



**ASFINCONTRIL S.A.**

*Grupo de Consultores y Auditores*

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## **EMPRESA**

# **“CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.”**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL AÑO 2014**

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

**RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790**



**ASFINCONTRIL S.A.**

*Grupo de Consultores y Auditores*

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - 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 Aclaratorias a los Estados Financieros



**ASFINCONTRIL S.A.**

*Grupo de Consultores y Auditores*

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
  - Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## CAPITULO I

### 1.1.- SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

Dando atención a las recomendaciones del informe de auditoría correspondiente al periodo 2013, se determina que todas las observaciones han sido cumplidas por la administración de la Compañía "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", verificando en su parte principal las recomendaciones que serán detalladas a continuación.

- 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.



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## CAPITULO II

### INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

A la Junta General de Socios de la Compañía **"CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."**

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

Nuestro equipo técnico ha realizado la auditoría a los Estados Financieros de la Empresa **"CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."**, correspondientes al periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del año 2014 así como la interpretación de 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

La Junta Directiva de la Empresa, es la responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S y las Normas Internacionales de Auditoría NIAS. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y la determinación de los 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 selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### 3.- Responsabilidad del Auditor Independiente

Mi responsabilidad como auditor externo, es expresar una opinión sobre si los Estados Financieros basados en NIIF'S, mantienen la razonabilidad necesaria para poder validar sus saldos contables, financieros y tributarios a fin de que estos estados financieros sean



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

de utilidad tanto para las instituciones de control públicas y privadas así como para la administración de la compañía en la toma de decisiones.

La auditoría externa comprende 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. Al efectuar esta evaluación de riesgo, se toma en consideración los controles internos relevantes para 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 si 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**

En el Ecuador, a partir de 1999, el SRI cuenta como herramienta para ejercer su facultad determinadora con la posibilidad de regular los precios de transferencia en operaciones con partes vinculadas. 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:



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

- 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.
- Pero hay que considerar que la empresa "**CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.**", no sobrepasa el monto de USD. 5'000.000,00 a los parámetros establecidos en la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.

## 5.- Aplicación de NIIF a partir del 1 de enero de 2012

De la verificación a los contenidos de los Estados Financieros la Empresa "**CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.**", ha cumplido con su adopción de Niif's como establece la Superintendencia de Compañías, considerando que se ha concluido con su fase final, para lo cual se consideró todas las recomendaciones realizadas en la auditoría del año 2013, habiendo realizado un análisis y ajustes necesarios de todos los componentes de los estados financieros, esto no amerita que no se vuelvan aplicar dichas normas y de esta manera poder depurar inconsistencias en la estructura de la información financiera.



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

La aplicación de los requerimientos de la Empresa "**CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.**", estuvieron obligados a aplicar las NIIF'S que tengan vigencia para periodos de transición al 31 de diciembre de 2012 y su adopción en el año 2013 realizando el siguiente trabajo:

- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF'S el 1 de enero de 2013; y
- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2013, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y finalmente el Estado de Flujos de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2013.

## 6.- Opinión de auditoría

En mi opinión, a auditoría 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 2014.

Es importante manifestar que la Empresa "**CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.**" no mantiene obligaciones con las Instituciones del Estado, mismas han sido cubiertas en su totalidad y de una manera correcta, esto permite que los registros contables sean los reales y reflejan una razonabilidad en los Estados Financieros.



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultoras y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

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

### 7.1.- 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.

## 8.- Hecho Subsecuente

Considerando el análisis a los componentes de los Estados Financieros, se determina que a lo posterior se debe tomar en cuenta las recomendaciones para solucionar los hallazgos encontrados en la auditoría,

Quito, Distrito Metropolitano, el 24 de abril del 2015

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



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - 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

<b>EMPRESA "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>10</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>101010</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>	<b>42.583,38</b>	<b>3,79%</b>
111.1.01.01	Caja General	200	
111.1.02.01	Banco Pichincha	8.722,57	
111.1.02.02	Banco Pichincha Proyecto 2	33.660,81	
<b>112</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>250.345,94</b>	<b>22,31%</b>
112.1.09	Inventario Producto Terminado	190.052,79	
112.1.02	Cuentas por cobrar Socios	3.497,18	
112.1.08	Cuentas por cobrar IMD3	40.000,00	
<b>113</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		
	Anticipos Proveedores	16.795,97	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>292.929,32</b>	
<b>113.01</b>	<b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>		
113.01.01	Dividendos Anticipados	525.000,00	
113.01.02	Anticipo de Impuesto a la Renta	20.013,16	
	<b>TOTAL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>	<b>545.013,16</b>	<b>48,56%</b>
<b>13</b>	<b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>		
<b>132</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
<b>132.2</b>	<b>PROYECTO 2</b>		
132.2.01.01	Limpieza de Terreno	137,76	
	<b>TOTAL TRABAJO PRELIMINARES</b>	<b>137,76</b>	
132.1.02.01	Excavación y desalojo a maquina	6.144,00	



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultoras y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

	<b>TOTAL MOVIMIENTO DE TIERRAS</b>	<b>6.144,00</b>	
132.2.3.2.02.06	H. Escaleras	3.481,27	
	<b>TOTAL HORMIGONES</b>	<b>3.481,27</b>	
132.2.04.03.04	Mano de obra contrapisos y masilla	8,35	
	<b>TOTAL CONTRAPISOS</b>	<b>8,35</b>	
132.1.06.03.10	Topes parqueos vehículos	492,33	
	<b>TOTAL PISOS</b>	<b>492,33</b>	
132.2.07.05	Servicios básicos obra agua, luz	1.420,53	
132.2.07.06	Caja Chica	18,3	
132.2.07.08	Imprevistos	62	
	<b>TOTAL OTROS</b>	<b>1.500,83</b>	
132.2.09.03	Publicidad	2.169,11	
132.2.09.04	Aspectos legales Propiedad Horizontal	1.011,20	
	<b>TOTAL COSTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>3.180,31</b>	
132.2.10.02	Tramites municipales, aprobaciones	2.878,43	
132.2.10.03	Gastos Bancarios	39,14	
	<b>TOTAL OTROS COSTOS</b>	<b>2.917,57</b>	
132.2.11.01	Terreno	260.000,00	
132.2.11.02	Escrituras de compra venta, trámite	6.490,17	
	<b>TOTAL BIENES RAICES</b>	<b>266.490,17</b>	
	<b>TOTAL PROYECTO 2</b>	<b>284.352,59</b>	
	<b>ACTIVO</b>	<b>181.722,29</b>	<b>25,34%</b>
	<b>PASIVO</b>	<b>102.630,30</b>	
2	<b>PASIVO</b>		
21	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
211	<b>DEUDAS COMERCIALES</b>		
211.1.01	Proveedores por Pagar	-19.490,99	



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

211.1.02	Préstamo Nexus	40.000,00	
	<b>TOTAL PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>20.509,01</b>	
	<b>TOTAL DEUDAS COMERCIALES</b>	<b>20.509,01</b>	
213.1.01.05	Impuestos por pagar SRI	11,51	
	<b>TOTAL IMPUESTOS SRI</b>	<b>11,51</b>	
213.1.03.04	Fondos de Reserva	223,02	
	<b>TOTAL OBLIGACIONES IESS</b>	<b>223,02</b>	
	<b>TOTAL OTROS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>234,53</b>	
213.3.1	<b>PROVISIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>		
213.3.1.01	Décimo tercer sueldo	595,07	
213.3.1.02	Décimo cuarto sueldo	336,62	
213.3.1.03	Vacaciones	247,87	
	<b>TOTAL PROVISIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>1.179,56</b>	
213.4.2	<b>DEUDAS CON EMPLEADOS</b>		
213.4.2.02	Sueldos por pagar administrativo	8.953,46	
	<b>TOTAL DEUDAS CON EMPLEADOS</b>	<b>8.953,46</b>	
	<b>TOTAL OTROS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>10.367,55</b>	
22	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		
223	<b>DEUDAS COMERCIALES</b>		
223.1	<b>ACCIONISTAS LOCALES</b>	<b>123.845,58</b>	
223.1.01	Guillermo Meneses	45.287,48	
223.1.02	Pedro José Meneses	25.871,46	
223.1.03	Leonardo Meneses	25.871,46	
223.1.04	Digimael S.A.	12.935,67	
223.1.05	Patricio Pazmiño	5.542,96	
223.1.06	Jorge Meneses	5.205,72	



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

223.1.07	Juan Pablo Meneses	2.587,13	
223.1.08	David Pazmiño	543,69	
223.1.09	Dividendos por pagar	0,01	
<b>223.2</b>	<b>ACCIONISTAS LOCALES (PROYECTO 2)</b>	<b>274.542,51</b>	
223.2.01	Guillermo Meneses	92.449,88	
223.2.02	Pedro José Meneses	64.528,50	
223.2.03	Leonardo Meneses	52.828,50	
223.2.04	Digimael S.A.	26.414,25	
223.2.05	Patricio Pazmiño	18.489,98	
223.2.06	Jorge Meneses	13.207,13	
223.2.07	Juan Pablo Meneses	1.341,42	
223.2.08	David Pazmiño	5.282,85	
	<b>TOTAL ACCIONISTAS LOCALES</b>	<b>398.388,09</b>	<b>84,43%</b>
<b>224</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
224.2.1.01.01	Oficina 1A	73.460,81	
	<b>TOTAL OFICINA 1A</b>	<b>73.460,81</b>	<b>15,57%</b>
	<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>471.848,90</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>471.848,90</b>	<b>100,00%</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>30</b>	<b>Capital Suscrito pagado</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100%</b>
30101	CAPITAL SOCIAL	1.000,00	
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>1.000,00</b>	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.000,00</b>	
	Resultado del Ejercicio	618.569,61	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1.122.295,07</b>	<b>100%</b>

ING. SUSANA CUENCA

ARQ. GUILLERMO MENESES

CONTADORA DE CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.

GERENTE GENERAL DE CORPORACIÓN  
PROVEMETROS S.A.



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 3.1.2.- Estado de Resultados

<b>EMPRESA "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADOS (expresado en dólares)</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>					
<b>Código</b>	<b>Cuenta Contables</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>				
<b>4.1.03</b>	<b>Ventas Exentas</b>			<b>5.016.931,23</b>	<b>100%</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
<b>5.10.1</b>	<b>IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>				
<b>5101</b>	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>				
<b>5101.01</b>	Compras locales materias primas			2.823.649,63	
<b>5101.02</b>	Costo Terreno			506.024,23	
<b>5101.03</b>	Otros costos directos			1.063.221,55	
	<b>TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>			<b>4.392.895,41</b>	<b>100%</b>
<b>5104</b>	<b>OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>5104.01</b>	Costos Indirectos			2.497,65	
	<b>TOTAL COSTOS DE FABRICACIÓN</b>			<b>2.497,65</b>	<b>0,06%</b>
<b>511.1</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>				
<b>511.1.01</b>	Sueldos			2.083,20	
	<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>			<b>2.083,20</b>	<b>0,05%</b>
<b>610102</b>	<b>Aporte al Seguro Social</b>				
<b>610102001</b>	Aporte Patronal			253,05	
<b>610102002</b>	Fondos de Reserva			173,60	
	<b>TOTAL APOORTE AL SEGURO SOCIAL</b>			<b>426,65</b>	<b>0,01%</b>
<b>610103</b>	<b>Beneficios Sociales</b>				
<b>610103001</b>	Decimo Tercer Sueldo			173,60	
<b>610103002</b>	Decimo Cuarto Sueldo			99,12	
<b>610103003</b>	Vacaciones			186,00	
	<b>TOTAL BENEFICIOS SOCIALES</b>			<b>458,72</b>	<b>0,01%</b>
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>				



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

TOTAL COSTOS Y GASTOS	4.714.521,44	-100%	4.398.361,63	
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.714.271,44		618.569,60	100%

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

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



**ASFINCONTRIL S.A.**

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - 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**

<b>EMPRESA "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A."</b>				
<b>ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>				
<b>Expresados en Dólares de E.U.A.</b>				
<b>Detalle</b>	<b>Capital Social</b>	<b>Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2013</b>	1.000,00	5.857,49		<b>-4.857,49</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2014</b>	1.000,00	0,00	482.484,30	<b>483.484,30</b>

ING. SUSANA CUENCA

ARQ. GUILLERMO MENESES

CONTADORA DE CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.

GERENTE GENERAL DE CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.



**ASFINCONTRIL S.A.**

*Grupo de Consultores y Auditores*

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

### **3.1.4.- Notas a los Estados Financieros**

## **CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.**

*Notas a los Estados Financieros*

*Al 31 de Diciembre del 2014*

*(Expresado en Dólares de E.U.A.)*

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

La Compañía auditada, es una empresa que se dedica a la rama de la construcción, dentro de sus productos son la venta de Suits y 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 2014, 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 analizados por la Junta General de Accionistas, así como por la asesoría externa que tiene la empresa, considerando así que los Estados Financieros no tienen 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, en el cual se da lectura al contenido de la opinión de auditoría, las recomendaciones de la auditoría del año anterior, se da un dictamen de auditoría de los estados financieros y finalmente se expresa las notas aclaratorias sobre los estados financieros del 1ro.- de enero al 31 de diciembre del 2014.



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Aseoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

### 3. Diferencias Declaraciones y Anexo Transaccional

CUADRES POR MES 2014							
ORD	MES	CONTABILIDAD		DECLARACIÓN		ATS	
		COMPRAS 0%	COMPRAS 12%	COMPRAS 0%	COMPRAS 12%	COMPRAS 0%	COMPRAS 12%
1	ENERO	1.019,47	33.084,59	1.019,47	33.084,59	1.019,47	33.084,59
2	FEBRERO	54.085,22	22.759,25	54.092,22	22.759,25	54.092,22	22.759,25
3	MARZO	138,69	7.513,71	138,69	7.513,71	138,69	6.968,16
4	ABRIL	233,74	12.794,12	233,74	12.794,12	233,74	12.794,12
5	MAYO	5.059,92	3.708,55	5.059,92	3.708,55	5.059,92	3.708,55
6	JUNIO	901,39	1.624,08	1.272,25	1.624,08	1.272,25	1.624,08
7	JULIO	329,36	588,93	329,36	588,93	329,36	588,93
8	AGOSTO	4.028,96	1.862,60	4.028,96	1.862,60	4.028,96	1.862,60
9	SEPTIEMBRE	5.130,42	784,34	4.768,47	784,34	4.768,47	784,34
10	OCTUBRE	688,34	254,03	343,90	254,03	343,90	254,03
11	NOVIEMBRE	351,25	75,36	11,86	75,36	11,86	75,36
12	DICIEMBRE	457,54	264,00	457,54	264,00	457,54	264,20
<b>TOTALES</b>		<b>72.424,30</b>	<b>85.313,56</b>	<b>71.756,38</b>	<b>85.313,56</b>	<b>71.756,38</b>	<b>84.768,21</b>

ORD	MES	DIFERENCIAS LIBROS VS DECLARACIÓN		DIFERENCIA DECLARACIÓN VS ATS		DIFERENCIA LIBROS VS ATS	
		COMPRAS 0%	COMPRAS 12%	COMPRAS 0%	COMPRAS 12%	COMPRAS 0%	COMPRAS 12%
1	ENERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	FEBRERO	7,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00
3	MARZO	0,00	0,00	0,00	545,55	0,00	545,55
4	ABRIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	MAYO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	JUNIO	370,86	0,00	0,00	0,00	370,86	0,00
7	JULIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	AGOSTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SEPTIEMBRE	361,95	0,00	0,00	0,00	361,95	0,00
10	OCTUBRE	344,44	0,00	0,00	0,00	344,44	0,00
11	NOVIEMBRE	339,39	0,00	0,00	0,00	339,39	0,00
12	DICIEMBRE	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	0,20



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

Revisado el contenido de obligaciones tributarias de la empresa "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A.", se determina que existen pequeñas diferencias que serán corregidas en el transcurso de la revisión del seguimiento a las observaciones de auditoría para el año 2015, cabe manifestar que como auditor externo de la compañía estaré obligado a verificar el cumplimiento de estas correcciones.

#### 4. Cuenta Bancos

CUENTA	CUENTAS	2014	%
1	ACTIVOS		
10	ACTIVOS CORRIENTES		
101010	ACTIVOS DISPONIBLES	42.583,38	3,79%
111.1.01.01	Caja General	200,00	
111.1.02.01	Banco Pichincha	8.722,57	
111.1.02.02	Banco Pichincha Proyecto 2	33.660,81	

Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta Bancos, refleja un saldo contable de USD. \$ 42.583,38, este disponible se genera por la operatividad del proyecto No.- 2de esta manera se solventa los gastos en el transcurso de la construcción de la empresa.

#### 5. Activo Exigible

CUENTA	CUENTAS	2014	%
112	EXIGIBLE	250.345,94	22,31%
112.1.09	Inventario Producto Terminado	190.052,79	
112.1.02	Cuentas por cobrar Socios	3.497,18	
112.1.08	Cuentas por cobrar IMD3	40.000,00	
113	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	Anticipos Proveedores	16.795,97	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	292.929,32	

El saldo al 31 de diciembre del 2014, registra un inventario de producto terminado de USD. 190.052,79, este valor se debe a un bien inmueble que en los próximos meses será ejecutado su negociación.



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 6. Anticipos ejecutados

CUENTA	CUENTAS	2014	%
113.01	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
113.01.01	Dividendos Anticipados	525.000,00	
113.01.02	Anticipo de Impuesto a la Renta	20.013,16	
	<b>TOTAL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>	<b>545.013,16</b>	<b>48,56%</b>

Analizado el Activo, tenemos una cuenta anticipos ejecutados que está conformado por la cuenta dividendos anticipados por el valor de USD. 525.000,00 esta cuenta incluye 409.500,00 dividendos y 115.500,00 impuesto pagado al SRI en el mes correspondiente y la cuenta Anticipo de Impuestos a la Renta por el valor de USD. 20.013,16 valores que deberán ser liquidados a la cuenta gastos y cuenta Dividendos accionistas correspondientes al periodo 2014

## 7. Otros Activos

CUENTA	CUENTAS	2014	%
13	ACTIVO LARGO PLAZO		
132.2	PROYECTO 2		
	<b>TOTAL PROYECTO 2</b>	<b>284.352,59</b>	
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>284.352,59</b>	<b>48,41%</b>

Analizado la cuenta otros activos tenemos las cuentas el Proyecto 1 quedo en 0,00 pero deja inventario en producto terminado. Proyecto 2 que refleja un valor de USD. 284.352,59 al 31 de diciembre del 2014; estos valores se generan por el giro del negocio y son el inventario de cada uno de los proyectos.



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informativos

## 8. Proveedores Locales y del exterior

Los Saldos al 31 de Diciembre del 2014 se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	CUENTAS	2014	%
2	PASIVO		
21	PASIVO CORRIENTE		
211	DEUDAS COMERCIALES		
211.1.01	Proveedores por Pagar	-19.490,99	
211.1.02	Préstamo Nexus	40.000,00	
	<b>TOTAL PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>20.509,01</b>	
	<b>TOTAL DEUDAS COMERCIALES</b>	<b>20.509,01</b>	

Analizado el pasivo de la Compañía se constata la cuenta deudas comerciales que registra un valor final de USD. 20.509,01 valores que deberá liquidarse en el año 2015.

## 9. Deudas y Provisiones con empleados

CUENTA	CUENTAS	2014	%
213.3.1	PROVISIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO		
213.3.1.01	Décimo tercer sueldo	595,07	
213.3.1.02	Décimo cuarto sueldo	336,62	
213.3.1.03	Vacaciones	247,87	
	<b>TOTAL PROVISIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>1.179,56</b>	
213.4.2	DEUDAS CON EMPLEADOS		
213.4.2.02	Sueldos por pagar administrativo	8.953,46	
	<b>TOTAL DEUDAS CON EMPLEADOS</b>	<b>8.953,46</b>	
	<b>TOTAL OTROS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>10.367,55</b>	

Del análisis de este componente del pasivo, se determina que contablemente se encuentran Decimos tercero y cuarto que están pendientes de pago por el valor de USD. 1.179,56, así como sueldos por pagar al personal administrativo por el monto de USD.



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

8.953,46, mismos valores deberá ser liquidados en el transcurso del primer semestre del 2015.

## 10. Deudas Comerciales Relacionadas.

CUENTA	CUENTAS	2014	%
22	PASIVO LARGO PLAZO		
223	DEUDAS COMERCIALES		
223.1	ACCIONISTAS LOCALES	123.845,58	
223.2	ACCIONISTAS LOCALES (PROYECTO 2)	274.542,51	
	TOTAL ACCIONISTAS LOCALES	398.388,09	84,43%
224	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
224.2.1.01.01	Oficina 1A	73.460,81	
	TOTAL OFICINA 1A	73.460,81	15,57%
	<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>471.848,90</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 pago de dividendos de cada uno de los Accionistas, siendo así que para el año 2014 registra un valor de USD. 471.848,90 dólares, los mismos que deberán ser cubiertos y cargado a la cuenta de resultados el pago y legalización de dividendos.

## 11. Capital Suscrito y Aporte Futuras Capitalizaciones

CUENTA	CUENTAS	2014	%
3	PATRIMONIO		
30	Capital Suscrito pagado	1.000,00	100%
30101	CAPITAL SOCIAL	1.000,00	
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO	1.000,00	
	TOTAL PATRIMONIO	1.000,00	
	Resultado del Ejercicio	618.569,61	
	<b>TOTAL PASIVO-PATRIMONIO</b>	<b>1.618.569,61</b>	<b>100%</b>



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
- 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. Es importante señalar que la pérdida acumulada de años anteriores fue absorbida este periodo por los socios, manteniéndose el Capital Social, el valor de resultados del ejercicio por el monto de USD. 618.569,61 correspondiente al ejercicio económico 2014.

## 12. Ingresos Operacionales

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

Código	Cuenta Contables	2014	%
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
4.1.03	Ventas Exentas	5.016.931,23	100%

Para el periodo 2014, se registran los ingresos por el monto de USD. 5'016.931,23 ya que en este año se evidencia el registro de la venta del Inventario de Producto Terminado.

## 13. Costos

Código	Cuenta Contables	2014	%
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>		
5.10.1	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES		
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
5101.01	Compras locales materias primas	2.823.649,63	
5101.02	Costo Terreno	506.024,23	
5101.03	Otros costos directos	1.063.221,55	
	<b>TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>4.392.895,41</b>	<b>100%</b>
5104	OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN		
5104.01	Costos indirectos	2.497,65	
	<b>TOTAL COSTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>2.497,65</b>	<b>0,06%</b>

De este análisis se puede concluir que el mayor costo está reflejado en la compra de materias primas por el valor de USD. 2'823.649,63 y por otros costos directos por el valor de USD. 1'063.221,55 hay que poner una atención a todos los insumos, materiales,



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
  - Sistemas Informáticos

herramienta, etc. que estén relacionados con la construcción, los costos totales para el año 2014 cierra en un valor de USD. 4'395.393,06 dólares.

## 14. Gastos Operacionales

Código	Cuenta Contables	2014	%
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>611.1</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>		
611.1.01	Sueldos	2.083,20	
	<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>2.083,20</b>	<b>0,05%</b>
<b>610202</b>	<b>Aporte al Seguro Social</b>		
610102001	Aporte Patronal	253,05	
610102002	Fondos de Reserva	173,60	
	<b>TOTAL APORTE AL SEGURO SOCIAL</b>	<b>426,65</b>	<b>0,01%</b>
<b>610103</b>	<b>Beneficios Sociales</b>		
610103001	Décimo Tercer Sueldo	173,60	
610103002	Décimo Cuarto Sueldo	99,12	
610103003	Vacaciones	186,00	
	<b>TOTAL BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>458,72</b>	<b>0,01%</b>
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2.968,57</b>	
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>4.398.361,63</b>	
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>618.569,60</b>	<b>100%</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 2014 de USD. 2.968,57 dólares.

## 15. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2014 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.



# ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
  - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

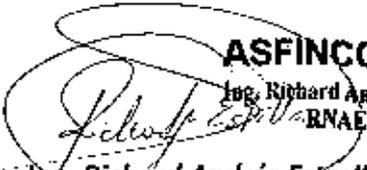
## 16. Reformas Tributarias

Actualmente se sigue manejando en materia tributaria, de acuerdo a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria publicado el 29 de diciembre del 2007 y que entro 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.

## 17. Hechos Subsecuentes

Tomando en consideración el hecho subsecuente del año 2013, en el cual se determinó que la Compañía "CORPORACIÓN PROVEMETROS S.A. debió realizar varios registros de sus ingresos y regularizaciones en las cuenta Ventas, y que este era uno de los principales motivos por los cuales la compañía estaba a pérdida, pues del análisis y verificación se determina que para el año 2014, estas ventas ya fueron registradas y declaradas al Servicio de Rentas Internas, ya que como principio contable el ingreso se genera cuando se registra al venta, por lo tanto como resultado de las operaciones correspondientes al año 2014, se determina una utilidad operacional de USD. 618.569,61 dólares.

DMQ, 24 de abril del 2015.

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