

**ECUAROCKMONT S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015,**

**CON OPINIÓN DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE**

A los accionistas de  
**ECUAROCKMONT S.A.**  
Quito, 16 de junio del 2016

**ECUAROCKMONT S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**

**INDICE**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integral

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólar estadounidense
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los accionistas de  
**ECUAROCKMONT S.A.**  
Quito DM., 16 de junio del 2016

### **Informe sobre los estados financieros**

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de ECUAROCKMONT S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2015, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Mi opinión se circunscribe únicamente al año 2015, por ser el primer año de obligatoriedad de obtener un dictamen de auditoría para la Compañía.

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

2. La Administración de ECUAROCKMONT S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que estos no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos y planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, 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 entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si las normas internacionales de contabilidad (NIC) y/o la norma internacional de información financiera (NIIF para PYMES) aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una

A los accionistas de  
**ECUAROCKMONT S.A.**  
Quito, 16 de junio del 2016

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 expresar mi opinión de auditoría.

#### **Opinión**

4. En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de ECUAROCKMONT S.A. al 31 de diciembre del 2015, y los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

5. Mediante Resoluciones No. 06.Q.ICI.003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.
6. Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias (ICT) de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, se emite por separado y de acuerdo a los plazos establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

#### **Asuntos que requieren énfasis**

7. Sin calificar mi opinión, llamo la atención a los asuntos descritos por la Administración de la Compañía en la Nota 2 a los estados financieros los cuales podrían afectar las operaciones de la Compañía. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos a la luz de las circunstancias descritas en dicha Nota.

No. de Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: 978



Mónica Patricia Montenegro Cerón  
Auditora Externa  
No. de Licencia  
Profesional C.P.A.: 24500

**ECUAROCKMONT S.A.**  
**BALANCES GENERALES**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	<u>Referencia a Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>Pasivo y patrimonio</u>	<u>Referencia a Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo en caja y bancos	7	91.594	344.288	Documentos y cuentas por pagar	14	118.341	293.066
Documentos y cuentas por cobrar				Proveedores	15	49.286	16.098
Compañías no relacionadas, neto	8	438.849	528.369	Relacionadas, préstamos de accionistas	16	27.277	11.990
Inversiones	9	200.923	66.144	Sobregiros y préstamos bancarios	17	200.000	
Servicios y otros pagos anticipados	10	6.073	4.039	Anticipo de clientes			
Activos por impuestos corrientes	11	125.893	118.662	Provisión por jubilación patronal y Bonificación por Destrucción	18	44.482	40.608
Total del activo corriente		771.667	717.604	Provisiones	19	115	215.398
		863.281	1.062.073	Otros pasivos	19	437.521	577.254
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
Propieda, planta y equipo, neto	12	205.734	265.653	Pasivos acumulados	20	25.357	125.937
Activos intangibles, neto	13	25.556	265.653	Beneficios sociales	11	9.536	43.765
Total del activo no corriente		231.290	265.653	Impuestos por pagar		34.895	168.703
Total del activo		1.094.571	1.327.726	Total del pasivo corriente		472.416	746.857
		1.094.571	1.327.726	Patrimonio (Véanse estados adjuntos)	21	622.155	580.769
				Total del pasivo y patrimonio		1.094.571	1.327.726

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Patricio Roca  
 Presidente

  
 Nicolás Cabanilla  
 Contador

QMC

**ECUAROCKMONT S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2015	2014
<b>INGRESOS</b>			
Ordinarios	22	<u>1,951,020</u>	<u>4,546,805</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Costo de ventas	23	<u>1,288,217</u>	<u>3,141,048</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		662,803	1,405,757
<b>GASTOS</b>			
Gastos de venta	24	208,862	337,294
Gastos de administración	24	361,849	303,354
Gastos financieros	24	5,989	5,568
		<u>576,700</u>	<u>646,216</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		86,102	759,542
Otros ingresos no operacionales		4,898	2,647
Otros egresos no operacionales		<u>7,052</u>	<u>445</u>
		(2,165)	2,202
<b>UTILIDAD DEL PERÍODO</b>		<u>83,938</u>	<u>761,744</u>
Participación trabajadores		12,591	114,262
Impuesto a la Renta Corriente		<u>29,962</u>	<u>153,831</u>
		42,552	268,093
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) LÍQUIDA DEL EJERCICIO</b>		<u>41,386</u>	<u>493,651</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Patricio Roca  
 Presidente

  
 Nicolás Cabanilla  
 Contador

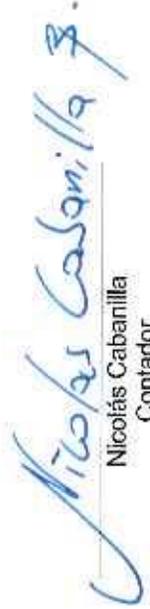
**ECUAROCKMONT S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital pagado (1)	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al inicio del año (ver Nota 21)	10.000	570.769	-	580.769
Aumento de Capital	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio 2015	-	-	41.385	41.385
Saldos al final del año (ver Nota 21)	10.000	570.769	41.385	622.155

(1) Se compone de 10,000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 por cada una.

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Patricio Roca  
 Presidente

  
 Nicolás Cabanilla  
 Contador

*P.M.C.*

**ECUAROCKMONT S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		
Recibido de clientes	2.045.017	4.085.580
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		
Pagado a proveedores y empleados	(1.965.180)	(3.280.433)
Pagado a aseguradoras	(4.405)	(1.836)
Intereses pagados	(2.490)	(3.997)
Impuestos a las ganancias pagados	(38.408)	(85.513)
Provisto por (utilizado en) otros	(261.870)	(97.971)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<u><u>(227.336)</u></u>	<u><u>615.810</u></u>
<b>FLUJO DEL EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Compras Netas de Activos Fijos	(15.063)	(233.355)
Compras Netas de Activos Intangibles	(25.556)	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<u><u>(40.619)</u></u>	<u><u>(233.355)</u></u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Financiamiento por préstamos a largo plazo	15.281	(41.803)
Aumento de capital		(13.866)
Otras entradas (salidas) de dinero		(1.800)
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<u><u>15.281</u></u>	<u><u>(57.470)</u></u>
Disminución- Incremento neto de Efectivo	(252.675)	324.985
Efectivo y Equivalentes al principio del año	344.268	19.283
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FIN DEL AÑO</b>	<u><u>91.594</u></u>	<u><u>344.268</u></u>

(Continúa...)



PML  
2

**ECUAROCKMONT S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación)**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	83.938	761.744
<b>(+) Cargos a resultados y patrimonio que no representan movimiento del efectivo</b>		
Depreciación y amortización	74.982	40.269
Provisiones	12.522	7.625
Impuesto a la renta	174	(85.513)
Otras partidas diferentes a efectivo	215.225	252.369
	<u>386.841</u>	<u>976.493</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Documentos y Cuentas por Cobrar	89.521	(461.730)
Anticipos de proveedores	4.589	3.405
Inventarios	(134.779)	(61.549)
Otros Activos	(43.349)	(71.543)
Documentos y Cuentas por Pagar	(143.525)	273.430
Otras cuentas por pagar	(34.228)	(1.360)
Beneficios Sociales	(128.988)	(14.083)
Anticipos de clientes	200.000	-
Otros Pasivos	(423.419)	(27.254)
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<u>(227.336)</u>	<u>615.810</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Patricio Roca  
 Presidente

  
 Nicolás Cabanilla  
 Contador

BMC

**ECUAROCKMONT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**

**NOTA 1 - OBJETO LEGAL**

Ecuarockmont S.A. fue constituida el 29 de diciembre del 2011, mediante escritura pública celebrada ante el Notario Trigésimo Segundo del Cantón Quito, Doctor Ramiro Dávila Silva, inscrita en el Registro Mercantil el 23 de enero del 2012, su plazo social finaliza el 23 de enero de 2092 y es autorizada por la Superintendencia de Compañías a través de la Resolución No.SC.IJ.DJC.Q.12.000040 del 5 de enero del 2012.

El objeto de la Compañía abarca a) la importación, exportación, fabricación, comercialización, suministro, montaje, operación, arrendamiento y mantenimiento de todo tipo de tecnología y equipos de audio, video y fotográficos; b) la importación, exportación, fabricación, comercialización, suministro, montaje, operación, arrendamiento y mantenimiento de todo tipo de tecnología y equipos telefónicos fijos, móviles, de comunicación; c) la importación, exportación, fabricación, comercialización, suministro, montaje, operación, arrendamiento y mantenimiento de todo tipo de tecnología, maquinaria y equipos petroleros y mineros; entre otros.

Actualmente, la Compañía está dedicada principalmente a la comercialización, alquiler y mantenimiento de todo tipo de tecnología, maquinaria, equipos y repuestos petroleros, mineros, de audio, video y muebles para sus clientes.

**NOTA 2 - OPERACIONES**

a) **Entorno económico**

Durante el 2015 los mercados financieros mundiales se contrajeron debido a la crisis por la caída de los precios del petróleo; por tanto, surgieron temas como el desempleo y por ende, la disminución en la demanda de los consumidores que están afectando a la economía mundial.

La Administración informa que efectuará un seguimiento cercano a la evolución de las situaciones antes descritas para anticipar cualquier efecto importante, sin embargo, considera que dichos asuntos, a la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, no afectaron en forma significativa las operaciones de la Compañía.

**NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

**a) Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), Sección 3, párrafo 3.3, de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, del 11 de octubre de 2011, artículo décimo primero, para su aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

El Estado de Situación Financiera tiene corte al 31 de diciembre del 2015, concuerda con la información que incluye el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre, en el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo.

Los estados financieros se presentan comparativamente respecto al período comparable anterior para todos los valores presentados en los estados financieros del período corriente. *Sección 3.14.*

**b) Responsabilidad de la información**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera es responsabilidad de la Administración de la Compañía y manifiesta expresamente que se aplicó en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

**c) Efectivo**

Comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

**d) Activos financieros**

**Cuentas por cobrar comerciales**

Incluye las cuentas por cobrar a clientes por ventas de bienes y servicios realizadas como resultado de la actividad económica de la empresa. La Administración clasifica los valores como activo corriente cuando tiene la certeza de cobrar la deuda en un año o menos, o como activo no corriente si el cobro se produce fuera de ese período.

Las cuentas comerciales tienen un reconocimiento inicial por su valor razonable y posterior a su costo amortizado de acuerdo a los abonos efectivos, menos la provisión de pérdidas por deterioro del valor de la cartera. Se asume que no existe un financiamiento implícito porque las ventas se hacen a períodos de corto plazo.

PMC  
2

### **Pérdidas por deterioro de los activos financieros**

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiablemente.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación. Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

### **Baja de activos financieros**

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

*ML*

e) **Inventarios**

Al costo de adquisición o producción que no excede a los valores de mercado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

f) **Propiedad Planta y Equipo**

Las partidas de propiedad, planta y equipo se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos el valor residual, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Porcentaje anual</b>
Cabinas	3 años	33.33%
Campers	3 años	33.33%
Equipo de computación	5 años	20%
Muebles y enseres	10 años	10%
Software	6 años	16.67%
Tanques	3 años	33.33%
Vehículos	4 años	25%

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La política de capitalización de propiedad, planta y equipo se aplica a valores superiores a US\$ 500.

Los valores residuales aplicados a propiedad, planta y equipo son:

<b>Grupo</b>	<b>Valor residual</b>
Equipo de computación	US\$ 3.542,15
Muebles y enseres	US\$ 3.228,12
Vehículo	US\$ 12.088,01
Tanques	US\$ 637,61
Campers y Cabinas	US\$ 0,00

*IME*

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

**g) Activos intangibles**

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizarán a lo largo de la vida útil estimada de seis años, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**h) Acreedores comerciales**

Se registran aplicando el principio de la causación contable; es decir, que los hechos económicos se reconocen y se registran en el momento que estos ocurren. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a Dólares de los Estados Unidos de América (US\$), usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se reconocen en resultados del período.

**i) Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**j) Beneficios a empleados**

Los beneficios a corto plazo a los empleados están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden las partidas tales como: sueldos, aportaciones a la seguridad social, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y participación laboral en las utilidades de la empresa.

Los beneficios post empleo están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden las partidas tales como: pensión por jubilación patronal. Todas las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el período en el que se producen los resultados.

RMC

Otros beneficios a largo plazo para los empleados están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden las partidas tales como: días adicionales de vacaciones a partir del quinto año de servicio.

Los beneficios por terminación del contrato de trabajo están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

Todo el personal a tiempo completo y tiempo parcial de la nómina está cubierto por el programa de beneficios a los empleados a excepción de los administradores (Gerente General y Presidente) quienes no participan de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, participación laboral en las utilidades de la empresa, días adicionales de vacaciones, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por largos períodos de servicio a los empleados se reconocen durante los períodos de servicio de los empleados.

**k) Capital asignado y distribución de dividendos**

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta, luego de que se haya tomado un porcentaje no menor al diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social, de acuerdo a la Ley de Compañías.

**l) Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

**Venta de bienes y servicios**

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando se ha transferido los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de los bienes.

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

**m) Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

*JMC*

**n) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período que se incurren.

**o) Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente**

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles, llamadas diferencias permanentes. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es reconocido en la utilidad y el porcentaje aplicado para el 2015 es del 22%.

**Impuesto Diferido**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

FMC

### **Impuesto corriente y diferido para el período**

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

### **p) Estado de Flujo de Efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, ECUAROCKMONT S.A. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de ECUAROCKMONT S.A., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **q) Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor**

#### Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de ECUAROCKMONT S.A. respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2015.

#### Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía aún no vigentes

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigor</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>
<i>NIC 19 - Beneficios a Empleados</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>NIIF 14 - Cuentas regulatorias diferidas</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Cambios en NIC 16 y 38 - Métodos de depreciación</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Cambios NIIF 11 - Adquisición interés en negocios conjuntos</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Cambios NIC 28 - Venta o contribución de activos entre inversor y participada</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Cambios NIC 41 - Tratamiento de activos biológicos maduros</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Estados Financieros Separados: método de la participación NIC 27</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Mejoras anuales a las NIIF -varias normas</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>Entidades de inversión que apliquen las</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016

<b><u>Título y nombre normativa</u></b>	<b><u>Fecha que entra en vigor</u></b>	<b><u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u></b>
<i>enmiendas de excepción consolidación NIIF 10 -12 y NIC 28</i>		
<i>Iniciativas de divulgación (enmiendas NIC 1)</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>CINIIF 21 Gravámenes</i>	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
<i>NIIF 15 – Ingresos de contratos con clientes</i>	01 de Enero del 2018	01 de Enero del 2018
<i>NIIF 9 – Instrumentos financieros</i>	01 de Enero del 2018	01 de Enero del 2018
<i>Cambios NIIF 9 - Deterioro de activos financieros y clasificación de activos y pasivos financieros</i>	01 de Enero del 2018	01 de Enero del 2018

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

#### **NOTA 4 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de estados financieros involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

##### **Estimaciones importantes**

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

##### **a) Prestaciones por pensiones**

El valor actual de los obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales realizadas por la firma actuaria VOLRISK CONSULTORES ACTUARIALES CIA. LTDA., mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

PMG

## **b) Vidas útiles y deterioro de activos**

Como se describe en la Nota 3 literal h) la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

## **NOTA 5 – GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Administración de la Compañía, encargada de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten significativamente al valor económico de sus flujos, activos y en consecuencia los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes.

La Compañía mantiene cuentas por pagar con sus partes relacionadas, que han sido aprobadas por la Junta de Accionistas.

### Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales; y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

*FMC*

### Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que de acuerdo a la Administración demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

### Índices financieros

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	USDS 390.865
Índice de liquidez	1.83 veces
Pasivos totales / patrimonio	0.76 veces
Deuda financiera / activos totales	2.49%

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía presenta un superávit de capital de trabajo por USD \$390.865, lo que permite a la Compañía tener liquidez suficiente, en caso de que las obligaciones corrientes sean exigidas.

### **NOTA 6 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el detalle de los activos y pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	Corriente	Corriente
<b>Activos financieros:</b>		
<b>Costo amortizado:</b>		
Efectivo y bancos	91.594	344.268
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	438.849	528.369
<b>Total</b>	<b>530.443</b>	<b>872.637</b>

FML

**Pasivos financieros:**

**Costo amortizado:**

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	392.914	321.158
<b>Total</b>	<b>392.914</b>	<b>321.158</b>

**NOTA 7 - EFECTIVO**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja ventas		813
Caja Jorge		184
Banco Internacional 0420609443	91.594	343.271
	<u>91.594</u>	<u>344.268</u>

Incluye el dinero en efectivo de caja chica y el saldo de los depósitos a la vista en el Banco Internacional que son de libre disponibilidad. Cuando existen sobregiros bancarios, éstos se presentan dentro del pasivo corriente en el estado de situación financiera.

**NOTA 8 – ACTIVOS FINANCIEROS - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

La composición de los activos financieros – documentos y cuentas por cobrar pendientes de recuperación al final del año, se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>CLIENTES LOCALES</b>		
CNPC CHUANQING DRILLING ENGINEERING COMPANY LIMITED		300
SERTECPECT S.A.	110.343	186.783
SINOPEC INTERNATIONAL PETROLEUM SERVICE ECUADOR S.A.	173.719	254.246
HILONG OIL SERVICE & ENGINEERING ECUADOR CIA LTDA	78.602	78.880
HIROSTABLE SERVICIOS INSUTRIALES S.A	16.215	
SERVICIOS INTEGRADOS PAÑATURI S.A.	54.517	
GERARDO PATRICIO ROCA GARCÉS	234	
IMPORYEAM PETROLEUM SERVICE CIA.LTDA.		1
	<u>433.630</u>	<u>520.210</u>
<b>CLIENTES EXTERIOR</b>		
DEYMA LA MANCHA S.L.	3.419	6.359
	<u>437.049</u>	<u>526.569</u>
Depósitos en Garantía	1.800	1.800
	<u>438.849</u>	<u>528.369</u>

JMC

## NOTA 9 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Campers en construcción	32.047	17.735
Mercaderías	32.376	45.166
Importaciones en tránsito	<u>136.500</u>	<u>3.243</u>
	<u>200.923</u>	<u>66.144</u>

## NOTA 10 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mantenimiento SAP por anticipado	6.023	
Anticipos a proveedores		4.589
Anticipos al personal		<u>50</u>
	<u>6.023</u>	<u>4.639</u>

## NOTA 11 – IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, incluye los activos y pasivos por impuestos corrientes, que comprenden:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Anticipo de Impuesto a la Renta (ISD)	4.710	
IVA Crédito Tributario en compras	15.874	
Retenciones de IVA recibidas	<u>105.309</u>	<u>118.652</u>
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>125.893</b>	<b>118.652</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Retención Impuesto a la Renta por Pagar	5.322	4.471
Retención IVA por Pagar	4.216	712
Impuesto a la Renta por Pagar		<u>38.583</u>
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>9.538</b>	<b>43.765</b>

*PMC*

## NOTA 12 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	Tasa de depreciación %
Muebles y enseres	54.122	57.712	10
Campers	103.976	103.976	33,33 (1)
Equipo de computación	23.614	19.179	20
Vehículos	133.810	120.880	25 (1)
Otros activos	16.835	12.738	33,33 (1)
	<u>332.359</u>	<u>314.486</u>	
Menos:			
Depreciación acumulada	<u>(126.625)</u>	<u>(48.833)</u>	
Total al 31 de diciembre	<u>205.734</u>	<u>265.653</u>	

Movimiento del año:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo inicial al 1 de enero	265.653	72.567
Adiciones del año	31.156	236.350
Disposiciones del año	(13.284)	(2.996)
Depreciación del año	(81.577)	(40.269)
Depreciación acumulada de activos dispuestos	<u>3.784</u>	
Saldo al 31 de diciembre	<u>205.734</u>	<u>265.653</u>

(1) Los años de depreciación usados por la Compañía para los activos indicados, difieren de los dispuestos por el SRI, por tanto la diferencia se envía al gasto no deducible para efectos de la conciliación tributaria.

## NOTA 13 – ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	Tasa de amortización %
Software			16,67
Adiciones 2015	29.099		
(-) Amortización acumulada			
Amortización del año	(3.543)		
Saldo al 31 de diciembre	<u>25.556</u>	<u>-</u>	

*PMC*

## NOTA 14 - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES

Al 31 de diciembre, comprende:

<b>PROVEEDORES</b>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Alecro Cia. Ltda.		5.138
Alequip S.A.		10.034
Banco Internacional S.A.		7.477
BONN CHANCE ECUADOR S.A.	13.759	30.531
Dipac Manta S.A.		(1.719)
Electrona Modular Cia.Ltda.		12.608
Essoil S.A.	19.285	22.242
Forte Importaciones S.A.		999
General Cable - Cablec	18.941	
Heinsohntech S.A.	5.847	
Imporyeam Petroleum Service Cia Ltda	30.916	37.210
Jorge Aníbal Proaño Vásquez		1.295
Montalvo Puma Pablo Andrés	10.345	1.035
Ocaña Conlagos Segundo Gonzalo		40.778
Otros		2.167
Reyes Calva José Fernando		1.235
Siatilogistics S.A.		5.333
Suntaxi Rodríguez Vitoria Graciela		17.346
TransEvanruz Cia Ltda		955
Viasupport Servicios y Sopor	8.389	11.517
Vinocunga Quinatoa Aida María		69.156
	<u>111.568</u>	<u>275.337</u>
<b>Proveedores Cheques</b>		
Tecontrol S.A.	4.429	17.385
Petroleum & Power Engineers S.A.	344	344
	<u>4.773</u>	<u>17.729</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>116.341</u>	<u>293.066</u>

Con base en acuerdos alcanzados con ciertos proveedores, la Compañía efectúa la compra de materiales y servicios con un crédito de 30 días.

Durante el año 2015 los plazos de pago con proveedores fueron ampliados debido a las razones descritas en la Nota 2 a).

JML

#### NOTA 15 – PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre, incluye:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Accionistas por pagar - Roca Patricio	8.048	8.048
Accionistas por pagar - Montalvo Pablo	35.248	8.048
Accionistas por pagar - Soria Marcela	6.000	
Saldo al 31 de diciembre	<u>49.296</u>	<u>16.096</u>

#### NOTA 16 – SOBREGIROS Y PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, incluye:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Préstamos bancarios - Banco Internacional	25.698	11.996
Visa Banco Internacional	1.578	4.100
Saldo al 31 de diciembre	<u>27.277</u>	<u>16.096</u>

#### NOTA 17 – ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre, incluye:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sinopec	200.000	(1)

(1) Corresponde al anticipo entregado por Sinopec International Petroleum Service Ecuador S.A., por la compra de ST-80 Roughneck entregado el 18 de Agosto del 2015.

#### NOTA 18 – PROVISION POR DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL

Al 31 de diciembre, incluye:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Provisión por desahucio	16.695	14.067
Jubilación Patronal	27.797	26.631
Saldo al 31 de diciembre	<u>44.492</u>	<u>40.698</u>

Los valores registrados como Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio fueron ajustados en base al Informe Actuarial de la firma VOLRISK CONSULTORES ACTUARIALES CIA. LTDA. Estos registros sirven para financiar las obligaciones impuestas por la aplicación de la jubilación patronal, según indica el Art. 216 del Código de Trabajo.

*PMC*

## NOTA 19 – PROVISIONES Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, incluye:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Provisiones		215.398
Otros pasivos corrientes	115 (1)	
Saldo al 31 de diciembre	<u>115</u>	<u>215.398</u>

(1) Corresponde a multas descontadas a los trabajadores de la Compañía durante el 2015, de acuerdo al Art. 44 de su Reglamento Interno aprobado por la Dirección Regional del Trabajo y Servicio Público de Quito mediante resolución No. MRL-DRTSP2-2014-2199-R2-JD.

## NOTA 20 - BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre, incluye las obligaciones por pagar al IESS y los beneficios sociales por pagar a empleados, como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><u>Obligaciones con el IESS</u></b>		
Aportes al IESS	3.133	3.650
Fondos de reserva por pagar	55	
	<u>3.188</u>	<u>3.650</u>
<b><u>Beneficios a empleados corto plazo</u></b>		
Décimo tercero por pagar	559	744
Décimo cuarto por pagar	883	1.165
Vacaciones por pagar	8.136	6.117
Participación trabajadores por pagar (1)	12.591	114.262
	<u>22.169</u>	<u>122.287</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>25.357</u>	<u>125.937</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

## NOTA 21 - PATRIMONIO

La composición del capital de la compañía es como sigue:

Identificación	Nombre	Nacionalidad	No. Acciones	Valor
	PATRICIO ROCA	ECUADOR	5.000	\$ 5.000,00
	PABLO MONTALVO	ECUADOR	4.000	\$ 4.000,00
	MARCELA SORIA	ECUADOR	1.000	\$1.000,00
	<b>TOTAL</b>		<b>10.000</b>	<b>\$10.000,00</b>

Al 31 de diciembre, el patrimonio quedó conformado de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Capital suscrito o asignado	10.000	10.000
Ganancias acumuladas	570.769	77.119
Utilidad del ejercicio	<u>41.385</u>	<u>493.651</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>622.155</u></u>	<u><u>580.770</u></u>

#### NOTA 22 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ventas Ecuarockmont	2.021.584	4.548.317
(-) Descuento en ventas	<u>(70.564)</u>	<u>(1.512)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>1.951.020</u></u>	<u><u>4.546.805</u></u>

#### NOTA 23 – COSTO DE VENTAS

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Costo de ventas Ecuarockmont	959.264	2.402.391
Costo de ventas importaciones	276.084	683.928
Otros costos	<u>52.869</u>	<u>54.730</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>1.288.217</u></u>	<u><u>3.141.048</u></u>

#### NOTA 24 – GASTOS

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros se dividen en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos de venta	208.862	337.294
Gastos de administración	361.849	303.354
Gastos financieros	<u>5.989</u>	<u>5.568</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>576.700</u></u>	<u><u>646.216</u></u>

Los gastos se reconocen por el método de causación.

*PMC*

## NOTA 25 – IMPUESTOS

### Impuesto a la Renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

	% Participación	
Participación menor al 50%:	Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	40%	25%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	60%	22%

	% Participación	
Participación mayor al 50%:	Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	55%	25%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	45%	

La tarifa a considerar para las utilidades que no vayan a ser distribuidas y que serán reinvertidas corresponde a la tasa efectiva de impuesto a la renta calculada menos la disminución de 10 puntos del beneficio.

Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

*MLC*

La conciliación tributaria de la Compañía al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

	Casillero	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	83.937,60
(-) 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	803	12.590,64
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	64.841,67
(=) UTILIDAD GRAVABLE	835	136.188,63
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	849	29.961,50
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	851	29.561,28
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	852	400,22
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	854	29.561,28
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	855	27.222,05
(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS - GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	860	7.449,01
(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	870	4.709,56
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	879	14.833,90

### Anticipo calculado

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La Compañía ha calculado e informado su anticipo de impuesto a la renta del 2016; sin embargo, no hay valor a pagar según lo indicado en la ley (1), ya que las retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas durante el 2015, superan el cálculo antes indicado, de acuerdo al siguiente detalle:

*Pme*

- Los gastos de promoción y publicidad serán deducibles hasta un máximo del 4% del total de ingresos gravados del contribuyente. No podrán deducirse dicho gasto, quienes se dediquen a la producción y/o comercialización de alimentos preparados con contenido hiperprocesado, entendidos como tales a aquellos productos que se modifiquen por la adición de sustancias como sal, azúcar, aceite, preservantes y/o aditivos, los cuales cambian la naturaleza de los alimentos originales, con el fin de prolongar su duración y hacer los más atractivos o agradables.
- Los pagos efectuados por concepto de regalías, servicios técnicos, administrativos, consultoría y similares a sus partes relacionadas en el exterior, no pueden ser superiores al 20% de la base imponible de IR más el valor de dichos gastos, siempre y cuando dichos gastos correspondan a la actividad generadora realizada en el país.
- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:
  1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario.
  2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que finalice el contrato, siempre y cuando dicha pérdida se produzca efectivamente.
  3. La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por estos conceptos, los cuales podrán ser utilizados en el momento en que efectivamente se produzca el desmantelamiento y únicamente en los casos en que exista la obligación contractual para hacerlo.
  4. El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.
  5. Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, serán consideradas como no deducibles

en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.

6. Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, no serán sujetos de impuesto a la renta en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por estos conceptos, el cual podrá ser utilizado en el momento de la venta o ser pagado en el caso de que la valoración haya generado una ganancia, siempre y cuando la venta corresponda a un ingreso gravado con impuesto a la renta.
7. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su periodo de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria.
9. Los créditos tributarios no utilizados.

#### **Precios de transferencia**

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a lo siguiente:

Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$ 15.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2015, no superaron el importe acumulado mencionado.

*PMZ*

### **Informe de Cumplimiento Tributario (ICT)**

Con fecha 31 de diciembre de 2015 mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-0003218 del Servicio de Rentas Internas y publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 660, se establecieron normas para la elaboración y presentación del Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) y sus anexos, aplicables a la información de los ejercicios fiscales del 2015 en adelante.

### **NOTA 26 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (16 de junio del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

### **NOTA 27 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por el Representante Legal de la Compañía y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

*PMC*