestos Corrientes	5	78,806.97	82,335.09
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		106,288.74	120,746.75
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	6		
Terrenos		16,287.56	16,287.56
Muebles y Enseres		10,684.90	10,684.90
Maquinarias, Equipos e Instalaciones		83,263.45	83,263.45
Equipos de Computación y Software		814,757.67	814,757.67
TOTAL COSTO		924,993.58	924,993.58
(-) Depreciación Acumulada		(908,706.02)	(908,706.02)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		16,287.56	16,287.56
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE</u>	7		
Inversiones No Corrientes		12,118,086.90	11,848,086.90
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE		12,118,086.90	11,848,086.90
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		12,134,374.46	11,864,374.46
TOTAL DE ACTIVO		12,240,663.20	11,985,121.21

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

Abg. Andrés Felipe Arias Cucalón
GERENTE GENERAL

Ing. Yuri Johanna Silva Vergara
CONTADORA GENERAL

PERONE S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

		NOTAS	
		Dic-31	Dic-31
		2016	2015
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	8	398,821.11	168,807.84
Obligaciones con Instituciones Financieras		-	2,031.61
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	9	23,908.12	14,674.11
Obligaciones con la Administración Tributaria	10	51,890.33	76,991.35
Anticipos de Clientes	11	1,623,513.16	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,098,132.72	262,504.91
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Otras Cuentas por Pagar LP	12	9,493,024.01	11,027,024.01
Otros Pasivos No Corrientes		-	325,000.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		9,493,024.01	11,352,024.01
TOTAL DE PASIVO		11,591,156.73	11,614,528.92
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	13	2,000.00	2,000.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	14	325,000.00	-
Resultados Acum. Proven. Adopción NIIF	15	25,947.08	25,947.08
Otros Superavit por Revaluación	16	629,736.00	629,736.00
(-) Pérdidas Acumuladas	17	(287,090.79)	(146,138.82)
(-) Pérdida Neta del Período		(46,085.82)	(140,951.97)
TOTAL DE PATRIMONIO		649,506.47	370,592.29
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		12,240,663.20	11,985,121.21

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

Abg. Andrés Felipe Arias Curalón
GERENTE GENERAL

Ing. Yuri Johanna Silva Vergara
CONTADORA GENERAL

PERONE S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31 2016	Dic-31 2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas	18	204,023.32	244,274.80
(-) Costo de Ventas	19	(51,579.84)	(59,549.62)
GANANCIA BRUTA		152,443.48	184,725.18
(-) GASTOS OPERACIONALES:	20		
Administración y Ventas		(173,489.77)	(251,699.72)
Financieros		(170.54)	(92.12)
GANANCIA EN OPERACIÓN		(21,216.83)	(67,065.66)
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	18	21,020.58	19.90
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		(196.25)	(67,045.76)
(+) Gastos No Deducibles	21	8,618.21	139,742.16
SALDO GANANCIA GRAVABLE		8,421.96	72,696.40
(-) 22% Impuesto a la Renta	21	(45,889.57)	(73,906.21)
PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO		(46,085.82)	(140,951.97)

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

Abg. Andrés Felipe Arias Cucalón
GERENTE GENERAL

Ing. Yuri Johanna Silva Vergara
CONTADORA GENERAL

PERONE S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Expresado en Dólares Americanos)						
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (CIRCULO EMPRESARIAL) POR REVALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
				RESULTADOS ACUMULADOS	PERDIDA ACUMULADA	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2,000.00	-	829,736.00	25,947.08	(148,138.82)	370,502.26
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						
AFORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		325,000.00	-	-	-	325,000.00
TRANSFERENCIA DE PERDIDA DE 2015			-	-	(140,951.97)	-
PERDIDA NETA DEL PERIODO			-	-	(16,005.82)	(16,005.82)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	2,000.00	325,000.00	829,736.00	25,947.08	(285,096.61)	895,586.47

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

 Ing. Andrés Felipe Arias Cárdenas
 GERENTE GENERAL

 Ing. Yim Johanna Silva Vergara
 CONTADORA GENERAL

PERONE S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

	Dic-31 2016
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,132,270.10
Clases de cobros por actividades de operación	2,143,363.89
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,839,704.86
(-) Ceros cobros por actividades de operación	303,659.13
Clases de pagos por actividades de operación	(40,987.67)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(40,987.67)
(-) Intereses pagados	(170.54)
(-) Impuestos a las ganancias pagados	(25,101.02)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	55,165.34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(270,000.00)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(270,000.00)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(1,861,031.81)
(-) Pagos de préstamos	(2,031.81)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(1,859,000.00)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1,238.49
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	150.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	1,388.49
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(186.25)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	279,110.43
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(45,889.57)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	325,000.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	1,853,355.92
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar: clientes	(2,168.38)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	3,528.12
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	230,013.27
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	9,234.01
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	1,623,513.16
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	(25,101.02)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,132,270.10

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

Abg. Andrés Felipe Arias Cucaón
GERENTE GENERAL

Ing. Yuri Johanna Silva Vergara
CONTADORA GENERAL