

Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles

Edificio Los Fresnos

Teléfono: 4091814

Celular 0994250243

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
INDEPENDIENTE**

EJERCICIO ECONOMICO 2014

**PRODUCTOS DE EXPORTACION
DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.**

Cuenca, Marzo del 2015

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2014 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICL.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta se enmarcan en esta norma.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La Auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Consideramos que esta auditoría provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoria.

OPINION

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

La suscrita realizó la auditoria en el año 2014 e inicios del año 2015

ASPECTOS TRIBUTARIOS

La Compañía durante el año 2014 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003.

Cuenca, Marzo del 2015

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Adriana Abad V.', with a horizontal line drawn underneath.

Econ. Adriana Abad Vázquez.,
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía Productos de Exportación Diomar PROEXDI Cía. Ltda. Se constituye con fecha Abril 03 del 2012.

Su objeto social es la actividad de acuicultura en general, dentro y fuera del país, comprendiendo la cría y cultivo de toda clase de bioacuáticas en cautiverio, la comercialización del producto en cautiverio y de toda clase de especies marinas, la exportación de toda clase de especies acuáticas, la importación de insumos semi elaborados o elaborados para la cría y producción de toda clase de especies marinas y demás actividades relacionadas con la actividad marina.

La compañía funciona de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, Reglamentos y Estatutos Sociales de la Compañía.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

A.- ACTIVOS.-**3.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Está compuesto por el efectivo disponible en caja y en bancos.

A su vez, éstas contienen con cuentas auxiliares contables, cuyos saldos al 31 de diciembre de 2014 se presentan en el siguiente cuadro:

Cuentas	Valores
Caja General	37.819,99
Caja Chica Oficina	503,30
Banco del Pichincha-Cuenta Corriente	1.929,38
Banco del Pichincha-Cuenta de Ahorros	95,01
Banco de Guayaquil-Cuenta de Ahorros	4.137,59
Banco de Guayaquil-Cuenta Corriente	26.939,39
Banco Internacional-Cuenta de Ahorros	1.802,51
Banco Internacional-Cuenta Corriente	1.968,75
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	75.195,92
Valor según casillero 311 de la declaración	75.195,92
Diferencia	0,00

Las conciliaciones bancarias se realizan de forma oportuna cada mes.

Los valores existentes están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

4.- INVERSIONES

La compañía no mantiene inversiones durante el ejercicio económico auditado.

5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende los siguientes valores:

ANALISIS DE ACTIVOS FINANCIEROS	
Otras Cuentas por Cobrar relacionados locales	346.239,21
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	72.115,67
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados exterior	12.380,96
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	27.908,51
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	458.644,35

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

El cuadro anterior refleja los datos extraídos del Formulario 101, sin embargo a continuación se expone la descomposición de estos valores de acuerdo a los estados financieros internos en virtud de que en el formulario 101 por efectos de casilleros los valores son agrupados:

ANALISIS DE ACTIVOS FINANCIEROS	
Cuentas por Cobrar a Clientes Relacionados	12.380,96
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	337.525,63
Anticipos y Préstamos a Empleados	1.259,33
Anticipos a Proveedores	70.856,34

Crédito Tributario a favor de la empresa IR	27.908,51
Valores pendientes por Liquidar	8.713,58
Total activos financieros según libros	458.644,35

5 A.- Clientes Nacionales

Los Clientes Nacionales están integrados por las siguientes cuentas:

- Cuentas por Cobrar Clientes por el valor de \$.12380.96 según lo reportan los estados financieros internos y el módulo de cuentas por cobrar en el cual se cuenta con el detalle de cada una de las facturas emitidas segregadas por clientes, en dicho módulo se puede apreciar la edad de la cartera.

Todas las cuentas pendientes de cobro pertenecen al ejercicio corriente, es decir al período auditado y para el cierre del presente informe habían sido ya efectivizadas.

La compañía no elabora provisión de cuentas por cobrar en virtud de no considerarlo necesario por ser una cartera totalmente sana.

5 B.- Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales

En el Formulario 101 se establece el valor de \$. 346.239.21, valor del cual \$. 337.525.63 corresponden a valore entregados a su principal socio Sr. Diomar González en calidad de préstamo y/ anticipo a utilidades.

Se ha puesto en conocimiento la prohibición expresa que se establece en la Ley de Compañías respecto a otorgar préstamos a sus socios, y en caso de que dichos valores constituyan anticipo de utilidades de igual forma debe procederse como la ley lo establece.

La administración ha referido que procederá a efectuar las regularizaciones necesarias.

5 C.- Anticipos y Préstamos a Empleados

El valor de \$. 1.259.33 que se registra como préstamos a empleados se regulariza cada mes mediante los descuentos vía rol de pagos.

5 D.- Anticipos a Proveedores

Durante el ejercicio auditado se concedieron anticipos a proveedores, los cuales se liquidan contra la presentación de la factura correspondiente.

Al cierre del año 2014 el saldo por este concepto es de \$. 70.856.34, valor que en su mayoría se liquida en los primeros meses del año 2015.

5 E.- Valores Pendientes por Liquidar

Corresponden a valores cuyas partidas deben ser identificadas para proceder a la clasificación en la cuenta contable correcta.

A pesar de no ser el valor de relevancia dentro de los estados financieros se ha sugerido a la administración proceder a su regularización.

6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se integran de la forma siguiente conforme la clasificación del formulario 101:

Inventario de Materia Prima	20.481,58
Inventario de Productos en Proceso	76.998,84
Inventario de Productos Terminados	0,00
Total Inventarios	97.480,42

El inventario de materia prima consiste básicamente en el alimento para las larvas de camarón.

El producto en proceso por \$. 76.998.84 corresponde al camarón que se encuentra en crecimiento.

Este rubro podría haber sido clasificado como activo biológico, sin embargo a criterio del Contador era procedente reflejarlo como Producto en Proceso.

La compañía mantiene el detalle de cada una de las cuentas mencionadas. Su software contable le permite mantener kárdex de cada ítem.

La compañía realiza tomas físicas de inventario cada mes.

El Auditor no estuvo presente en la toma física de Inventarios, habiendo recibido los documentos de respaldo de la misma.

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

No se registran como tales en el ejercicio auditado

8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

La compañía no registra impuestos diferidos en el período 2014.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2011 que en su numeral 3 expone: “ *En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año*”

La compañía ha considerado también lo contemplado en el artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: “*La totalidad de las provisiones para atender el pago y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa*”

9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En puntos anteriores (Cuentas por Cobrar no Relacionadas) nos referimos al rubro de anticipos proveedores y anticipos a empleados.

10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2014 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		590.590,82
Muebles y Enseres	2.135,40	
Maquinaria y Equipos	233.849,92	
Equipos de Computació y Software	43.608,43	
Vehículos	206.697,50	
Naves, aeroaves, barcasas y similares	67.595,00	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-96.682,22	
Obras en Proceso	<u>133.386,79</u>	

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2013 al 2014 es el siguiente:

Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo

Activo	Saldo 2013	Saldo 2014	Variación	% Depr.
Muebles y Enseres	0,00	2.135,40	2.135,40	10,00%
Maquinaria, equipo e instalaciones	313.736,80	233.849,92	-79.886,88	10,00%
Equipos de Computació y Software	14.230,10	43.608,43	29.378,33	33,33%
Vehículos	384.636,61	206.697,50	-177.939,11	10,00%
Naves Barcazas y Similares	67.595,00	67.595,00	0,00	5,00%
Obras en Ejecución	0,00	133.386,79	133.386,79	0,00%
 (-) Depreciación Acumulada de Activos Fijos	 -152.824,50	 -96.682,22	 56.142,28	
 Valor Neto de Propiedad, planta y equipo	 627.374,01	 590.590,82	 -36.783,19	

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

11.- PROPIEDADES DE INVERSION (NIC 40)

No se registran en el período auditado.

12.- ACTIVOS INTANGIBLES

La empresa en el periodo contable auditado, no registra activos intangibles.

13.- ACTIVOS A LARGO PLAZO

No se registran en el período auditado

B. PASIVOS

13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Proveedores Locales no relacionados	80.557,41
Obligaciones con Instituciones Financieras	44.915,35
IR a Pagar del Ejercicio	57.730,09
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	53.023,68
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	433.256,17
Participaciones Trabajadores	45.716,67
Provisiones	0,00

Total Proveedores y Cuentas por Pagar	715.199,37
--	-------------------

13 A.- Cuentas por Pagar Proveedores Relacionados Locales

El valor de \$. 80.557.41 registrado en el casillero 511 del Formulario 101 corresponde a cuentas pendientes de pago a proveedores relacionados locales, los cuales se liquidan al emitir el pago respectivo.

13 B.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Su detalle es el siguiente:

<u>Entidad</u>	<u>Valor</u>	<u>Plazo</u>	<u>Concesión</u>	<u>Tasa</u>
Banco de Guayaquil	19.054,29	36 meses	20/12/2013	11,23
Banco de Guayaquil	64.143,02	36 meses	24/02/2014	11,23
Crediticia	16.164,95	24 meses	04/01/2014	14,61
Banco Internacional	30.415,35	360 días	08/09/2014	11,34
American Express	14.500,00	360 días	01/12/2014	
Total	144.277,61			

El valor de \$. 44.915.35 corresponde a la porción corriente a corto plazo.

13 C.- Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados del Exterior

No se registran en el período auditado

13 D.- Préstamos de Socios

No se registran en el período auditado

13 E.- Otras Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales

Los rubros más representativos dentro de este grupo son los siguientes:

Décimo tercer Sueldo por \$. 12.681.72, Décimo Cuarto Sueldo por \$. 12.246.11, Vacaciones por \$. 13.931.09.

Los valores de salarios y sobresueldos se cancelan dentro de los plazos establecidos por la ley.

13 F.- Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

De acuerdo a la conciliación tributaria el valor del impuesto a la renta del ejercicio es de \$ 57.730.09.

13 G.- Otras Obligaciones por Pagar No Relacionados

El rubro más significativo es el rubro de Sobregiros por Pagar por \$. 382.609,06 y que constituye un sobregiro contable originado de la política que mantiene la compañía respecto a la emisión de cheques para ser entregados a proveedores pero con plazos de cobro de 30, 60 y 90 días.

Los reportes detallados fueron proporcionados al auditor.

13 H.- Provisiones – Corto Plazo

No se registran provisiones a corto plazo

13 I.- Participación de Trabajadores del Ejercicio

Por \$. 45.716.67 se refleja en la Declaración de Impuesto a la Renta.

13 J.- Obligaciones Emitidas a Corto Plazo

No se registran en el período auditado.

Los valores de retenciones por pagar al Servicio de Rentas Internas que normalmente se registran en este grupo fueron analizadas en puntos anteriores.

14.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Como Obligaciones a Largo Plazo la compañía mantiene únicamente las siguientes:

14 A.- Provisiones por Jubilación y Deshaucio

Los valores registrados son los siguientes:

Provisiones por Deshaucio	1.929.54
Provisiones por Jubilación Patronal	3.348.38
Total Provisiones Largo Plazo	5.277.92

En la NIC 19 se establece los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral. Los cálculos de estas provisiones se encuentran respaldados con el estudio pertinente y justificaran en su momento el egreso de recursos para pago de obligaciones estimadas confiablemente.

14 B.- Obligaciones Bancarias

Las obligaciones bancarias que registra la compañía son las siguientes:

<u>Entidad</u>	<u>Valor</u>	<u>Plazo</u>	<u>Concesión</u>	<u>Tasa</u>
Banco de Guayaquil	19.054,29	36 meses	20/12/2013	11,23
Banco de Guayaquil	64.143,02	36 meses	24/02/2014	11,23
Crediticia	16.164,95	24 meses	04/01/2014	14,61
Banco Internacional	30.415,35	360 días	08/09/2014	11,34
American Express	14.500,00	360 días	01/12/2014	
Total	144.277,61			

El valor de \$. 99.362.26 corresponde a la porción a corto plazo.

C.- PATRIMONIO

15.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

El capital de la compañía se incrementa de \$. 400.00 a \$. 200.000.00.

Nos fue proporcionado el documento público de aumento de capital el cual cumple con las formalidades de ley.

16.- RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS

No se efectúa el registro de la reserva legal respecto de las utilidades del ejercicio 2014 habiéndose sugerido a la administración se proceda a su regularización.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

17.- INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

Ventas Netas	2.791.446,08	
COSTO DE VENTAS		2.128.284,89
Costo de Ventas	<u>2.128.284,89</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		663.161,19
GASTOS GENERALES		358.390,07
Gastos de Administración y Ventas	<u>358.390,07</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		6,68
Otros Ingresos	<u>6,68</u>	
UTILIDAD NETA		304.777,80
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		45.716,67
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		3.348,38
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		262.409,51
22% IMPUESTO A LA RENTA		57.730,09
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO		0,00
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		204.679,42

18.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados. Cada una de las partidas referidas cuenta con mayores contables que permiten identificar las transacciones que afectan a las cuentas que componen el costo.

19.- EVENTOS SUBSECUENTES

No se evidencian situaciones posteriores que ameriten ser mencionadas en el presente informe.

20.- NEGOCIO EN MARCHA

Por lo referido en el presente informe la compañía puede ser considerada como Negocio en Marcha.

21.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado.

22.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Se da cabal cumplimiento a las mismas

23.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a préstamos efectuados por la compañía que han sido debidamente revelados. Se ha referido a la Administración sobre lo que dispone la Ley de Compañías al respecto.

Existen operaciones con afectación al Estado de Resultados las mismas que corresponden a roles de pago, los cuales han sido registrados en las cuentas contables correspondientes.

24.- PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados.

De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ACTIVO		1.221.911,51
DISPONIBLE		75.195,92
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>75.195,92</u>	
EXIGIBLE		458.644,35
Otras Cuentas por Cobrar relacionados locales	346.239,21	
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	72.115,67	0,00
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados exterior	12.380,96	0,00
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	27.908,51	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>0,00</u>	
REALIZABLE		97.480,42
Inventario productos terminados	0,00	
Inventario materia prima	20.481,58	
Inventario de productos en proceso	<u>76.998,84</u>	
DIFERIDO		0,00
Activos pagados por anticipado	<u>0,00</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		590.590,82
Muebles y Enseres	2.135,40	
Maquinaria y Equipos	233.849,92	
Equipos de Computació y Software	43.608,43	
Vehículos	206.697,50	
Naves, aeroaves, barcasas y similares	67.595,00	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-96.682,22	
Obras en Proceso	<u>133.386,79</u>	

PASIVO Y PATRIMONIO	1.221.911,51
----------------------------	---------------------

EXIGIBLE A CORTO PLAZO	715.199,37
-------------------------------	------------

Proveedores Locales no relacionados	80.557,41
Obligaciones con Instituciones Financieras	44.915,35
IR a Pagar del Ejercicio	57.730,09
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	53.023,68
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	433.256,17
Participaciones Trabajadores	45.716,67
Provisiones	<u>0,00</u>

EXIGIBLE A LARGO PLAZO	104.640,18
-------------------------------	------------

Ctas y documentos proveedores no relacionados del exterior	0,00
Préstamos accionistas locales	0,00
Otras cuentas por pagar no relacionados locales	0,00
Obligaciones Bancarias	99.362,26
Provisión para Jubilación Patronal	3.348,38
Provisión para Deshaucio	1.929,54
Otras Provisiones	<u>0,00</u>

PASIVO DIFERIDO	0,00
------------------------	------

Pasivos diferidos	<u>0,00</u>
-------------------	-------------

PATRIMONIO NETO	200.740,92
------------------------	------------

Capital Social	200.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	0,00
Reserva Legal	80,00
Otras Reservas	0,00
Resultados Acumulados NIIF	<u>660,92</u>

RESULTADOS	201.331,04
-------------------	------------

Utilidad de Ejercicios Anteriores	0,00
Perdida acumulada ejercicios anteriores	0,00
Utilidad del Ejercicio	<u>201.331,04</u>

DIFERENCIA	0,00
-------------------	------

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS****ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2014**

INGRESOS		2.791.446,08
Ventas Netas	2.791.446,08	
COSTO DE VENTAS		2.128.284,89
Costo de Ventas	<u>2.128.284,89</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		663.161,19
GASTOS GENERALES		358.390,07
Gastos de Administración y Ventas	<u>358.390,07</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		6,68
Otros Ingresos	<u>6,68</u>	
UTILIDAD NETA		304.777,80
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		45.716,67
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		3.348,38
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		262.409,51
22% IMPUESTO A LA RENTA		57.730,09
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO		0,00
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		204.679,42

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

ACTIVO	2013	%	2014	%	Variación
DISPONIBLE	114.748,42	100,00%	75.195,92	100,00%	-34,47%
Efectivo y equivalente de efectivo	114.748,42	100,00%	75.195,92	100,00%	-34,47%
EXIGIBLE	755.098,97	100,00%	458.644,35	100,00%	-39,26%
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1.200,34	0,16%	0,00	0,00%	-100,00%
Cuentas por Cobrar Relacionados locales	558.209,36	73,93%	0,00	0,00%	-100,00%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados locales	147.836,36	19,58%	72.115,67	15,72%	-51,22%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados del exterior	0,00	0,00%	12.380,96	2,70%	100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	47.852,91	6,34%	27.908,51	6,09%	-41,68%
Otros Activos Corrientes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	#¡DIV/0!
REALIZABLE	94.016,43	100,00%	97.480,42	100,00%	3,68%
Inventario de productos terminados	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Inventario de Materia Prima	13.424,06	14,28%	20.481,58	21,01%	52,57%
Inventario de productos en proceso	97.733,33	103,95%	76.998,84	78,99%	-21,22%
(-) Provisión de inventario por valor neto de realizacion	-17.140,96	-18,23%	0,00	0,00%	
DIFERIDO	27.823,85	100,00%	0,00	100,00%	-100,00%
Activos pagados por anticipado	27.823,85	29,59%	0,00	0,00%	-100,00%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	780.198,51	100,00%	687.273,04	100,00%	-11,91%
Muebles y Enseres	0,00	0,00%	2.135,40	0,31%	100,00%
Maquinaria y Equipos	313.736,80	40,21%	233.849,92	34,03%	-25,46%
Equipos de Computació y Software	14.230,10	1,82%	43.608,43	6,35%	206,45%
Vehículos	384.636,61	49,30%	206.697,50	30,08%	-46,26%
Obras en Proceso	0,00	0,00%	133.386,79	19,41%	100,00%
DEPRECIACIONES	-152.824,50	100,00%	-96.682,22	100,00%	-36,74%
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-152.824,50	100,00%	-96.682,22	100,00%	-36,74%
TOTAL ACTIVO	1.619.061,68		1.221.911,51		

PASIVO Y PATRIMONIO	2013	%	2014	%	Variación
EXIGIBLE CORTO PLAZO	997.012,59	100,00%	715.199,37	100,00%	-28,27%
Proveedores Locales no Relacionados	635.573,82	63,75%	80.557,41	11,26%	-87,33%
Proveedores del Exterior no Relacionados	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100,00%

Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0,00%	44.915,35	6,28%	0,00%
Obligaciones con la Administración Tributaria	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
IR a Pagar del Ejercicio	168.067,14	16,86%	57.730,09	8,07%	-65,65%
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	0,00	0,00%	433.256,17	60,58%	100,00%
Participaciones Trabajadores	134.043,48	13,44%	45.716,67	6,39%	-65,89%
#¡REF!	34.992,03	3,51%	0,00	0,00%	-100,00%
Provisiones	24.336,12	2,44%	0,00	0,00%	-100,00%
PASIVO LARGO PLAZO	29.395,59	100,00%	104.640,18	100,00%	255,97%
Ctas y documentos proveedores no relacionados del exterior	29.395,59	100,00%	0,00	0,00%	-100,00%
Provisión para Jubilación Patronal	0,00	0,00%	3.348,38	3,20%	100,00%
Provisión para Deshaucio	0,00	0,00%	1.929,54	1,84%	100,00%
Otras Provisiones	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100,00%
PATRIMONIO NETO	592.653,50	100,00%	402.071,96	100,00%	-32,16%
Capital Social	400,00	0,07%	200.000,00	49,74%	49900,00%
Reserva Legal	80,00	0,01%	80,00	0,02%	0,00%
Otras Reservas	660,92	0,11%	0,00	0,00%	-100,00%
Aportes Futuras Capitalizaciones	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Resultados Acumulados NIIF	0,00	0,00%	660,92	0,16%	100,00%
Utilidad de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Perdida acumulada ejercicios anteriores	0,00	99,81%	0,00	0,00%	-100,00%
Perdida del ejercicio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Utilidad del Ejercicio	591.512,58	99,81%	201.331,04	50,07%	-65,96%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.619.061,68		1.221.911,51		
	0,00		0,00		

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-14	400,00	80,00	660,92	0,00	0,00	1.140,92
Resultados Ejercicio 2014	199.600,00	0,00	0,00	0,00	201.331,04	400.931,04
Patrimonio a Dic. 31- 2014	200.000,00	80,00	660,92	0,00	201.331,04	402.071,96

PRODUCTOS DE EXPORTACION DIOMAR PROEXDI CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO**

Resultados	-389.520,62
Depreciaciones	-56.142,28
Utilidades No Distribuidas	0,00
Capital	199.600,00
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	0,00
Otras Reservas	-660,92
Reserva Legal	0,00

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Exigible	296.454,62
Realizable	-3.463,99
Pagos Anticipados	0,00

FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN**46.266,81****FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

Activo Fijo	92.925,47
Activo No Corriente	0,00
Activo Diferido	27.823,85

EFFECTIVO NETO POR INVERSION**120.749,32****FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS**

Exigible a Corto Plazo	-281.813,22
Exigible Diferido	0,00
Exigible a Largo Plazo	75.244,59

EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO**-206.568,63****CAJA DISPONIBLE AL FINAL****TOTAL DE MOVIMIENTO****-39.552,50****CONCILIACION**

Caja y Bancos al Final	75.195,92
Caja y Bancos al Inicio	114.748,42
	39.552,50

DIFERENCIA**0,00**

