

**KONTREVCORP S.A.**

---

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**KONTREVCORP S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

**ÍNDICE**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integral – por función

Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros:

1. Actividad de la compañía
  2. Adopción por primera vez de la NIIF
  3. Resumen de principales políticas contables
  4. Efectivo y equivalentes al efectivo
  5. Cuentas por cobrar
  6. Impuestos corrientes
  7. Pagos anticipados
  8. Propiedades y equipos
  9. Otros Activos
  10. Activos diferidos
  11. Cuentas por pagar L.P.
  12. Obligaciones por pagar
  13. Cuenta por pagar
  14. Gastos acumulados por pagar
  15. Impuestos por pagar
  16. Deuda a largo plazo
  17. Capital social
  18. Reservás
  19. Resultados Acumulados
  20. Ingresos
  21. Gastos Operacionales
  22. Transacciones con partes relacionadas
  23. Compromisos y contingencias
  24. Eventos posteriores
-

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A la Junta General de Accionistas y Directorio de KONTREVCORP S.A.**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **KONTREVCORP S.A.** al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. Los estados financieros adjuntos del año 2015, **KONTREVCORP S.A.** ha preparado aplicando la NIIF completas (Normas Internacionales de Información Financiera), que requieren, con carácter general, que los estados financieros presenten información comparativa. En consecuencia, las cifras correspondientes al ejercicio 2014 según NIIF no difieren de las contenidas en los estados financieros aprobados y auditados de este año que fueron preparados conforme a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Nuestra opinión se refiere exclusivamente a los estados financieros del año 2015. Con fecha 26 de Abril del 2016, se emitió el informe de auditoría sobre los estados financieros del año 2015, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera vigentes para ese ejercicio económico, en el que expresa una opinión sin salvedad.

#### **Responsabilidad del Auditor**

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en las auditorías realizadas, las cuales fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la

efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

#### Salvedades

5. Al término de nuestra Auditoría, Kontrevcorp S.A., no ha contratado a través de una firma especializada el Estudio Actuarial por el Ejercicio Económico 2015 y consecuentemente al 31 de Diciembre del 2015 la compañía no ha registrado en sus pasivos las provisiones por Desahucio y Jubilación Patronal, debido a que los empleados no cumplen con el tiempo establecido para hacer el correspondiente Estudio Actuarial conforme lo establece la NIC 19 – Beneficios a los Empleados.

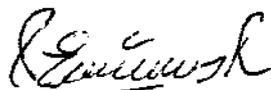
#### Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **KONTREVCORP S.A.** al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

#### Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2015. será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI, consecuentemente las provisiones tributarias registradas podrían tener cambios como resultado de las conciliaciones que pueda realizar la Compañía en los diversos cuadros y anexos de obligaciones tributarias.

  
**HPL AUDITORES EXTERNOS S.A.**  
No. Registro Superintendencia  
De Compañías: SC-RNAE 916

  
**CPA. Jimmy Limones Rodriguez**  
**SOCIO – GERENTE**  
Registro Profesional CPA. No. 15.101

Guayaquil, 26 de Abril del 2016

**KONTREVCORP S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

**KONTREVCORP S. A.** – La Compañía fue constituida por escritura pública en la ciudad de Guayaquil, el 13 de Febrero del 2007, e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Febrero del 2007, quedando como Capital Suscrito en \$ 800.00 Dólares Americanos y el Capital Autorizado en \$ 200.00 Dólares Americanos, siendo su actividad principal es Prestación de Asesoramiento y administración de empresas en materia de planificación, organización, eficiencia y control.

**2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF PARA LAS PYMES**

**2.1 Declaración de cumplimiento.**- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08. G. DSC.010 de noviembre 20 del 2008.

**2.2 Inventarios.**- Están valorados al Costo siendo el más bajo con relación al valor neto realizable.

**2.2 Propiedades y equipo.**- Están registrados a su valor histórico de adquisición menos la depreciación acumulada. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida Útil de los mismos se cargan al costo del Activo.

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Naves y similares	5 %
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%
Instalaciones y adecuaciones	10%

**KONTREVCORP S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**2.3 Reserva legal.** - La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para futuros aumentos de capital.

**2.4 Reconocimiento de ingresos.** - Proviene principalmente de las actividades ordinarias de Servicios de intermediación de transporte de carga y Logística de carretera.

**2.5 Costos y gastos operativos.** - Son registrados por el método del devengado, conforme suceden las transacciones económicas, no obstante sus pagos se realicen en una fecha posterior. Están constituidos principalmente por los costos de Servicios de intermediación de transporte de carga y Logística de carretera.

**2.6 Participación a empleados e impuesto a la renta.** - Después del 15% de participación a empleados, la Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 24 % para sociedades; y el Código Orgánico de la Producción dispuso la disminución del 1% anual desde el año 2011 hasta llegar al 22% en el 2013. Si la utilidad es reinvertida y capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye al 12%.

**2.7 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.** - El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>% Inflación</u>
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67

**3. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

3.1 A la fecha de nuestra revisión se nos proporciono un informe el cual presenta la aplicación de las NIIF de la compañía, el informe realizado con fecha 15 de Noviembre del 2015, determina la aplicación de las NIIF para PYMES, por cuanto la Auditoria considera que el informe realizado , revela la aplicación correcta de las Normas Internacionales Información Financieras.

**KONTREVCORP S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Luego de realizado el estudio de la aplicación de NIIF, se tiene como Balance Definitivo el siguiente Estado Financiero con los cambios NIIF aplicados.

KONTREVCORP S.A. 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015	Impuesto a la renta 22,00%		Diferencia	Diferencia permanente
	Tributario	NIIF En moneda funcional		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y sus equivalentes	500,00	500,00	-	-
Cuentas y documentos por cobrar	7.255,46	7.255,46	-	-
Compañías y partes relacionadas	-	-	-	-
Impuestos por recuperar	-	-	-	-
Gastos pagados por anticipado	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-	-	-
Otros activos	1.134.000,00	1.134.000,00	-	-
<b>SUMAN LOS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.141.755,46</b>	<b>1.141.755,46</b>	-	-
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, planta y equipos, netos	-	-	-	-
Activos intangibles	-	-	-	-
Cuentas por cobrar a largo plazo	-	-	-	-
Compañías y partes relacionadas	-	-	-	-
Otros activos	-	-	-	-
Impuesto diferido activo	-	84.281,02	84.281,02	84.281,02
<b>SUMAN LOS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	-	<b>84.281,02</b>	<b>84.281,02</b>	<b>84.281,02</b>
<b>SUMAN LOS ACTIVOS</b>	<b>1.141.755,46</b>	<b>1.226.036,48</b>	<b>84.281,02</b>	<b>84.281,02</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas y documentos por pagar	10.127,23	10.127,23	-	-
Pasivos acumulados	-	-	-	-
Impuestos por pagar	-	-	-	-
Compañías y partes relacionadas	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	-	-	-	-
<b>SUMAN LOS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>10.127,23</b>	<b>10.127,23</b>	-	-
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Compañías y Partes Relacionadas	770.785,23	770.785,23	-	-
Impuestos por pagar	-	(4.170,98)	(4.170,98)	(4.170,98)
Impuesto diferido pasivo	-	88.452,00	88.452,00	88.452,00
<b>SUMAN LOS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>770.785,23</b>	<b>855.066,25</b>	<b>84.281,02</b>	<b>84.281,02</b>
<b>SUMAN LOS PASIVOS</b>	<b>780.912,46</b>	<b>865.193,48</b>	<b>84.281,02</b>	<b>84.281,02</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>360.843,00</b>	<b>360.843,00</b>	-	-
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.141.755,46</b>	<b>1.226.036,48</b>	<b>84.281,02</b>	<b>84.281,02</b>

\* Cabe Indicar que el presente Estado Financiero con aplicación NIIF será aplicable para los Balances presentados para el periodo 2015-2016

**KONTREVCORP S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO \$ 500,00**

Kontrevcorp s.a. no mantiene cuentas bancarias, solo existe un fondo rotativo de cajas chicas arqueadas físicamente según nuestros procedimientos de Auditoría por \$ 500,00.

**4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO \$ 500,00**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Caja Chica	500,00	500,00
<b>TOTAL</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>

**5.- INVENTARIOS \$ 0,00****5.- INVENTARIOS \$ 0,00**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Inventario Suministros y Materiales	35,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>35,00</b>	<b>-</b>

Kontrevcorp s.a. no mantiene actualmente saldo en Inventario de suministros.

**6.- PAGOS ANTICIPADOS \$ 0,00**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Retención en la fuente	-	-
Otros Pagos Anticipados	14.528,00	-
Anticipo Proveedores	942,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>15.470,00</b>	<b>-</b>

La empresa ya no mantiene saldos a la fecha por Créditos Tributarios por concepto de Retenciones en la Fuente de años anteriores, también fueron cancelada la cuenta contable de Anticipo Proveedores.

**7.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES \$ 1'141.255,46**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	-	7.255,46
Inversiones no Corriente	1.134.000,00	1.134.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.134.000,00</b>	<b>1.141.255,46</b>

Kontrevcorp s.a. es parte del Fideicomiso Costa Verde en la cual es constituyente de la empresa, por el aporte del terreno en el cual se construyo la Urbanización Costa Verde, por cual mantiene esa cuenta por Cobrar que será cancelada en el momento de liquidación del Fideicomiso.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****8.- ACTIVOS DIFERIDOS \$ 84.281,02**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Activo por Impuesto Diferido	-	84.281,02
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>84.281,02</b>

Kontrevcorp s.a. acorde a lo estipulado en los plazos de implementación de las NIIF de la NIC 28 Inversiones en Asociadas y negocios conjuntos y NIC 16 Propiedades, Plata y Equipos a partir del 1 de Enero del 2016 se cumple el plazo para su aplicación, por lo tanto la empresa Kontrevcorp s.a. contrato un estudio NIIF, el mismo que contemplo todos los cálculos de impuestos diferidos determinados en el Informe del 15 de Noviembre 2015 con un valor de \$ 84.281,02.

**9.- PROVEEDORES POR PAGAR \$ 10.127,23**

Kontrevcorp s.a. mantiene proveedores clasificados en dos tipos: Proveedores Bienes que son principalmente parte de gastos administrativos del negocio y Proveedores Servicios que son en su mayoría proveedores operativos, contabilizados en el Gasto de la empresa también.

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Cuentas por Pagar Proveedores Mercaderías	-	-
Cuentas por Pagar Proveedores Servicios	9.184,00	10.127,23
<b>TOTAL</b>	<b>9.184,00</b>	<b>10.127,23</b>

**10.- PASIVO DIFERIDO \$ 88.452,00**

Kontrevcorp s.a. mantiene un pasivo diferido por la revaluación de un terreno el mismo que fue valorado por el Ing. Jorge Idrovo el 16 de Febrero del 2011, por un valor de \$ 1'134.000 y que origino este pasivo diferido por revalorización.

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Pasivo por Impuesto Diferido	88.452,00	88.452,00
<b>TOTAL</b>	<b>88.452,00</b>	<b>88.452,00</b>

**KONTREVCORP S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****12.- PASIVO A LARGO PLAZO \$ 770.785,23**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Cuentas por Pagar Accionistas	765.450,00	770.785,23
<b>TOTAL</b>	<u>765.450,00</u>	<u>770.785,23</u>

**13.- CAPITAL SOCIAL \$ 800,00**

Al 31 de Diciembre del 2015, el capital social de la Compañía esta constituido por 800 acciones ordinarios y nominativas de US \$ 1,00 cada una distribuidas de la siguiente manera y el Capital autorizado es de \$ 200,00

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
July Rosario Jimenez Rivas	1,00	1,00
Georgina Gladys Valencia Real	799,00	799,00
<b>TOTAL</b>	<u>800,00</u>	<u>800,00</u>

**15.- RESERVA LEGAL \$ 0,00**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, se descompone como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Reserva Legal	-	-

De conformidad con el Art 297 manifiesta que la utilidad neta anual debe transferirse una cantidad no menor al 10% para formar la Reserva Legal. Hasta que esta alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha Reserva no estará disponible para el pago de Dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizado en su totalidad y para poder absorber las pérdidas. **KONTREVCORP S.A.** no ha realizado la transferencia a la Reserva Legal por cuanto no han existido utilidades en el año 2015.

**16.- INGRESOS POR SERVICIOS**

Durante los años 2015 y 2014, representan operaciones generadas con los siguientes detalles:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Ingresos gravadas con tarifa 12%	-	-
Ingresos gravadas con tarifa 0%	-	-
Otros Ingresos	-	-
<b>TOTAL</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

Dentro de este periodo contable no se registraron ingresos contables, al igual que en el periodo anterior.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

**17.- COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN**

NO se originaron costos y gastos durante los años 2015 y 2014, por lo tanto la presentación es de la siguiente manera:

**17.- COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN**

Costos de Venta	-	-
Gastos Administrativos	-	-
Gastos Operativos	-	-
Gastos financieros	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-

**18.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

La Administración de **KONTREVCORP S.A.** considera que no existen activos ni pasivos contingentes que requieran provisiones o revelaciones al 31 de diciembre del 2015.

**19.- EVENTOS POSTERIORES**

Entre diciembre 31 del 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y Abril del 2016 (fecha de conclusión de la auditoría), el mercado inmobiliario ha disminuido por la situación económica del país, por cuanto los precios de los bienes manejados dentro del Fideicomiso están siendo considerados con relación al precio de venta.