

**Ing. Richard Andrés Estrella**

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LOS AÑOS 2012 Y 2013**

**EMPRESA**

**“CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.”**

**ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA BOSMEDIANO CPA,  
AUDITOR EXTERNO**

**RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790**

# **Ing. Richard Andrés Estrella**

**Auditor Externa RNAE No.- 790**

---

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

## **CONTENIDO**

### **CAPITULO I**

**SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR**

### **CAPITULO II**

**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO**

### **CAPITULO III**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**Balance General**

**Estado de Resultados**

**Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas**

**Notas a los Estados Financieros**

## CAPITULO I

### SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

De la verificación a las operaciones financieras y a las obligaciones mantenidas en la Superintendencia de Compañías, la Empresa CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.; se determina que no ha sido objeto de auditoría externa en años anteriores, debido a que las operaciones administrativas, logísticas, económicas y financieras no han superado el 1'000.000,00 dólares de activos.

Considerando este antecedente se puede determinar que la auditoría se realizará como primera vez a los Estados Financieros desde el 1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del año 2012 y del 1ro de Enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013, verificando en su parte principal los siguientes aspectos:

- Cumplimiento de Obligaciones Tributarias con el Servicio de Rentas Internas.
- *Cumplimiento de las Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.*
- Cumplimiento de las Obligaciones con la Superintendencia de Compañías.
- Cumplimiento de Obligaciones con Proveedores de la Empresa.
- Cumplimiento de Obligaciones con Empleados de la Empresa.
- Cumplimiento de la Razonabilidad de los saldos contables.

## CAPITULO II

### INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

Informe de Auditoría Externa, dirigido a la Junta General de Accionistas de la Compañía **"CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."**

#### 1.- Informe sobre los Estados Financieros

Se ha dado cumpliendo a la Planificación de la auditoría a los Estados Financieros adjuntos, de la Empresa **"CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."**, que comprende al periodo del 1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del año 2012 y del 1ro de Enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### 2.- Responsabilidad de la Gerencia de **"CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."**, de los Estados Financieros

El Representante Legal, como máxima autoridad de la Empresa, es el responsable de la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S y las Normas Internacionales de Auditoría NIAS. Esta responsabilidad incluye: el registro, análisis, obligaciones con el Estado y la implementación de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por la inobservancia e inaplicabilidad de políticas contables apropiadas.

### **3.- Responsabilidad del Auditor independiente**

Mi responsabilidad como auditor externo, es expresar una opinión con salvedad o sin salvedad sea el caso, sobre si los Estados Financieros, se encuentran enmarcados en un grado de razonabilidad aceptable, considerando las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normativa legal vigente, para lo cual asumo y me responsabilizo que la auditoría que fue efectuada con ética y total independencia.

El proceso de auditoría externa consiste en aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los Estados Financieros. Es importante realizar la evaluación del riesgo, a fin de determinar el nivel de control interno en las operaciones financieras con la finalidad de determinar las acciones relevantes en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa 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 Empresa.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son los apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría y los hallazgos que se han obtenido, son suficientes y apropiados para proporcionar una base para mi dictamen de auditoría.

## 4.- Informe Integral de Precios de Transferencia

El Servicio de Rentas Internas, a partir del año 1999, cuenta como herramienta para ejercer su facultad determinadora con la posibilidad de regular los precios de transferencia en operaciones con partes vinculadas, el informe de precios de transferencia. Esta regulación, en conjunto con otras normas de carácter legal, reglamentario y de resoluciones permite a la Administración Tributaria ejercer un control a los contribuyentes principalmente en los siguientes ámbitos:

- Exigir a las empresas el cumplimiento del principio de plena competencia tanto en operaciones locales como internacionales, vía el régimen de precios de transferencia.
- Exigir el cumplimiento de obligaciones formales, como son la Elaboración de Anexo de Precios de Transferencia y la Elaboración de Estudio Integral de Precios de Transferencia.
- De acuerdo a la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286, se considera la Obligatoriedad de presentar el "Informe Integral de Precios de Transferencia" en un monto acumulado de OPERACIONES > USD 5.000.000,00 (Importaciones o Exportaciones).
- Considerando esto, la Compañía CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A., no forma parte de ningún grupo económico ni tampoco realiza transacciones con partes relacionadas que se encuentren ubicados en paraísos fiscales, adicional el monto de las transacciones tanto de exportaciones como de importaciones es menor a los parámetros establecidos en la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.

## 5.- Adopción de NIIF's

Dando cumplimiento a la Adopción de NIIF's, que conforman a las empresas del tercer grupo, con un periodo de transición 2010, 2011 y periodo de adopción 2012, la Empresa "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", le falta concluir con su fase final, que es la de reestructurar sus Estados Financieros, considerando que la información debe estar más financieramente presentada, para esto se deberá cambiar el plan de cuentas de NIC a NIIF's que establece la Superintendencia de Compañías, las mismas que aplicadas bajo el mejor criterio contable, deben ser aprovechadas y depuradas cada una de las cuenta de los Estados Financieros.

**ING ESTA PARTE NO ESTOY DE ACUERDO YA QUE LA EMPRESA NACIO EN NIFF Y NO HA SUFRIDO NINGUN CAMBIO DE DE NIC A NIFF**

La aplicación de los requerimientos de la Empresa "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", estuvieron obligados a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera que tuvieron vigencia en el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013 realizando el siguiente trabajo:

- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF'S al 31 de diciembre de 2013.
- Elaboración y presentación del Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013,
- Elaboración y presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y finalmente
- Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2013.

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

## 6.- Base para calificar la opinión

**Conciliación entre Compras y Ventas declaradas en el formulario 103 y 104 con las Compras y Ventas respaldadas en el Anexo Transaccional.**

Verificadas las declaraciones de Compras y Ventas en el Sistema Contable, las declaraciones en el SRI y el respaldo del Anexo Transaccional, se determinan existen ciertas diferencias por lo tanto no se encuentran conciliadas las cuentas entre lo contable, lo declarado y lo confrontando con los anexos transaccionales correspondiente al año 2012, ya que no se justifican notas de crédito correspondiente a ese periodo.

## 7.- Toma Física de Inventarios y Activos Fijos.

De la verificación realizada a los inventarios y la propiedad, planta y equipo, se evidencia que la Compañía "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", no registra inventarios, debido a que todos los materiales se adquieren, se operativizan a la obra directamente, adicional solo registra un terreno y no registra mas valores en la cuenta propiedad, planta y equipo, por lo tanto no es considerable señalar hallazgos en esta cuenta.

## 8.- Diferencia entre Sueldos y Salarios más beneficios de ley Contabilizados y enviados en el Anexo Rdep.

**DIFERENCIA DE SUELDOS Y SALARIOS ENTRE ANEXO REDEP Y DECLARACIÓN  
FORMULARIO 101**

DETALLES	VALORES DECLARADOS RDEP	VALORES CONTABILIZADOS
Sueldos y Salarios	3.571,20	3.571,20
Participación Utilidades	0,00	0,00
Décimo Tercer sueldo	297,60	297,60
Décimo Cuarto sueldo	79,50	79,50
Fondos de Reserva	0,00	0,00
Aportes IEISS con este empleador	333,96	333,96

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732—Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Verificado los valores de Sueldos y Salarios mas beneficios de ley, pagados y enviados en el Anexo Rdep, se puede evidenciar que estos rubros y valores fueron registrados contablemente por lo tanto se encuentran respaldados en los Estados Financieros correspondiente al año 2013.

## 9.- Registro de Gastos

De las operaciones de gastos verificados tanto en el Sistema Contable, como las carpetas de egresos, retenciones, conciliaciones bancarias y demás documentación contable correspondiente al año 2012 y 2013, se determina que toda la información documental se encuentra con respaldados y archivados en forma correcta y de acuerdo a las Normas de Control Interno, esto permite tener un grado de confianza de auditoria que hace la revisión y auditoria con mayor eficiencia y que no exista hallazgos de auditoria.

## 10.- Opinión con salvedades

En mi opinión, la auditoria está enmarcada en el cumplimiento de la NIIF de acuerdo a la Resolución No.- SC. Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 ARTICULO NOVENO, los ajustes correspondientes se reflejan en los Estados Financieros de la Empresa "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", considerando que la información financiera se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, el Balance General, el Balance de Resultados, el Flujo de Efectivo y el Estado en el Cambio y Evolución Patrimonial de los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y al 31 de diciembre del 2013.

## 12.- Políticas contables aplicadas luego de la auditoría

### 12.1.- Unidad Monetaria de los Estados Financieros

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda oficial en el Ecuador.

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 13.- Asuntos de énfasis

Resolución No.- SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, Artículo decimo.- "Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYMES podrán adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicara a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Del párrafo mencionado anteriormente, se confirma que la Empresa "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", solo falta cumplir con la estructura del plan de cuentas interno y que la regularización y emisión de Balances del año 2013, ha cumplido satisfactoriamente este proceso y que como herramienta posterior, las Normas Internacionales servirán para ir solucionando problemas que se susciten en la Empresa Analizada.

Dada y firmada en Quito, DMQ, el 17 de junio del 2014



**Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano**  
CPA. Matrícula No.- 35274  
Registro de Auditores Externos  
Superintendencia de Compañías  
No. SC. RNAE 790

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No. - 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## CAPITULO III

### 3.1.- ESTADOS FINANCIEROS

#### 3.1.1.- Balance General

EMPRESA "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2013

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		2012	2013
ACTIVO		3.305.675,01	5.005.719,09
ACTIVO CORRIENTE	101	3.305.675,01	5.005.719,09
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	281.767,77	235.782,98
ACTIVOS FINANCIEROS	10102		
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		
INVENTARIOS	10103	2.916.891,13	4.714.521,44
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	2.916.891,13	4.714.521,44
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303		
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304		
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305		
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306		
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		
OBRAS TERMINADAS	1010309		
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		
OTROS INVENTARIOS	1010312		

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Tel. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	107.016,11	55.414,67
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	107.016,11	55.414,67
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		
ACTIVO NO CORRIENTE	102		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201		
TERRENOS	1020101		
EDIFICIOS	1020102		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		
INSTALACIONES	1020104		
MUEBLES Y ENSERES	1020105		
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114		
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202		
TERRENOS	1020201		

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732—Conv. 022569692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

EDIFICIOS	1020202		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		
ACTIVO INTANGIBLE	10204		
PLUSVALÍAS	1020401		
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402		
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		
OTROS INTANGIBLES	1020406		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206		
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207		
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		
OTRAS INVERSIONES	1020704		
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		
PASIVO	2	3.310.532,50	6.010.876,58
PASIVO CORRIENTE	201	3.310.532,50	6.010.876,58
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103		
LOCALES	2010301		
DEL EXTERIOR	2010302		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104		
LOCALES	2010401		
DEL EXTERIOR	2010402		
PROVISIONES	20105		

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732—Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

LOCALES	2010501		
DEL EXTERIOR	2010502		
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		
CON EL IESS	2010703		
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	2.253.000,00	820.300,00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	1.057.532,50	4.190.276,58
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111		
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112		
JUBILACION PATRONAL	2011201		
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		
PASIVO NO CORRIENTE	202		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202		
LOCALES	2020201		
DEL EXTERIOR	2020202		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203		
LOCALES	2020301		
DEL EXTERIOR	2020302		
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207		
JUBILACION PATRONAL	2020701		
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		
OTRAS PROVISIONES	20208		
PASIVO DIFERIDO	20209		
INGRESOS DIFERIDOS	2020901		
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [gsfincontril@hotmail.com](mailto:gsfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

PATRIMONIO NETO	3	(4.857,49)	(4.857,49)
CAPITAL	301	1.000,00	1.000,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1.000,00	1.000,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		
RESERVAS	304		
RESERVA LEGAL	30401		
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305		
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		
OTROS SUPERAVIT POR REVÁLUCION	30504		
RESULTADOS ACUMULADOS	306	(389,18)	(5.857,49)
GANANCIAS ACUMULADAS	30601		
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	(389,18)	(5.857,49)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		
RESERVA DE CAPITAL	30604		
RESERVA POR DONACIONES	30605		
RESERVA POR VALUACIÓN	30606		
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	(5.468,31)	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-5468,31	



ING. SUSANA CUENCA  
CONTADORA DE CORPORACIÓN  
PROVEMETROS S.A.



ARQ. GUILLERMO MENESES  
GERENTE GENERAL DE CORPORACIÓN  
PROVEMETROS S.A.

## 3.1.2.- Estado de Resultados

### EMPRESA "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."

### ESTADO DE RESULTADOS (expresado en dólares)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2013

Código	Cuenta Contables	2012	2013
	<b>INGRESOS</b>		
<b>41</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4106	INTERESES	250,00	
410602	Otros Intereses Generados	250,00	
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>250,00</b>	
	<b>COSTOS y GASTOS</b>		
	<b>COSTOS</b>	<b>953,14</b>	
520220	Impuestos Contribuciones y Otros	<b>953,14</b>	
510106	Materia Prima	1.844.531,25	1.797.630,31
510109	(+)Inventario inicial de productos en Procesos	1.072.359,88	2.916.891,13
510110	(-)Inventario Final de productos en Procesos	<b>2.916.891,13</b>	<b>4.714.521,44</b>
	<b>GASTOS</b>		
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	3.570,84	
520202	Aporte Patronal y Fondos de Reserva	508,17	
520203	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	686,16	
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS</b>	<b>4.765,17</b>	

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	5.718,31	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	5.718,31	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-5.468,31	-



ING. SUSANA CUENCA  
CONTADORA DE CORPORACIÓN  
PROVEMETROS S.A.



ARQ. GUILLERMO MENESES  
GERENTE GENERAL DE CORPORACIÓN  
PROVEMETROS S.A.

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

## 3.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

**EMPRESA "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2013**  
**Expresados en Dólares de E.U.A.**

<i>Detalle</i>	<i>Capital Social</i>	<i>Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores</i>	<i>Resultado del Ejercicio</i>	<i>Total</i>
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2011</b>	1.000,00		-389,18	<b>610,82</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b>	1.000,00	-389,18	-5.468,31	<b>-4.857,49</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2013</b>	1.000,00	-5.857,49	0	<b>-4.857,49</b>

**ING. SUSANA CUENCA**  
**CONTADORA DE CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.**

**ARQ. GUILLERMO MENESES**  
**GERENTE GENERAL DE CORPORACIÓN**  
**PROVEMETROS S.A.**

## 3.1.4.- Notas a los Estados Financieros

### **CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.**

#### ***Notas a los Estados Financieros***

#### ***Al 31 de Diciembre del 2012 y 2013***

#### ***(Expresado en Dólares de E.U.A.)***

##### ***1. Operatividad de la Empresa***

La Compañía auditada, es una empresa que se dedica a la construcción de Departamentos habitacionales, y de esta manera satisface las necesidades de los clientes nacionales, su materia prima se la adquiere en el Ecuador directamente, con proveedores locales. La creación de la empresa fue en el año 2011.

La emisión de los Estados Financieros correspondientes al año 2012 y 2013, ha permitido realizar una *evaluación financiera acorde a las normas internacionales de información financiera y a las normas internacionales de auditoría*. En opinión de la Gerencia, los estados Financieros analizados, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

##### ***2. Lectura del Informe de Auditoría***

El borrador del informe de auditoría se da lectura en presencia de la Junta General de Accionistas de la Compañía, con fecha 10 de junio del 2014 en el cual se presentó las diferentes observaciones, las mismas que deberán ser corregidas inmediatamente por parte de la Sra. Contadora de la Compañía, por lo que se procedió a presentar el informe final de auditoría considerando ciertos hallazgos que se deberán ir regularizando y ajustando en el transcurso del primer semestre del 2014.

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

## 3. Cuenta Bancos

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
1	ACTIVOS				
10	ACTIVOS CORRIENTES				
101010	ACTIVOS DISPONIBLES	281.767,77	9,62%	291.197,65	8,62%
111.1.01.01	Caja General	200,00		200,00	
111.1.02.01	Banco Pichincha	260.924,93		235.082,98	
111.1.02.02	Banco Pichincha Proyecto 2	20.642,84		500,00	
112	EXIGIBLE				
112.03.3.01	Anticipo Proveedores			55.414,67	

Al 31 de Diciembre del 2013 la cuenta Bancos, refleja un cambio en el uso del dinero disponibles, ya que se registra un ligero aumento de USD.\$281.767,77 a USD.\$291.197,65, este disponible son financiamientos que la compañía a realizado para solventar los gastos en el transcurso de la operatividad de la empresa.

## 4. Realizable

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
13	ACTIVO LARGO PLAZO				
132	OTROS ACTIVOS				
132.1	PROYECTO 1				
	TOTAL TRABAJOS PRELIMINARES	14.767,93	0,50%	15.773,51	0,36%
	TOTAL MOVIMIENTO DE TIERRAS	81.510,96	2,78%	82.160,96	1,86%
	TOTAL ESTRUCTURA	1.000.265,14	34,15%	1.045.634,91	23,62%
	TOTAL MAMPOSTERIA Y ENLUCIDA 2da ETAPA	117.146,51	4,00%	325.365,94	7,35%
	TOTAL ACABADOS INICIALES 3ra ETAPA	147.875,10	5,05%	617.403,05	13,94%
	TOTAL ACABADOS FINALES 4ta ETAPA	65.951,23	2,25%	585.800,41	13,23%
	TOTAL OTROS	1.219.865,73	41,65%	1.755.557,13	39,65%
	<b>TOTAL PROYECTO 1</b>	<b>2.929.150,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.427.695,91</b>	<b>100,00%</b>
132.2	PROYECTO 2				
	<b>TOTAL PROYECTO 2</b>	<b>269.508,53</b>	<b>8,43%</b>	<b>284.391,13</b>	<b>5,68%</b>

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [gsfincontril@hotmail.com](mailto:gsfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

Analizado el Activo, dentro del rubro del Activo Realizable, se evidencia que existe un aumento considerable del año 2012 al 2013, ya que existe mayor movimiento en el realizable, siendo estos que en el año 2012 tenemos un valor global dentro de los dos proyectos de USD. 3'198.658,90, mismo rubro aumenta a USD. 5'003.284,69 dolares esto es al efecto que en el año 2013 se van concluyendo los planes habitacionales.

## RECOMENDACIÓN

Una vez concluida las negociaciones de venta de los diferentes departamentos, deberán registrarse las ventas dentro de los Estados Financieros, ya que en los años anteriores solo se registran costos y gastos.

## 5. Proveedores Locales y del exterior

Los Saldos al 31 de Diciembre del 2013 se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
2	PASIVO				
211.1.01	Proveedores por Pagar	107.016,11			
213	Otros Documentos y Cuentas por pagar	40.000,00			
213.1.01	Obligaciones SRI	8.636,06		1.286,61	
213.1.02	Impto. A la Renta x Pagar	202,85			
213.1.03	Obligaciones con el IESS			113,55	
213.3.01	Provisiones Personal Administrativo	743,34		1.120,44	
213.4.03	Deudas con Empleados	3.531,54		7.066,50	
	<b>TOTAL OTROS DOCUMENTOS Y CTAS. POR PAGAR</b>	<b>53.902,32</b>	<b>-5,16%</b>	<b>9.587,10</b>	<b>0,23%</b>

Analizado el pasivo de la Compañía se constata una disminución en las obligaciones que mantiene la Corporación PROVEMETROS S.A., ya que para el 2013 se elimina los Proveedores por pagar, otros documentos y cuentas por pagar y solo se registra ciertas obligaciones con el SRI, IESS, provisiones personal administrativo y deudas con empleados, adicional cabe mencionar que estos valores deberán ser cubiertos en el año 2014.

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 6. Deudas Comerciales Relacionadas.

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
22	PASIVO LARGO PLAZO				
223	DEUDAS COMERCIALES				
223.1	ACCIONISTAS LOCALES PROYECTO 1	1.944.300,00		551.600,00	
223.2	ACCIONISTAS LOCALES PROYECTO 2	268.700,00		268.700,00	
	<b>TOTAL DEUDAS COMERCIALES</b>	<b>2.213.000,00</b>	<b>69,08%</b>	<b>820.300,00</b>	<b>16,37%</b>
224.1	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
224.1.01	PROYECTO 1				
	<b>TOTAL PROYECTO 1</b>	<b>1.024.120,45</b>	<b>31,97%</b>	<b>4.086.988,91</b>	<b>81,57%</b>
	<b>TOTAL PROYECTO 2</b>	<b>20.298,26</b>	<b>0,63%</b>	<b>93.700,57</b>	<b>1,87%</b>
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.044.418,71		4.180.689,48	
	<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>3.257.418,71</b>		<b>5.000.989,48</b>	

Este análisis representa las diferentes obligaciones que tiene la Corporación PROVEMETROS S.A., con los accionistas de la Compañía, ya sea este por el financiamiento externo u aporte de cada uno de los Accionistas, siendo así que para el año 2013 registra un valor de USD. 5'010.576,58 dólares, los mismos que deberán ser cubiertos una vez se registre las ventas dentro del Estado Financiero de la Compañía.

## 7. Capital Suscrito y Aporte Futuras Capitalizaciones

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
3	PATRIMONIO				
30	Capital Suscrito pagado	1.000,00		1.000,00	
30101	CAPITAL SOCIAL	1.000,00		1.000,00	
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100,00%</b>
34	RESULTADOS				
332.2.01	Perdida del Ejercicio	389,18		5.857,49	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>610,82</b>		<b>4.857,49</b>	
	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>5.468,31</b>		<b>2.434,40</b>	

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [gsfincontril@hotmail.com](mailto:gsfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Costabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

Luego de un análisis a las cuentas contables correspondientes al Patrimonio de la Compañía "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", se determina que no ha existido un aumento de capital ni de aportes, manteniéndose el Capital Social, así como los aportes se los Socios para futuras capitalizaciones desde el año 2012, pero se evidencia una disminución en la pérdida del resultado del Ejercicio acumulada del año 2012 de USD. 5.468,31 a USD. 2.434,40 acumulado en el año 2013.

## 8. Ingresos Operacionales

Los saldos de los ingresos operacionales, se presentan de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contables	2012	%	2013	%
	<b>INGRESOS</b>				
<b>41</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
4.1.02	Otros Ingresos	250,00	100%		
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>250,00</b>	<b>100%</b>		

No se registran ingresos operacionales en el año 2012 y 2013, quedando pendiente el registro hasta el tercer trimestre del año 2014.

## 9. Costos

Código	Cuenta Contables	2012	%	2013	%
	<b>COSTOS y GASTOS</b>				
	<b>COSTOS</b>	<b>953,14</b>	<b>16,67%</b>	<b>4.714.521,44</b>	<b>100%</b>
5.10.1	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	953,14			
5.10.2	Materia Prima			1.814.751,40	
5.10.2	Inventario Inicial de productos en Procesos			2.899.770,04	

De este análisis se puede concluir que el mayor costo está reflejado en la materia prima, por lo que hay que poner una atención a todos los insumos, materiales, herramienta, etc. que estén relacionados con la construcción, los costos de ventas para el año 2013 cierra en un valor de USD. 4.714.521,44 dólares

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

## 10. Gastos Operacionales

Código	Cuenta Contables	2012	%	2013	%
	<b>GASTOS</b>				
<b>61</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>511.1</b>	<b>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</b>				
511.1.01	Sueldos	3.570,84			
	<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>3.570,84</b>	<b>62,45%</b>		
<b>610102</b>	<b>Aporte al Seguro Social</b>				
610102001	Aporte Patronal	433,80			
610102002	Fondos de Reserva	74,37			
	<b>TOTAL APORTE AL SEGURO SOCIAL</b>	<b>508,17</b>	<b>8,89%</b>		
<b>610103</b>	<b>Beneficios Sociales</b>				
610103001	Decimo Tercer Sueldo	297,48			
610103002	Decimo Cuarto Sueldo	240,00			
610103003	Vacaciones	148,68			
	<b>TOTAL BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>686,16</b>	<b>12,00%</b>		
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>5.718,31</b>	<b>100,00%</b>		

Analizado los Gastos Operacionales de la Compañía, se evidencia que el rubro se genera por el pago de Sueldos y Salarios, Aportes al Seguro Social, Beneficios Sociales, dando un total en el año 2012 de USD. 5.718,31 dólares.

## 11. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2013 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.

## 12. Reformas Tributarias

Actualmente se sigue manejando en materia tributaria, de acuerdo a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria publicado el 29 de diciembre del 2007 y que entró en vigencia a partir del 1 de enero del 2008 que incluye todos sus aspectos, actualmente está en estudio la reforma a la ley tributaria en donde se quiere incluir nuevos impuestos.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 13. Hechos Subsecuentes

Del análisis realizado a los Estados Financieros de la Empresa "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", se determina que se debe realizar varios registros y regularizaciones en la cuenta Ventas, Obligaciones de la Empresa, deudas Comerciales y cierre de obras en construcción, recomendando que la Superintendencia de Compañías no inicie un proceso de liquidación o intervención de la Compañía; ya que las pérdidas registradas en el año 2011 y 2012 se debe a las obligaciones laborales y metodología del proyecto en curso, es así que para el año 2014 se materializaran los ingresos y gastos.

DMQ, 17 de junio del 2014.



**Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano**  
**CPA. Matricula No.- 35274**  
**Registro de Auditores Externos**  
**Superintendencia de Compañías**  
**No. SC. RNAE 790**

