



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA ATECAPSA

**EMPRESA: CORPORACIÓN INDUSTRIAL Y
MERCANTIL AMBATEÑA S. A. – CIMA S. A.**

EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2014

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
Doc.	Documentos



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas y miembros de la Junta General de la compañía Corporación Industrial y Mercantil Ambateña S. A. CIMA S. A.:

Ambato, 28 de marzo del 2015

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Corporación Industrial y Mercantil Ambateña S. A. CIMA S. A., al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes, estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs, así como de mantener el control interno adecuado que garantice que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error; aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

Responsabilidad del auditor


Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

La planificación y ejecución de nuestra auditoría conlleva ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del 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 los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.

La evidencia de auditoría que hemos obtenido consideramos es suficiente y apropiada y nos proporciona una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía Corporación Industrial y Mercantil Ambateña S. A. CIMA S. A. al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL

ATECAPSA
Calif. SC – 576

CORPORACION INDUSTRIAL MERCANTIL S.A.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2014

ACTIVOS	Notas	Año 2013	Año 2014
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	15,924.69	55,267.96
Inversiones Temporales	5	168,252.13	1,269,118.64
Clientes		6,118.40	0.00
Deudores Varios	6	382,469.21	232,278.59
Propiedad, Planta y Equipo	7	975,151.26	341,172.36
Pagos Anticipados	8	23,992.83	24,845.51
Otros Activos	9	1,303,065.00	1,311,845.51
Total de Activos		2,874,973.52	3,234,528.57
PASIVOS			
Proveedores		50.16	0.00
Beneficios e Impuestos por Pagar	10	226.51	203.97
Total de Pasivos		276.67	203.97
PATRIMONIO			
	11		
Capital Social		1,330,000.00	1,330,000.00
Reserva Legal		55,826.15	91,804.07
Superávit por Inversiones		481,955.77	481,955.77
Superávit Revaluación Propiedad y Equipo		1,006,547.50	1,006,547.50
Resultado Ejercicios Anteriores		-5,287.88	-17,085.33
Resultado del Ejercicio		5,655.31	341,102.59
Total Patrimonio		2,874,696.85	3,234,324.60
Total de Pasivos y Patrimonio:		2,874,973.52	3,234,528.57

CORPORACION INDUSTRIAL MERCANTIL S.A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2014

	Año 2013	Año 2014
Ventas Gravadas	19,400.00	1,400.00
Total de Ingresos	19,400.00	1,400.00
GASTOS		
Gastos Operacionales	11,803.81	10,022.66
Gastos de Administración	14,481.55	45,854.78
Total de Gastos	26,285.36	55,877.44
Resultado del Ejercicio	-6,885.36	-54,477.44
Ingresos no Operacionales	12,540.67	431,557.95
Egresos no Operacionales	0.00	0.00
Utilidad Líquida	5,655.31	377,080.51
Reserva Legal	0.00	35,977.92
Utilidad antes de Impuestos	5,655.31	341,102.59

CORPORACION INDUSTRIAL MERCANTIL S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre del 2014

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	432,957.95
Pagado a Proveedores y Empleados	55,966.97
Movimiento de Intereses	<u>0.00</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	488,924.92

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	-1,100,866.51
Movimientos de Propiedades	<u>651,284.86</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-449,581.65

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con Terceros	0.00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>0.00</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	0.00

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	39,343.27
Saldo Inicial	<u>15,924.69</u>
Saldo Final de Caja	55,267.96

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	341,102.59
------------------------	------------

Ajustes a la Utilidad Neta

Provisión Cuentas Incobrables y Otras	0.00
Depreciación y amortización	254.88

Cambios en los Activos y Pasivos

Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	147,640.15
Aumento de Inventarios	0.00
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-72.70</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	488,924.92
--	-------------------



CUENTAS		Reserva	Superávit por Inversiones	Superávit Revaluación Propiedad y Equipo	Resultado Ejercicios Anteriores	Ejercicio	Total
Capital Social	Legal						
Saldo al 31/12/2013	1,330,000.00	55,826.15	481,955.77	1,006,547.50	-5,287.88	5,655.31	2,874,696.85
Capital Social							
Reserva Legal							
Superávit por Inversiones							
Superávit Revaluación Propiedad y Equipo							
Resultado Ejercicios Anteriores							
Resultado del Ejercicio						341,102.59	341,102.59
Distribución/Apropiación		35,977.92			-11,797.45	-5,655.31	18,525.16
Saldo al 31/12/2014	1,330,000.00	91,804.07	481,955.77	1,006,547.50	-17,085.33	341,102.59	3,234,324.60

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

ACTIVIDAD OPERATIVA

En el Registro Único de Contribuyentes se presenta como actividad principal el alquiler de bienes inmuebles para locales comerciales, esta actividad lo ha realizado en forma limitada ya que en el presente ejercicio la compañía ha efectuado las ventas de inmuebles por que se prevé su liquidación.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía al cerrar el año se presenta distribuido en los accionistas como se detalla:

ACCIONISTAS	VALOR	%
Paredes Valencia Jorge Geovanny	332.500,00	25,00%
Paredes Fiallos Gino Iván	332.500,00	25,00%
Paredes Fiallos Jorge Vinicio	93.100,00	7,00%
Holguín Paredes Adrián Francisco	110.833,00	8,33%
Holguín Paredes Jorge Humberto	110.833,00	8,33%
Holguín Paredes Daniel Alejandro	110.834,00	8,33%
Globalprestige S. A.	239.400,00	18,00%
Total de Capital Social	1.330.000,00	100,00%

DOMICILIO

El domicilio de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato del cantón Ambato en la provincia del Tungurahua.

REPRESENTANTE LEGAL

La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía la ejerce el Gerente, respaldada con el respectivo nombramiento.

2. BASE LEGAL

ASPECTOS LABORALES

Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador

en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

IMPUESTOS VIGENTES

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

PERIODO CONTABLE

El periodo contable de la compañía corresponde al periodo tributario, por lo que sus estados financieros se elaboran del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, al igual que la correspondiente declaración.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes de efectivo los recursos disponibles en fondos de caja chica, así como los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

No se efectúa la provisión para cuentas incobrables debido a que no mantiene obligaciones comerciales por cobrar, por esta circunstancia tampoco se ha efectuado deterioro de cartera.

Las obligaciones a largo plazo corresponden a valores pendientes de liquidarse con los accionistas de la compañía.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado.

Se ha efectuado únicamente la depreciación de Muebles y Equipo de Oficina, debido a que se tiene previsto la venta de inmuebles por que la compañía va a entrar en proceso de liquidación.

En el presente ejercicio económico previa autorización de la Junta se procede a la venta de dos inmuebles según las resoluciones que se detallan:

En el Acta de Junta General Universal de Accionistas celebrada el dieciocho de noviembre del dos mil trece, se toma la siguiente resolución:

RESOLUCION: La Junta aprueba en unanimidad a la Sra. Alexandra Jacqueline Haro Usca, como Representante Legal de la compañía CORPORACION INDUSTRIAL Y MERCANTIL AMBATEÑA S.A, realizar la Venta del Inmueble ubicado en la Av. Bolivariana y Seymour , por el valor de \$ 450.000 (Cuatrocientos cincuenta mil 00/100 dólares), a la empresa comercial Cisneros Cía Ltda representada por la Ing. Lorena Cisneros.

Además se resuelve en esta misma Junta que los valores recuperados por la venta de la propiedad se invierta en la institución financiera que ofrezca la más alta tasa de interés.

En el Acta de Junta General Universal de Accionistas celebrada el veinte y siete de diciembre del año dos mil trece, se toma la siguiente resolución:

RESOLUCION: La Junta aprueba a la Sra. Alexandra Jacqueline Haro Usca, como Representante Legal de la compañía CORPORACION INDUSTRIAL Y MERCANTIL AMBATEÑA S.A, realizar la Venta del Inmueble ubicado en Chasinato, por el valor de \$ 540.000 (Quinientos cuarenta mil 00/100 dólares) a través del señor Nelsón Gutierrez.

Además se resuelve en esta misma Junta que los valores recuperados por la venta de la propiedad se invierta en la institución financiera que ofrezca la más alta tasa de interés.

OBLIGACIONES POR PAGAR

La compañía mantiene obligaciones corrientes por retenciones de impuestos sea como agente de percepción o retención.

PATRIMONIO

Capital Social, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

Reserva Legal, las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

Resultados del Ejercicio y Acumulados, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de

los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos bajo el criterio de que el Servicio de Rentas Internas no considerará estos movimientos de gastos como deducibles del impuesto a la renta.

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

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 periodo más cercano en el que se reconoce.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene recursos disponibles en efectivo o equivalentes al cierre del año como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Caja Chica	100,00	35,65
Probubanco Cta. Cte. 01-08000237-2	15.824,69	55.232,31
Total de Caja y Equivalentes	15.924,69	55.267,96

NOTA 5.- INVERSIONES

Los valores que la empresa tiene en Certificados Financieros que tienen varios vencimientos se presentan al cerrar el año en balances con las cifras siguientes:

INSTITUCION	OPERACIÓN	EMISION	VENCE	INTERES	VALOR
Unifinsa	159200	21/03/2014	15/05/2015	8,00%	640.000,00
Unifinsa	164892	23/10/2014	22/04/2015	7,00%	300.000,00
Unifinsa	161604	19/06/2014	13/08/2015	8,00%	150.000,00
Bolivariano	494036	06/10/2014	15/04/2015	6,00%	179.118,64
Total de Inversiones					1.269.118,64

Se ha efectuado el devengo de los intereses que se presentan en obligaciones por cobrar.

NOTA 6.- DEUDORES VARIOS

Comprende Las obligaciones por cobrar por intereses devengados de las inversiones y a un accionista de la compañía sus saldos al 31 de diciembre se presentan así:

	Año 2013	Año 2014
Paredes Villacís Jorge Humberto	180.130,04	180.130,04
Fernando Sánchez	200.000,00	0,00
Interés por Cobrar Banco Bolivariano	2.339,17	2.271,06
Interés por Cobrar Unifinsa	0,00	49.877,49
Total Deudores Varios	382.469,21	232.278,59

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado se presentan como se detalla:

BIENES	Año 2013	Movimiento	Año 2014
Terrenos	501.263,99	-372.094,58	129.169,41
Edificios	504.061,13	-279.190,28	224.870,85
Muebles y Enseres de Oficina	4.109,60	0,00	4.109,60
(-) Depreciación Acumulada	-34.283,46	17.305,96	-16.977,50
Total Propiedad, Planta y Equipo	975.151,26	-633.978,90	341.172,36

NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Refleja los anticipos de impuestos que la empresa ha efectuado al Servicio de Rentas Internas y que se liquidarán a corto plazo, sus saldos al cierre del año son como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Retenciones en la Fuente	1.733,57	333,77
Retenciones del IVA	2.821,20	2.838,59
Anticipo Sueldos	4,00	0,00
IVA Compras/Ventas	0,00	2.385,55
Crédito Tributario Impto. Renta	3.771,00	2.841,07
Anticipo Impuesto a la Renta	14.789,26	15.567,74
Varios Anticipos	873,80	878,79
Total Pagos Anticipados	23.992,83	24.845,51

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS

Comprende obligaciones por cobrar a los accionistas de la compañía y el valor de inversiones en acciones en otra empresa al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Acciones Ecuatrán	600,00	9.380,51
Paredes Fiallos Gino	260.493,00	260.493,00
Paredes Fiallos Jorge	260.493,00	260.493,00
Paredes Villacís Jorge	260.493,00	260.493,00
Paredes Valencia Jorge	260.493,00	260.493,00
Paredes Villacís Mónica	123.801,00	123.801,00
Holguín Paredes Jorge	45.564,00	45.564,00
Holguín Paredes Adrián	45.564,00	45.564,00
Holguín Paredes Daniel	45.564,00	45.564,00
Total de Otros Activos	1.303.065,00	1.311.845,51

NOTA 10.- BENEFICIOS E IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos corrientes pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas, en su calidad de agente de retención y percepción de impuestos y que vencen a corto plazo, en balances presentan las cifras que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
10% Honorarios Profesionales	27,78	83,34
8% Predomina Intelecto	0,00	8,26
100% Retención IVA	33,33	112,37
IVA en Compras	50,67	0,00
IESS por Pagar	114,73	0,00
Total Beneficios e Imptos. por Pagar	226,51	203,97

NOTA 11.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado luego de obtenerse el resultado neto se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Capital Social	1.330.000,00	1.330.000,00
Reserva Legal	55.826,15	91.804,07
Superávit por Inversiones	481.955,77	481.955,77
Superávit Revaluación Propiedad y Equipo	1.006.547,50	1.006.547,50



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Resultado Ejercicios Anteriores	-5.287,88	-17.085,33
Resultado del Ejercicio	5.655,31	341.102,59
Total del Patrimonio	2.874.696,85	3.234.324,60

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO AUDITADO

Luego de concluido nuestro trabajo de auditoria y posterior al 31 de diciembre del 2014 no se han presentado hechos relevantes que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.

Ambato, 6 de Abril del 2015

Sra.
Alexandra Haro
GERENTE GENERAL CIMA S. A.

Ciudad

De mi consideración:

Con un atento saludo me dirijo a usted y por su digno intermedio a los accionistas de la compañía, adjuntando el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2014.

Espero haber cumplido con vuestros requerimientos en relación al trabajo realizado, me suscribo de usted.

Muy Atentamente,

DR. FERNANDO CAMPAÑA MG.
GERENTE ATECAPSA
Calif. SC- 576