

INFORME DE AUDITORIA 2015

***Informe de los Auditores
Independientes***

“ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.”

Diciembre 31 de 2015

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DE 2015

INDICE

1. Abreviaturas utilizadas	3
2. Opinión de los Auditores Independientes	4
3. Estado de Situación Financiera	6
4. Estado de Resultados Integrales	8
5. Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	9
6. Estado de Flujos de Efectivo	10
7. Políticas Contables y Notas Explicativas	12

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DE 2015

Abreviaturas utilizada

USD	<i>Dólares de los Estados Unidos de América</i>
NIC	<i>Normas Internacionales de Contabilidad</i>
NIIF	<i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>
NEC	<i>Normas Ecuatorianas de Contabilidad</i>
NIAAS	<i>Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento</i>
Compañía:	ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de:

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.

1. Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía ARTIS TALLERES CÍA. LTDA., que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015, y el correspondiente Estado de Resultados Integrales por función, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, para el cierre del ejercicio de esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables importantes y otras notas aclaratorias.

2. Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando Políticas Contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonable en las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa.

- 4. Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea, de importancia relativa de los Estados Financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía ARTIS TALLERES CÍA. LTDA., con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía ARTIS TALLERES CÍA. LTDA. Una auditoría también incluye, evaluar lo apropiado de las Políticas Contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.**

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

5. Opinión:

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ARTIS TALLERES CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones integrales por función, los cambios en el Patrimonio Neto y los Flujos de Efectivo para el cierre del ejercicio de esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

6. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 se emite por separado.

Quito, 20 de abril de 2016


Lic. Nelson Aguirre
Socio
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC.RNAE. 536.

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

		Al 31 de Diciembre	
	NOTAS	2014	2015
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	9.514	6.410
Inversiones Corrientes	7	50	-
Activos Financieros			
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes	8	6.039	115.000
Activos por Impuestos Corrientes	9	281.197	18.679
Inventarios	10	2.918.846	844.921
Activos Pagados por Anticipados	11	394.391	28.520
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3.610.037	1.013.530
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	12	625.000	-
Otros Activos Financieros no corrientes	13	2.000	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		627.000	-
TOTAL DEL ACTIVO		4.237.037	1.013.530
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	14	94.473	7.524
Obligaciones con Instituciones Financieras	15	944.471	5.224
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	16	1.191.614	122.830
Otras Obligaciones Corrientes	17	9.546	51.271
Anticipo de Clientes	18	1.995.361	691.629
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		4.235.464	878.477
Suman y pasan....		4.235.464	878.477

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
		2014	2015
Suman y Vienen.....		4.235.464	878.477
PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		-	-
TOTAL DEL PASIVO		4.235.464	878.477
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o Asignado	19	400	400
Reserva Legal	20	-	6.679
RESULTADOS ACUMULADOS	21		
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores		-	1.172
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Utilidad del Ejercicio	RI	1.172	126.801
(-) Pérdida del Ejercicio	RI	-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		1.572	135.052
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.237.037	1.013.530

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

		Diciembre	
	Notas	2014	2015
<u>INGRESOS</u>			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos Operacionales	22	50.626	4.067.973
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		50.626	4.067.973
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
Costo de venta y producción	23	-	3.808.359
GANANCIA BRUTA		50.626	259.614
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>			
Gastos de Administración y Ventas	24	24.363	23.141
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		24.363	23.141
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>			
Interés, Financieros y de Terceros	25	16.878	35.114
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		16.878	35.114
<u>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</u>			
	26	9.385	201.359
15% Participación a Trabajadores	26	-	(30.204)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		9.385	171.155
Total Impuesto Causado	26	(8.213)	(37.675)
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		1.172	133.480
(-) RESERVA LEGAL			(6.679)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		1.172	126.801

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2014 y 2015
(Expresado en Dolares)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400	6.679	1.172	126.801				135.052
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	-	-	1.172				1.572
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	-	-	1.172				1.572
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	6.679	1.172	125.629				133.480
Otros cambios				(1.172)				-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				126.801				126.801

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

	2014	2015
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	(1.077.930)	(630.154)
Clases de Cobros por Actividades de Operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	44.587	3.959.011
Otros cobros por actividades de operación	2.172.678	628.390
Total Clases de Cobros por Actividades de Operación	2.217.265	4.587.401
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(3.278.317)	(4.234.981)
Otros pagos por actividades de operación		(939.248)
Intereses pagados	(16.878)	(35.114)
Impuesto a las ganancias pagado		(8.213)
Total Clases de Pagos por actividades de operación	(3.295.195)	(5.217.555)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	1.023.059	625.000
Otras entradas (salidas) de efectivo	33.061	2.000
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	1.056.120	627.000
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
Otras entradas (salidas de efectivo)	(1.500)	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	(1.500)	-
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(23.310)	(3.154)
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	32.874	9.564
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	9.564	6.410

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

	2014	2015
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	9.385	201.359
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
TOTAL AJUSTES	-	-
	9.385	201.359
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(6.039)	(108.961)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(308.005)	628.390
(Incremento) disminución en inventarios	(2.918.846)	2.073.925
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	636.802	(2.485.618)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1.560.238	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	(51.466)	(939.248)
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	(1.087.315)	(831.512)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(1.077.930)	(630.154)

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

ARTIS TALLERES CIA. LTDA. “La compañía”) Está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 31 de mayo del 2011, ante la Notaría Cuadragésima, Dr. Oswaldo Mejía Espinosa, e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de agosto de 2011, bajo el No. 2660, tomo 142 en la ciudad de Quito - Ecuador.

NATURALEZA Y DENOMINACION: ARTIS TALLERES CIA. LTDA., es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

OBJETO SOCIAL: La compañía se dedicará a: operar por cuenta propia o ajena el negocio de administración de bienes inmuebles o raíces, pudiendo enajenarlos o gravarlos de cualquier forma, importar o exportar cualquier clase de productos propios de su actividad comercial y en general la prestación de servicios relacionados con la actividad inmobiliaria.

PLAZO Y DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 08 de agosto de 2011.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito, Av. Reina Victoria N24-151 y José Coloma Edificio del Casillero del Diablo, con RUC: 1792341671001

CAPITAL SOCIAL:

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL PAGADO	# PARTICIPACIONES
Q Building One LLC	200,00	200
Jem Capital Group LLC	80,00	80
Goldenmob S.A.	80,00	80
Seinjet de Doran Ana	40,00	40
Totales	400,00	400

Estructura Organizacional y Societaria

La compañía cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y estimaciones y supuestos relevantes, son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden definir de los montos estimados por la administración. Estas estimaciones y supuestos comprenden lo siguiente:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. La hipótesis utilizada para el cálculo del valor razonable de los Instrumentos Financieros.
3. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: “**Principios, políticas contables y criterios de valoración**”, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.4. Periodo Contable

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2015.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se registran en efectivo: tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y en equivalentes de efectivo se registran las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2. Activos Financieros (Instrumentos Financieros)

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar y por pagar, inversiones, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Son derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por cobrar comerciales (clientes) y otras cuentas y documentos por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de corto plazo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes comprende a: otras cuentas relacionadas y otras no relacionadas.

Provisión por cuentas incobrables

Aplica para aquellos activos financieros que se miden bajo el modelo del costo. El deterioro acumulado del valor, es una cuenta correctora de activo (Cuenta de valuación) que comprende todas las pérdidas por deterioro que se hayan generado en las respectivas clases de activos financieros. La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

El deterioro podría ser causado por el efecto combinado de diversos eventos, tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

La compañía considera que no existen riesgos de incobrabilidad, por lo tanto no ha registrado la provisión para cuentas incobrables.

3.3. Inventarios

Las obras en construcción se contabilizan de acuerdo a la NIC 11 "Contratos de Construcción".

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario IVA, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.5. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipo proveedores los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los activos por "gastos pagados por anticipado" se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

3.6. Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización, si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo, si existiere.

PASIVO:

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

3.7. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.8. Impuestos

Impuestos corrientes:

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente. Las tasas del impuesto a la renta por los años 2014 y 2015 son del 22%.

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

Impuestos Diferidos

Los activos y pasivos por Impuestos Diferidos, serán medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuro, relacionados con las diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis, en caso de que aplicare.

Composición Patrimonial

“La tarifa del impuesto a la renta se determinará por la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que la sociedad tenga durante el período fiscal”, se aplicará de conformidad con el Art. 51 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, de “ incumplir el deber de informar sobre la participación de sus Socios, socios o partícipes se aplicará una tarifa del 25% a toda la base imponible”, de conformidad con el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Anticipo de Impuesto a la Renta

Las sociedades deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las reglas establecidas en el Art. 76 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, de no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración del Impuesto a la Renta, el Servicio de Rentas Internas procederá a notificar al contribuyente con el cálculo del anticipo.

3.9. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas y deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y,
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

3.10. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.11. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.12. Estado de Flujos de Efectivo

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.13. Principio de negocio en marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.14. Prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos para las compañías reguladas por la Superintendencia de Compañías en los sectores de compañías automotor, de la construcción e inmobiliario

ARTIS TALLERES CIA. LTDA., según escritura pública tiene como actividad operar por cuenta propia o ajena el negocio de administración de bienes inmuebles o raíces, pudiendo enajenarlos o gravarlos de cualquier forma, importar o exportar cualquier clase de productos propios de su actividad comercial y en general la prestación de servicios relacionados con la actividad inmobiliaria.

En cumplimiento con las disposiciones generales y transitorias la Gerencia designó como oficial de cumplimiento al Sr. Xavier Pérez Puruncajas, posteriormente sometió a la calificación ante la Superintendencia de Compañías. La compañía ha emitido el reporte mensual a la Unidad de Análisis Financiero.

La compañía cumple con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y valores con respecto a la Prevención del lavado de Activos.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran

ARTIS TALLERES CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2. Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

4.4. Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares)****NOTAS****ACTIVOS CORRIENTES****6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja Chica Arq. Murgueyti	491	-
Caja Chica Oficina	50	-
Caja General	1.266	-
Subtotal Caja	1.807	-
BANCOS LOCALES		
Banco Bolivariano	7.600	-
Banco Internacional	47	-
Banco Mutualista	60	60
Banco Promerica		6.350
Subtotal Bancos e Instituciones Financieras	7.707	6.410
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	9.514	6.410

7 INVERSIONES CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Póliza a 90 Días	50	-
TOTAL INVERSIONES CORRIENTES	50	-

8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados		
Locales	6.039	115.000
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6.039	115.000

9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	272.818	18.679
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	8.380	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	281.197	18.679

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares)****10 INVENTARIOS**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Inventario de Obras en Construcción	2.918.846	844.921
TOTAL INVENTARIOS	2.918.846	844.921

11 ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo a Proveedores	326.894	28.520
Otros anticipos entregados	67.497	-
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	394.391	28.520

ACTIVOS NO CORRIENTES**12 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14		dic-15
DETALLE	VALOR USD	(RETIROS)	VALOR USD
Terrenos	625.000	(625.000)	-
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	625.000	(625.000)	-
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	625.000	(625.000)	-

13 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Activos Financieros No Corrientes	2.000	-
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2.000	-

PASIVOS CORRIENTES**14 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADOS		
Locales	94.473	7.524
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	94.473	7.524

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares)****15 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES LOCALES**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Bancos locales		
Banco Promerica -Sobregiro	11.465	-
Banco Bolivariano -Sobregiro		5.224
Banco Promerica	933.006	-
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	944.471	5.224
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	944.471	5.224

16 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
RELACIONADOS		
Locales	1.172.262	-
NO RELACIONADOS		
Locales	19.352	122.830
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.191.614	122.830

17 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	8.213	20.672
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	-	30.204
Obligaciones con el IESS	77	395
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados	1.256	-
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	9.546	51.271

18 ANTICIPO DE CLIENTES

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipos a Clientes	1.995.361	691.629
TOTAL ANTICIPOS A CLIENTES	1.995.361	691.629

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares)****PATRIMONIO****19 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, según la escritura pública

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Q Building One LLC	200	200
Jem Capital Group LLC	80	80
Goldenmob S.A.	120	120
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400	400

20 RESERVAS

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	-	6.678,71
TOTAL RESERVAS	-	6.678,71

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que se alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad. La compañía ha contabilizado la reserva legal.

21 RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	-	1.172
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	-	1.172

RI RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidad del Ejercicio	1.172	133.480
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.172	133.480

CUENTAS DE RESULTADOS**22 INGRESOS OPERACIONALES**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ventas netas locales con tarifa 12% de JVA	50.626	4.067.973
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	50.626	4.067.973

ARTIS TALLERES CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

(Expresado en Dólares)

23 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Pagos por Otros Bienes	-	3.808.359
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	-	3.808.359

24 GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4.299	6.703
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	743	1.149
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	479	814
Honorarios, profesionales y dietas	4.249	2.600
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	-	120
Mantenimiento y reparaciones	30	13
Transporte	320	907
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	1.960	1.156
Impuestos contribuciones y Otros	2.670	4.058
Gastos de viaje	22	-
Servicios Públicos-Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	4.013	3.107
Pagos por Otros servicios	2.403	2.514
Pagos por Otros Bienes	3.173	-
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN	24.363	23.141

25 INTERESES FINANCIEROS Y TERCEROS

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

	dic-14	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Intereses Bancarios Locales	16.878	35.114
TOTAL INTERESES FINANCIEROS Y TERCEROS	16.878	35.114

26 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La conciliación tributaria entre la utilidad según Estados Financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como se presenta a continuación:

DETALLE	dic-14	dic-15
	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	9.385	201.359
(-) 15% Participación a Trabajadores	-	(30.204)
(+) Gastos no Deducibles Locales	3.141	94
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	12.526	171.249
Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	(8.213)	(37.675)
(=) UTILIDAD (PERDIDA)	1.172	133.480