

**ING. PATRICIO SEMPERTEGUI MBA
AUDITOR Y CONSULTOR**

**CONSORCIO BE&BI CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Y

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los señores Accionistas de CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.

1. He auditado el balance general adjunto de la compañía CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA., al 31 de diciembre del año 2015; el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros, las mismas que son de responsabilidad exclusiva de la administración de la compañía.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La Administración de la compañía CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Ésta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la compañía.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, la auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.
Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o de error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Opinión:

4. Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA., al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Interpretación Financiera NIIFs.

La compañía durante el año 2015, 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 Ley de Régimen Tributario Interno.

Revisada la información que presenta la compañía a la Unidad de Análisis Financiero, se establece que está cumpliendo con sus requerimientos y que posee Oficial de crédito; sin embargo se encuentra aún en proceso la implementación de: Reglamento de prevención y riesgo, y del respectivo Manual de políticas, control y prevención de riesgos.

Cuenca, 28 de junio de 2016.

Atentamente,



Ing. Patricio Sempértegui MBA.

Auditor Externo Reg. SC-RNAE-716

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA

	REF	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	F-1	15.706,44	8.645,98
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	F-2	2.747.830,08	583.803,46
ACTIVOS FINANCIEROS	F-3	-	-
INVENTARIOS	F-4	345.300,29	294.662,86
SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	F-5	412.076,00	121.235,73
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	F-6	430.821,61	223.786,21
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		3.951.734,42	1.232.134,24
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO		325.960,62	1.139.461,10
ACTIVO INTANGIBLE, NETO		-	-
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE		2.848.163,35	1.248.809,59
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.174.123,97	2.388.270,69
TOTAL DEL ACTIVO		7.125.858,39	3.620.404,93
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
COMERCIALES	F-7	2.751.939,97	875.412,95
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	F-8	246.347,89	115.674,39
ANTICIPO CLIENTES	F-9	1.100.396,27	394.294,60
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.098.684,13	1.385.381,94
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y Doc.por pagar no relacionada		606.226,79	963.695,74
Anticipo clientes		-	9.750,00
Otras Cuentas por pagar relacionada		2.384.809,89	1.240.638,02
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	F-10	2.991.036,68	2.214.083,76
TOTAL DEL PASIVO		7.089.720,81	3.599.465,70
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL		400,00	400,00
RESULTADOS ACUMULADOS		57.538,53	27.735,29
PERDIDAS ACUMULADAS		(37.098,81)	(37.098,81)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		15.297,86	29.902,75
TOTAL DEL PATRIMONIO		36.137,58	20.939,23
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		7.125.858,39	3.620.404,93

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA

	REF	31/12/2015	31/12/2014
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	F-11	4.412.389,90	1.455.387,43
(-) COSTO DE VENTAS		2.787.882,61	958.275,61
UTILIDAD BRUTA		1.624.507,29	497.111,82
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	F-12	1.609.209,43	452.009,63
TOTAL GASTOS		1.609.209,43	452.009,63
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA		15.297,86	45.102,19
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		2.294,68	6.765,33
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		2.923,29	8.434,11
UTILIDAD NETA		10.079,89	29.902,75

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA

	REF	31/12/2015	31/12/2014
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		400,00	400,00
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION		-	-
RESERVA LEGAL		-	-
GANANCIAS ACUMULADAS		57.538,53	27.735,29
RESULTADOS ACUM.POR APLICACIÓN POR PRIMERA		-	-
PERDIDAS ACUMULADAS		(37.098,81)	(37.098,81)
GANANCIA NETA DEL PERIODO		15.297,86	29.902,75
TOTAL PATRIMONIO		36.137,58	20.939,23

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.
FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios prestados	(1.466.658,82)	(215.026,87)
Pagos a proveedores y empleados	(243.293,52)	(680.025,92)
Otros pagos por actividades de operación	686.642,13	73.046,17
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	(1.023.310,21)	(822.006,62)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de Propiedades Planta y Equipo	803.473,00	(1.127.500,00)
Otras entradas(salidas) de efectivo	-	-
Flujo de efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	803.473,00	(1.127.500,00)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento en efectivo por aumento de capital		-
entradas(salidas) por Préstamos	226.897,67	1.950.078,80
Otras entradas (salidas) de efectivo		-
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	226.897,67	1.950.078,80
Incremento (disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7.060,46	572,18
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período	8.645,98	8.073,80
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	15.706,44	8.645,98

CONSORCIO BE&BI CIA. LTDA.

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

NOTA 1.- ANTECEDENTES

La compañía CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA., fue constituida según escritura pública del 23 de septiembre de 2009. Su objeto social son las Actividades de Construcción en General.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizada en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
- d) Al 31 de diciembre del 2015 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

<u>Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
(F-1) Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15.706,44	8.645,98

NOTA 4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

<u>Otros Activos Corrientes</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Cuentas por cobrar No relacionados	2.541.406,23	583.158,46
Otras Ctas. Y Doc. Por Cobrar	206.423,85	645,00
(F-2) Total Otros Activos Financieros Corrientes	<u>2.747.830,08</u>	<u>583.803,46</u>

NOTA 5.- INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre 2014 es el siguiente:

<u>Inventarios</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Obra en Construcción	345.300,29	294.662,86
(F-4) Total de Inventarios	<u>345.300,29</u>	<u>294.662,86</u>

NOTA 6.- GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

<u>Gastos y Pagos Anticipados</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Anticipos a Proveedores	412.076,00	115.807,78
Seguros Pagados por Anticipados	-	5.427,95
(F-5) Total Gastos y Pagos Anticipados	<u>412.076,00</u>	<u>121.235,73</u>

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

<u>Activos por Impuestos Corrientes</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Crédito Tributario por IVA	326.616,44	186.967,30
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	104.205,17	36.818,91
(F-6) Total Activos por Impuestos Corrientes	<u>430.821,61</u>	<u>223.786,21</u>

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre de 2014 es la siguiente:

<u>Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Proveedores Locales	2.751.939,97	875.412,95
(F-7) Total Cuentas y Docum. Por pagar Comerciales	<u>2.751.939,97</u>	<u>875.412,95</u>

NOTA 9.- ANTICIPO CLIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

<u>Anticipo Clientes</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Anticipo Clientes	1.100.396,27	394.294,60
(F-9) Total Anticipo Clientes	<u>1.100.396,27</u>	<u>394.294,60</u>

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

<u>Otras obligaciones corrientes</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	225.534,60	21.971,13
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.923,29	8.434,11
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	9.869,98	41.393,74
OTRAS PROVISIONES	5.725,34	37.110,08
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.294,68	6.765,33
(F-8) Total Otras Obligaciones Corrientes	246.347,89	115.674,39

NOTA 11.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

<u>Otros Pasivos no Corrientes</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Cuentas y Doc.por pagar no relacionada	606.226,79	963.695,74
Anticipo clientes	-	9.750,00
Otras Cuentas por pagar relacionada	2.384.809,89	1.240.638,02
(F-10) Total Otros Pasivos no Corrientes	2.991.036,68	2.214.083,76

NOTA 12.- RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	15.297,86	45.102,19
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	2.294,68	6.765,33
(-) Gasto de Impuesto a la Renta	2.923,29	8.434,11
UTILIDAD NETA	10.079,89	29.902,75

NOTA 13.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de Diciembre 2014 es la siguiente:

<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Ventas Servicios Tarifa 12%	4.412.389,90	1.213.035,81
Ventas Bienes Tarifa 12%	-	232.997,03
Otros Ingresos	-	9.354,59
(F-11) Total Ingresos de Actividades Ordinarias	4.412.389,90	1.455.387,43

NOTA 14.- GASTOS DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

Costos/Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2015	31/12/2014
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	151.320,56	147.449,19
Gasto de Beneficios Sociales	30.916,02	26.102,61
Aportes a la Seguridad Social y Fondo de Reserva	29.120,84	20.678,89
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	211.357,42	194.230,69

NOTA 15.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta compañía, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta compañía como Negocio en Marcha.

NOTA 16.- CONCLUSIONES

De la auditoría realizada se llega a la conclusión que CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe indicar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2015.



Ing. Patricio Sempértegui. MBA.

Auditor Reg. SC-RNAE-716