

**ENTERPRISE GLOBAL** ®

*Todo en Auditoría, desde 1992*



**DE: WASHINGTON JAVIER VALLEJO QUIÑONEZ**  
Calificado Auditor Externo e Interno según RESOLUCION No. SEPS-IZ5-DZSFP-2014-00030 y 2588  
Calificado Auditor Externo por SCVS Según RNAE 2- No.635 Y Licencia Profesional No. 10.96821

**CÓDIGO EN USO**



IAE-SCVS-2014-DGLR-23-EG

**Informe del Auditor Independiente**  
Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014

---

**DUGOLER S.A.**  
R.U.C del Cliente: 0992736984001

Parque Industrial INMACOMSA Km. 8,5 Vía a Dmule - Por la Cda. Florida Norte (Frente al cuartel de la Policía Nacional)  
Coop. Patria Nueva Mz. 355 Solar. 38 Whatsapp 0986590785 (Claro) 0989477673 Tino Oficina : 04-2-256816 (Movistar) 0958761429 Email:  
vallejo.javier.ecu@outlook.com Auditoría Externa e Interna SCVS y SEPS Consultoría / Servicios Empresariales

Guayaquil - Ecuador

**ENTERPRISE GLOBAL ®**

*Todo en Auditoría, desde 1992*



DE: WASHINGTON JAVIER VALLEJO QUIRÓNEZ

Calificado Auditor Externo e Interno según RESOLUCION No. SEPS-IZ5-DZSFP-2014-00030 y 2588  
Calificado Auditor Externo por SCVS Según RNAE 2- No.635 Y Licencia Profesional No. 10.96821

### **Índice:**

Informe del Auditor Independiente  
Estados Financieros Auditados  
Estados de Situación Financiera  
Estados de Resultado Integral  
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
Estados de Flujos de Efectivo  
Notas a los Estados Financieros

### **ABREVIATURAS UTILIZADAS:**

US\$	- Expresado en dólares Estadounidenses
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	- Comité de Interpretaciones Normas Internacionales de Información de Información Financiera
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de contabilidad
Compañía	- DUGOLER S.A.

Parque Industrial INMACOMSA Km. 8.5 Vía a Daule - Por la Cda. Florida Norte (Frente al cuartel de la Policía Nacional)  
Cosp. Patria Nueva Mz. 355 Solar. 38 Whastapp 0986590785 (Claro) 0989477673 Tino Oficina : 04-2-256816 (Movistar) 0958761429 Email:  
[vallejo.javier.ecu@outlook.com](mailto:vallejo.javier.ecu@outlook.com)  Auditoría Externa e Interna SCVS y SEPS Consultoría / Servicios Empresariales

Guayaquil - Ecuador



DE: WASHINGTON JAVIER VALLEJO QUIÑONEZ  
Calificado Auditor Externo e Interno según RESOLUCION No. SEPS-125-DZSFP-2014-00030 y 2588  
Calificado Auditor Externo por SCVS Según RNAE 2- No.635 Y Licencia Profesional No. 10.96821

## **Informe del Auditor Externo Independiente**

A los Accionistas de:  
**DUGOLER S.A.**

**11 de Mayo del 2015**

### **Introducción**

1. He auditado los estados financieros adjuntos de **DUGOLER S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

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

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y de su control determinado como necesario para permitir la preparación de los estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos que planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de

**ENTERPRISE GLOBAL** ®

*Todo en Auditoría, desde 1992*



DE: WASHINGTON JAVIER VALLEJO QUIÑONEZ  
Calificado Auditor Externo e Interno según RESOLUCION No. SEPS-IZ5-DZ5FP-2014-00030 y 2588  
Calificado Auditor Externo por SCVS Según RNAE 2- No.635 Y Licencia Profesional No. 10.96821

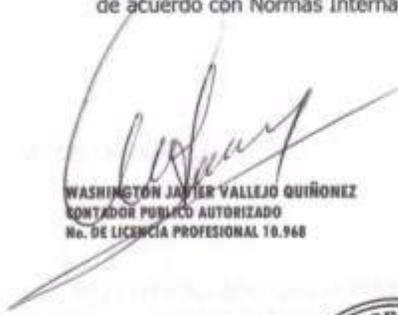
auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la

evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

#### Opinión

4. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **DUGOLER S.A.**, al 31 de diciembre del 2014, y el resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

  
WASHINGTON JAVIER VALLEJO QUIÑONEZ  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO  
No. DE LICENCIA PROFESIONAL 10.968

RNAE # 2 NO. 635  
RUC: 0915406482001  
ENTERPRISE GLOBAL ES UN NOMBRE COMERCIAL USADO EN MI  
ACTIVIDAD ECONOMICA

SOY PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR  
CONTABILIDAD



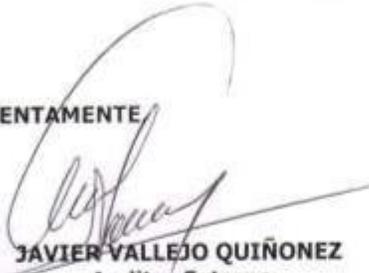
## CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Mi examen fue realizado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, tomados en conjunto, y en adición para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto del cumplimiento por parte de la Compañía **DUGOLER S. A.** como Agente de Retención, percepción y otras obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones Tributarias. Mi revisión se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que incluyó sobre la base de pruebas selectivas, en el examen de las evidencias se pudo observar una razonabilidad, que la Compañía **DUGOLER S. A.** ha cumplido con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno en lo referente a sus obligaciones Tributarias al 31 de Diciembre del **2014**

Son registros Contables de la Compañía las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y sus pagos y créditos son saldos a cargo de la Compañía.

Lleva su contabilidad de acuerdo con las Disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, los Estados Financieros están presentados de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ATENTAMENTE

  
**JAVIER VALLEJO QUIÑONEZ**  
Auditor Externo

Reg. Nac. N° SC-RNAE- 2 N° 635



**DUGOLER S.A.**  
**BALANCE GENERAL - AUDITADO**  
 Al 31 de Diciembre del 2014

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>		<b>1.276,26</b>
Caja Bancos	1.276,26	
<b>OTRAS CUENTAS Y DOC. POR COBRAR</b>		
Razonables	14.868,87	1.210.130,26
No Relacionadas	103.078,82	
Inventario de Obras en Proceso	<u>1.093.385,75</u>	
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Terrenos		
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u><u>1.211.480,91</u></u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar No Relacionadas	5.757,38	7.769,86
Obligaciones con el IESS	183,77	
Obligaciones en otras cuentas	107,42	
Provisiones	<u>1.687,31</u>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>303.896,88</b>
Cuentas por Pagar Relacionados	187.804,70	
Cuentas por Pagar No Relacionados	<u>116.092,18</u>	
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Suscrito o Asignado	900,00	848.814,95
Aporte Futuro Capitalización	<u>848.590,00</u>	
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>1.211.480,91</u></u>

  
**VERÓNICA VERDARA MILTON EDUARDO**  
 Gerente General

Contador

**DUGOLER S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - AUDITADO**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**INGRESOS**

Ventas Gravadas con IVA 12 %

0,00

**TOTAL INGRESOS**

**COSTOS Y GASTOS**

0,00

**TOTAL COSTOS Y GASTOS**

0,00



**URRESTA VERSARA MILTON EDUARDO**  
Gerente General

Contador

**DUGOLER S. A.**  
**ESTADO EVOLUTIVO DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PERIODO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	FUTURO AUMENTO CAPITAL	PERDIDAS ACUMULADAS	UTILIDAD AÑO ANTERIOR	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/13	800,00			848.000,00				848.800,00
MOV. AÑO 2014	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AL 31/12/14	800,00	-	-	848.000,00	-	-	-	848.800,00

PRESIDENTE

CONTADOR

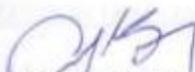
NOTAS DE LA COMISIÓN DE AUDITORES  
**DUGOLER S. A.**  
 AL EJERCICIO TERMINADO POR DUGOLER S.A.  
 AL

**ESTADO EVOLUTIVO FINANCIERO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ACTIVO	2013	2014	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE	307.174,51	1.211.400,51	904.226,00
ACTIVO FIJO	864.840,91	-	864.840,91
OTROS ACTIVO	-	-	-
<b>SUMAN</b>	<b>1.172.015,42</b>	<b>1.211.400,51</b>	<b>39.385,09</b>

PASIVO	2013	2014	VARIACION
PASIVO CORRIENTE	178.424,84	7.709,86	170.714,98
PASIVO DIFERIDO	143.790,58	353.890,85	210.100,07
PATRIMONIO NETO	849.800,00	849.800,00	-
<b>SUMAN</b>	<b>1.172.015,42</b>	<b>1.211.400,51</b>	<b>39.385,09</b>

  
 GERENTE GENERAL

CONTADOR

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO DE DUGOLER S. A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**DUGOLER S. A.** Es una Compañía Constituida en la ciudad de Guayaquil, el 3 de Octubre del 2011, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 11 de Octubre del 2011 y su principal Actividad es la COMPRA, VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACION DE BIENES INMUEBLES ASI COMO A LA ASESORIA EN EL CAMPO DE LA CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES, Habiendo iniciado sus actividades en el año 2011.

### **PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES**

Los Registros Contables están expresados en dólares a partir del 1 de abril del 2000 y de conformidad con los principios contables del Ecuador, utilizados en la preparación de los Estados Financieros A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizados.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA " NIIF "**  
La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de Septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, aprobó la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determinó su aplicación para los estados Financieros a partir del año 2010. El 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución 08.G.DSC.010, establece el cronograma de implementación de las NIIF. El cronograma de aplicación termina en el año 2012.

### **ACTIVO**

#### **FONDOS DISPONIBLES**

<b>CAJA BANCOS</b>	<b>\$ 1.270,26</b>
<b>SUMAN FONDOS DISPONIBLES</b>	<b>\$ 1.270,26</b>

La cuenta Caja y Banco cuyos recursos de acelerada rotación van en función del giro del negocio. Los saldos Bancarios son conciliados mensualmente con los respectivos Estados de Cuenta cuyas transacciones pendientes son registrados en libros oportunamente a efectos de poseer los saldos reales del mes, de igual manera las transacciones son registradas en base de los respectivos comprobantes de ingresos y egresos.

<b>Al 31 de Diciembre del 2014 el saldo fue:</b>	
Banco Pichincha	\$ 1.270,26
<b>S U M A N:</b>	<b>\$ 1.270,26</b>

**OTRAS CTAS Y DOC. X COBRAR****\$ 117.743,49**

Relacionados	\$ 14.666,67
No Relacionados Contratista	\$ 103.076,82

Es un rubro muy importante dentro del Activo, y mantiene una rotación acelerada dentro del Capital de Trabajo son valores que tiene el carácter transitorio pudiendo tener en algún momento un alto grado de representatividades el sector corriente, sin que esto signifique riesgo alguno para la Empresa.

**INVENTARIOS****\$ 1.092.386,76**

OBRAS EN PROCESO	\$ 227.545,85
ACTIVO FIJO TERRENO	\$ 864.840,91

El saldo de la cuenta Obras en Proceso, por \$ 227.545,85 es la suma de todas las compras de Materiales para la Construcción de las viviendas que se vienen construyendo en el ejercicio.

En segundo lugar el valor de \$ 864.840,91 están contabilizados al costo de adquisición y con los respectivos ajustes de ley, manteniendo la consistencia con periodos anteriores, en la actualidad estos Activos representan el 90,17 % del total del Activo, y registra un leve incremento con respecto al ejercicio anterior.

**PASIVO****PASIVO CORRIENTE****\$ 7.709,86**

CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	
CONTRATISTA	\$ 5.757,36
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 163,77
RELACIONADOS	\$ 107,42
PROVISIONES	\$ 1.681,31

Estos pasivos corresponden primero, a deudas contraídas con varios Contratistas y Proveedores No Relacionados a corto plazo, los mismos que son honrados oportunamente de acuerdo a la liquidez de la Empresa para no causar desequilibrio. En segundo lugar, son Obligaciones por Pagar a Empleados por Beneficios Sociales del periodo y son honradas a su debido vencimiento de acuerdo a la liquidez de la Empresa para no causar desequilibrio y en tercer lugar son provisiones por beneficios a los Empleados así como Provisiones por Servicios Básicos, el total de este rubro representa el 0,64 % del total del Pasivo.

**PASIVO NO CORRIENTE** **\$ 353.890,65**

**CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS L. PLAZO**  
**CUENTAS X LIQUIDAR** **\$ 167.804,70**  
**CTAS. Y DOC. POR PAGAR** **\$ 186.085,95**

Corresponde a depósito realizado por los Accionistas de la Empresa para dar mayor liquidez, y de esta manera cumplir con las Obligaciones de la Compañía.

**PATRIMONIO** **\$ 849.800,00**  
**Capital** **\$ 800,00**  
**Aporte futura Capitalización** **\$ 849.000,00**

En este rubro se establece un Capital de \$ 800.00 para el presente ejercicio, valor que va de acuerdo a lo exigido por la Superintendencia de Compañías.

De la misma manera la Cuenta Aporte para Futuro Aumento de Capital se estableció con los depósitos realizados por los Accionistas de acuerdo al porcentaje de su participación, con el propósito de cubrir cualquier contingencia que tuviera la Empresa, ya que en el presente ejercicio no obtuvo Ingresos como se lo demuestra a continuación.

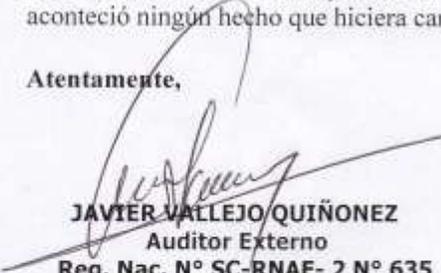
#### **HECHOS SUBSECUENTES**

Al cierre del ejercicio no se estableció pérdida alguna debido a que los gastos fueron Registrado en la Cuenta de Activo - Obras en Proceso:

**TOTAL DE INGRESOS** **\$ - 0 -**  
**TOTAL DE EGRESOS** **\$ . 0 -**

de la fecha del cierre de los Estados Financieros ( al 31 de Diciembre del 2014 ), hasta el 11 de Mayo del 2015 ( fecha de nuestro informe ), no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados de la Compañía.

Atentamente,

  
**JAVIER VALLEJO QUIÑONEZ**  
Auditor Externo  
Reg. Nac. N° SC-RNAE- 2 N° 635

