

Auditorías



Consultorías

Auditorías - Contabilidad
Consultorías - Tributación

3 A.N.G.

**ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
GERENCIALES CIA. LTDA.**

Tel.: 042 415 016

E-mail: royccc@hotmail.com
Cel.: 097 245629

Tel.: 023 703 610

Auditorías



www.audidores3ang.com

3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
audidores3ang.com

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA



3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
audidores3ang.com

Estados Financieros

Año terminado en Diciembre 31, del 2016 y el 2015
Con Informe de los Auditores Independientes

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

Guayaquil:

Av. Joaquín Guzmán D114 TM #4 1er. Pto. Of. 406
Ed. Profesional Center * Casilla 09-01-9193
Telf.: 023 705 598 Cel. 099 7606 135

gerencia@audidores3ang.com
royccr@hotmail.com
Cel. 0997 245 829

Santo Domingo:

Via Guaymas Km 2
Telfs: 02 3703 870
02 3703 598

Auditorías



www.audifores3ang.com

3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
audifores3ang.com



PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

3 A.N.G.

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opinión
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

Guayaquil:

Av. Joaquín Orantía 0114 TM #4 1er. Piso Of. 406
Ed. Professional Center * Castilla 09-01-0123
Telfs: 023 705 598 Cel. 099 7606 133

gerencia@audifores3ang.com
roycco@hotmail.com
Cel. 0997 245 629

Santo Domingo:
Vía Quevedo Km. 2
Telfs: 02 3703 610
02 3705 598

**Informe de auditoría emitido por un auditor independiente.**

Marzo, 15 del 2017

A los señores Socios
PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.,
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.**Opinión.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

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 la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos claves de la auditoría.

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Guayaquil:

Av. Joaquín Orrantía 6114 TM 44 3er. Piso Of. 406
Ed. Professional Center * Casilla 09-01-9193
Telfs: 023 705 598 Cel. 099 7606 335

gerencia@auditors3ang.com
roycc@hmail.com
Cel. 0997 245 625

Santo Domingo:

Vía Quevedo Km. 2
Telfs: 02 3703 610
02 3705 598

**3 A.N.G.
CIA. LTDA.**



Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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 incorrección material, debida 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 razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.



- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Guayaquil:

Av. Joaquín Orrantía 0114 TM #4 1er. Piso Of. 406
Ed. Professional Center * Casilla 09-01-9583
Telf.: 023-705 598 Cel. 099 7606 135

gerencia@auditors3ang.com
royccc@hotmail.com
Cel. 0997 245 629

Santo Domingo:

Via Quevedo Km. 2
Telf.: 03 3703 610
02 3705 598

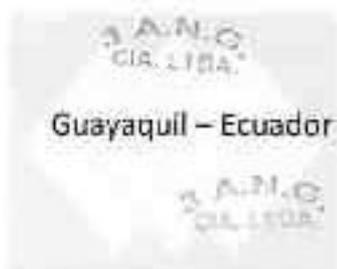
3 A.N.G.
CIA. LTDA.



Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohiban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el Informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA. será por separado.



Guayaquil – Ecuador

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662

3 A.N.G.



Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO

31122016111020161159,

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

Guayaquil:

Av. Joaquín Orrantía 0114 TM #4 Tel: Piso Of. 406
Ed. Professional Center * Casilla 09-01-2193
Telfs: 025 705 598 Cel. 099 7606 135

gerencia@auditores3ang.com
royccof@hotmail.com
Cel. 0997 245 629

Santo Domingo:

Vía Quevedo Km. 2
Telfs: 02 3725 610
02 3725 398

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.

Estado de Evolución de Patrimonio

A131 de Diciembre del 2016 y 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO		2016	2015	PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE	
1	Efectivo y equivalentes de efectivo	77,999	52,567	4	Cuentas por pagar
2	Activos corrientes	17,095	65,901		
	Total activo corriente	110,064	119,479		Total pasivo corriente
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE	
3	Propiedades e Inmuebles	38,008	68,788	5	Préstamo a largo plazo
				6	Obligaciones con los propietarios
					Total Pasivos
				7	PATRIMONIO
				8	Capital social
				9	Aperturas para futuros capitalizaciones
				10	Reserva Legal
				11	Resultados retenidos anteriormente
					Resultado del ejercicio
					Total patrimonio
	Total	148,093	185,317		Total

Ver notas a los estados financieros


 Wm. William Florencio N.
GENSENTE GENERAL


 Contador General
 Registro No. 846708

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.

Estado de Resultados Integrales

Periodos terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

(Expresado en dólares Estadounidenses)

	Notas	2016	2015
Ingresos Operacionales			
Venta de servicios		386.403	391.417
Otros Ingresos		21.684	9.485
Intereses Financieros		511	702
Total de Ingresos		408.598	401.604
Gastos de administración y ventas		(407.414)	(389.800)
Utilidad antes de Participación de trabajadores e Impuesto a la Renta		1.184	11.804
Participación de trabajadores	11	(178)	(1.771)
Impuesto a la renta	11	(3.253)	(2.872)
Total Resultados Integrales del año		(2.247)	7.161
(Pérdida) Utilidad neta por Participación		(0,45)	1,43

Ver notas a los estados financieros


 Aug. William Florencio N.
 GERENTE GENERAL


 Sr. Luis Florencio G.
 CONTADOR GENERAL
 Registro No. 0.46788

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.

Estado de Evolucion de Patrimonio

Periodos terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

(Expresado en dólares Estadounidenses)

	Capital Social	Aportes para futura Capitalización	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	3,000	25,000	2,716	46,214	7,161	96,111
Transferencia resultado año anterior	-	-	-	7,361	(7,161)	-
Ajustes años anteriores	-	-	-	(1,608)	-	(1,608)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	1,184	1,184
Provisione de Participacion de trabajadores	-	-	-	-	(178)	(178)
Provisione de Impuesto a la Renta	-	-	-	-	(3,233)	(3,233)
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	3,000	25,000	2,716	51,767	(2,347)	92,256

	Capital Social	Aportes para futura Capitalización	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	3,000	55,000	2,716	45,199	9,492	98,407
Transferencia resultado año anterior	-	-	-	9,492	(9,492)	-
Ajustes años anteriores	-	-	-	(9,457)	-	(9,457)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	11,804	11,804
Provisione de Participacion de trabajadores	-	-	-	-	(1,711)	(1,711)
Provisione de Impuesto a la Renta	-	-	-	-	(2,873)	(2,873)
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	3,000	25,000	2,716	46,214	7,161	96,111

Ver notas a los estados financieros


Wilfredo Florencia N.
GENERAL


Wilfredo Florencia N.
CONTADOR GENERAL
 Registro No. 0.46788

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo

Periodos terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

(Expresado en dólares Estadounidenses)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
(Pérdida) Utilidad contable	(2,247)	7,161
Ajustes para reconciliar la (Pérdida) utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación		
Depreciación	26,121	27,051
Ajustes por jubilación patronal	(20,287)	(8,274)
Ajustes en propiedades y equipos	2,571	6,783
Bajas en propiedades y equipos	-	6,718
Participación trabajadores	178	1,771
Provisión: Impuesto a la renta	3,253	2,872
Cambios netos en activos y pasivos		
Disminución en Cuentas por cobrar	28,867	14,421
Disminución en anticipo clientes	(250)	(4,750)
(Disminución) Aumento en otros pasivos	(6,695)	8,651
Disminución en gastos acumulados e impuestos	(178)	(1,771)
Disminución en Cuentas por pagar	(10,999)	(2,965)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>20,335</u>	<u>57,668</u>
Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión		
Aumento en Inversiones temporales	(25,500)	(11,343)
Adquisición de Propiedades y equipos	(911)	(44,278)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(26,412)</u>	<u>(56,221)</u>
(Disminución) Aumento neto del efectivo	(6,076)	1,447
Efectivo al inicio del período	41,623	40,176
Efectivo al final del período	<u>35,547</u>	<u>41,623</u>

Durante los ejercicios 2016 y 2015 la compañía no realizó actividades de financiamiento

Ver notas a los estados financieros


Ing. William Florencia
Gerente General


Sr. Luis Florencia G.
Contador
Registro No.0.46788

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2016

L - OPERACIONES

PAEZ, FLORENCIA CO. CIA. LTDA. fue constituida el 21 de Septiembre de 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Octubre del mismo año en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto social principal, es la prestación de servicios de auditoria externa e interna para empresas privadas y públicas.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades** (NIIF para Pymes) desarrolladas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con dichas **Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades** (NIIF para Pymes). Los cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados a las circunstancias.

A continuación en resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Moneda Funcional - Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en Ecuador desde marzo del 2000.

2.1 Uso de estimaciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2016

2.2 Efectivo y equivalentes en efectivo

Incluye depósitos en bancos locales. El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible en depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos cobregiros bancarios.

2.3 Cuentas y Documentos por Cobrar.

Se reconocerán inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Los cuentas y documentos por cobrar a Clientes Locales, están registrados al valor de la prestación de servicios, menos los cobros realizados, además, incluye otras cuentas por cobrar, de acuerdo a los Ingresos de la Compañía. Las cuentas por cobrar son importes adeudados por clientes por las ventas de servicios realizados en el curso normal del negocio por lo tanto son activos financieros.

La compañía reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera de acuerdo a las NIIF con respecto a los Instrumentos Financieros cuando y sólo cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento lo clasificará según los párrafos correspondientes.

2.4 Créditos Tributarios

Incluye de modo específico la acumulación de valores a favor de la empresa en calidad de Créditos Tributarios, originados en el cumplimiento de las normativas tributarias; esto es: anticipos de impuesto a la renta pagados, retenciones de impuestos que les han realizado, tanto en ejercicios anteriores como en el ejercicio auditado y, los provenientes del IVA pagado en las compras de bienes y servicios.

2.5 Otras Cuentas por Cobrar

Corresponde a los deudores por préstamos, anticipos a empleados, anticipos a proveedores, respaldados por los documentos suscritos entre las partes.

2.6 Propiedades y Equipos

Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de la vida útil estimada que fue establecida por disposiciones tributarias.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2016

COSTOS Y GASTOS DE DEPRECIACION ANUAL DE PROPIEDADES Y EQUIPOS	
PROPIEDADES Y EQUIPOS	% ANUAL
Inmuebles (excepto terrenos), navex, aeronaves, barcas y similares	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo cámincro móvil	20%
Equipos de cómputo y software	33%

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el patrón provisto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultare de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La administración de la entidad, debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro el valor de ese activo.

El valor de las propiedades y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministros de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación acumulada es el saldo a la fecha de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2016

2.7 Cuentas y Documentos por Pagar

Son las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

2.8 Otros Pasivos Corrientes

La política administrativa de la compañía es indemnizar al personal cuando la empresa decida prescindir de los servicios, por lo que el gasto por indemnización será reconocido en el momento en que la empresa decida terminar el contrato.

Los gastos de provisiones por Jubilación Patronal, así como Desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

2.9 Proveedores

Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de insumos, materiales y bienes; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados en el funcionamiento normal de la compañía.

La Auditoría incluye un examen, a base de pruebas que respaldan los valores e información contenidos en las cuentas que han sido objeto de evaluación. Este análisis de auditoría proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión.

2.10 Préstamos de Socios

Incluye préstamos realizados por los principales socios para cubrir la operación y principalmente el desarrollo del activo principal de la empresa.

2.11 Obligaciones Sociales

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La compañía reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la compañía durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Los beneficios a empleados por conceptos de seguridad social y remuneraciones se cargan a resultados del ejercicio en que se devenga.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2016

2.12 Provisión para Jubilación Patronal y desahucio.

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

2.13 Gastos de Viaje

La base legal para la deducción de los gastos de viaje en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 10 de la LRTI, numeral 6. que señala lo siguiente: "Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones;" el exceso se considerará como gasto no deducible.

2.14 Gastos de Gestión

Los gastos de gestión de los administradores de empresas y otros empleados autorizados por ellas, siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con empleados y con socios, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso.

2.15 Capital Social Suscrito

Está representado por un Capital Social de \$5.000 dólares de los Estados Unidos de América.

El Capital Suscrito, es el capital que el socio se compromete a aportar a la sociedad, por lo tanto la suscripción de participaciones o de capital se convierte en un derecho de la sociedad a cargo del socio suscriptor.

2.16 Participación de los trabajadores en las utilidades

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo vigente.

2.17 Provisión para el impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto por pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables.

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2016

bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

2.18 Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del Capital Social. Esta reserva no es disponible para el pago dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.19 Aportes para Futuras Capitalizaciones

Comprenden los aportes efectuados por socios para futuras capitalizaciones que tiene un acuerdo formal de capitalización a corto plazo y que por lo tanto califican como patrimonio.

Estos aportes deben ser aprobados o ratificados por la Junta General de Socios y se deben inscribir en el registro mercantil correspondiente.

2.20 Utilidad o Pérdida del Ejercicio

Después del impuesto a la Renta esta cuenta refleja el resultado obtenido por la empresa del ejercicio en curso.

2.21 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- **Venta de servicios.-** El ingreso por venta de servicios es reconocido cuando estos han sido efectivamente recibidos por el cliente.
- **Ingresos por dividendos y otros.-** El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez se han establecido los derechos de los Socios para recibir este pago. Los ingresos por intereses ganados y otros ingresos se reconocen cuando se acumulan utilizando el método de interés efectivo.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2016

2.22 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.23 Estado de Resultados Integral

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

2.24 Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por Actividades de Operación, de Inversión, y de Financiamiento, para informar sobre los Flujos de Efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

2.25 Estado de Evolución del Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo a modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.26 Administración de Riesgo Financiero

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración.
- Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la compañía.

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones asumidas por las contrapartes de un contrato resultando en una pérdida financiera para la compañía.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES
Al 31 de Diciembre del 2016

b) Riesgo de Liquidez.

El riesgo de liquidez, corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la compañía de manera que la administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la compañía, a corto mediano y a largo plazo.

c) Riesgo de Capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus Socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

2.27 Utilidad por participaciones

La utilidad por participación se calcula dividiendo la utilidad o pérdida neta del año atribuible a las participaciones ordinarias para el número promedio ponderado de participaciones ordinarias en circulación durante el año. La Compañía determina dicho cálculo de manera retrospectiva considerando el incremento del número de participaciones en circulación.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

De conformidad con las conciliaciones revisadas las cuentas de caja y banco nacionales revelan los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	150	150
Bancos nacionales	35.397	41.474
Inversiones temporales	a) 37.443	11.943
Total	<u>72.990</u>	<u>53.567</u>

a) Al 31 de Diciembre del 2016 incluyen dos certificados de inversión; uno por \$25.000 en Génesis administradora de Fondos y Fideicomisos cuyo vencimiento es en junio 04 del 2017 y otro por \$ 12.443 en el Banco Produbanco cuyo vencimiento es en Enero 23 del 2017

2. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	13.910	39.896
Empleados	4.140	5.999
Impuestos retenidos	11.328	17.967
Otras	7.717	2.100
Total	<u>37.095</u>	<u>65.962</u>

3. Propiedades y equipos

Confirmado por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Muebles y Enseres	6.044	6.079
Equipos de Oficina	2.903	3.601
Equipos de computación	22.638	22.290
Vehículos	88.352	114.235
Otros activos	2.020	5.220
	<u>121.957</u>	<u>151.425</u>
Depreciación acumulada	(83.949)	(85.637)
Saldo final	<u>38.008</u>	<u>65.788</u>

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015

El movimiento de Propiedades y equipos, en el periodo fue como sigue:

COSTO	2016	2015
Saldo inicial	151.426	124.007
Adiciones	911	44.278
Bajas	(30.380)	(16.859)
Saldo final	121.957	151.426
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Saldo inicial	85.637	61.944
Gastos del año	26.121	27.051
Ajustes	2.571	6.783
Bajas	(30.380)	(10.141)
Saldo final	83.949	85.637

4. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son como sigue:

	2016	2015
IESS	2.166	2.937
Beneficios Sociales	4.720	5.429
Anticipo de clientes	-	250
Cuentas por pagar varios	1.152	4.078
Fisco	3.249	6.709
Proveedores	130	2.824
Total	11.417	22.227

5. Pasivos a largo plazo

	2016	2015
Cuentas por Pagar Socios	31.411	33.684
Total	31.411	33.684

Representan préstamos de los socios los cuales no tienen ni tasa de interés ni fecha de vencimiento pactado.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015

6. Obligaciones con los empleados

Correspondiente a las provisiones por jubilación patronal e indemnización laboral determinada por un perito independiente, a continuación un detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Provision Jubilación	5.102	17.387
Provision por desahucio	7.907	15.908
Total	<u>13.009</u>	<u>33.295</u>

7. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, está constituido por 5,000 participaciones de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

8. Aportes para futuras capitalizaciones

Según Acta de Junta General de Socios celebrada el 30 de Diciembre del 2014, se decidió registrar como aporte futuro aumento de capital el valor de US\$35.000 del rubro resultados de ejercicios anteriores.

9. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

10. Resultados Acumulados.

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

PAEZ FLORENCIA CO. CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2016 Y 2015

11. Resultado del ejercicio

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 después del impuesto a la Renta esta cuenta refleja el resultado obtenido por la compañía del ejercicio en curso.

La conciliación del impuesto a la renta aplicando la tasa impositiva legal es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad del ejercicio	1.184	11.804
(-) 15% Participación de trabajadores	(178)	(1.771)
Utilidad antes de Impuestos	<u>1.006</u>	<u>10.033</u>
(-) Ingresos exentos	-	(260)
(+) Gastos no deducibles	<u>13.781</u>	<u>949</u>
Base imponible gravable	14.787	10.723
Impuesto a la Renta causado 22%	(3.253)	(2.359)
Anticipo mayor al impuesto causado	-	(2.872)
(Pérdida) Utilidad neta del ejercicio	<u>(2.247)</u>	<u>7.161</u>

12. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y 2015 y la fecha de emisión de los Estados Financieros Marzo 31 del 2017 y abril 8 del 2016 respectivamente no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.


Ing. William Florencia Nevárez
GERENTE GENERAL


Ing. Luis Florencia Guerrero
CONTADOR
Registro N°0.46788

Auditorías



www.audidores3ang.com

3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
audidores3ang.com

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DE EQUIPO DE AUDITORIA



3 A.N.G.

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.

Registro Nacional de Auditores Externos

SC - RNAE-662

Eco. Roy Cisneros Mejía

SOCIO

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

Guayaquil:
Av. Joaquín Otrantía 0114 TM 84 Ter. Piso Of. 406
Ed. Profesional Center + Casilla (09-01-9193)
Telfs: 023 703 398 Cel. 099 7606 135

gerencia@audidores3ang.com
roycc@hotmai.com
Cel. 0997 263 629

Santo Domingo:
Via Quevedo Km. 2
Telfs: 02 3703 610
02 3705 398



A los Accionistas de la Compañía
PAEZ, FLORENCIA & CO, CIA. LTDA.,
Guayaquil, Ecuador

En nuestra calidad de auditores financieros de la Compañía PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA., hemos practicado una evaluación de su control interno, para el año terminado en diciembre 31 del 2016. La administración es responsable de mantener una estructura adecuada de control interno para el logro de los objetivos de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base a nuestra revisión.

Nuestra revisión se efectuó de acuerdo a las normas internacionales de auditoría generalmente aceptadas. Dadas las limitaciones inherente a cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

En nuestra opinión la entidad mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada de control interno, en relación a la conducción ordenada de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afecta. Además, el control interno ofrece seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones.

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3 A.N.G. Administradora de Negocios Gerenciales Cia. Ltda.
Superintendencia de Compañías, RNAE. 662
Marzo, 15 del 2017
Guayaquil, Ecuador



Econ. Roy Cisneros Mejía.
Licencia Profesional No.31473