

OF- AEX-1248-004-04-2015

Ambato, 4 de abril del 2015

Doctor:

Agustín Sánchez Lalama

GERENTE DE LA EMPRESA PROMETIN CIA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

En orden al contrato de servicios profesionales firmado con su Representada, el suscrito realizó la auditoría a la **EMPRESA PROVEEDORA PARA METALMECÁNICA E INDUSTRIAS PROMETIN CIA. LTDA.**, por el ejercicio 2014, y como resultado del trabajo preparó los Informes que adjunto al presente para conocimiento y resolución de la Asamblea General de Socios, los que consisten en:

- a. Informe Financiero que contiene la Carta Dictamen, los Estados Financieros del ejercicio 2014 y las Notas a esos Estados.
- b. Carta Confidencial de Control Interno.

A la vez que expreso mi agradecimiento a los señores Socios de la Compañía por la oportunidad brindada para entregar mis servicios profesionales, hago propicia la ocasión para reiterarle mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente:

Dr. Saúl Lozada Mera
**AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE**

DR. SAÚL LOZADA MERA
AUDITOR INDEPENDIENTE CALIFICADO
BUXTO CLANTOUR, CASTILLO Y SUÑE, OFICINA N° 106
AMBATO - ECUADOR

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014 DE



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 04 de abril del 2015

A los miembros de la Junta General de Socios de la empresa
**PROVEEDORA PARA METALMECÁNICA E INDUSTRIAS PROMETÍN CÍA.
LTDA.**

1. Alcance del Informe

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PROVEEDORA PARA METALMECÁNICA E INDUSTRIAS PROMETÍN CÍA. LTDA.**, que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2014, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en

los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas, y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. Opinión

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **PROVEEDORA PARA METALMECÁNICA E INDUSTRIAS PROMETÍN CÍA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2014, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, las que han sido aplicadas en la forma como se explica en las respectivas Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.

Salvedad a la Opinión del Auditor

Se exceptúa de la opinión del auditor lo expresado en la Nota Aclaratoria a la cuenta **4.d. Inventarios.**

5. Asunto de Énfasis

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero, y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

b. Observancia a las normas para la prevención del lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos

El Auditor exceptuó la verificación al cumplimiento de lo previsto en las normas e instructivos emitidos por las instancias de control, respecto a las políticas, procedimientos y mecanismos implementados en la Compañía para la prevención del lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, con el fin de valorar su eficacia operativa, en vista de que la normativa legal vigente que regula las acciones para dicha prevención no definió a la empresa auditada como sujeto obligado a reportar sus operaciones a la Unidad de Análisis Financiero, UAF. La disposición para que los auditores externos de las compañías verifiquen los asuntos indicados consta en el Artículo 32 de las NORMAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS, las han sido expedidas con Resolución N° SCV.DSC.14.009 y publicadas en el R. O. N° 292 del 18 de julio del 2014.

Atentamente,



CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC No.1800971002001

PROMETÍN CÍA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014
Expresado en dólares

DETALLE	2013	2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Principal	8.708,30	57,86
Caja Chica	400,00	404,03
Fondo de Cambio	45,00	35,00
Bancos Locales	160.430,16	96.826,13
Clientes	532.672,42	496.589,02
Cuentas por Cobrar Empleados	7.711,35	2.563,66
Importaciones en Tránsito	138.314,57	180.880,46
Anticipos a proveedores	4.610,70	12.728,32
Mercancías en Tránsito	216,16	-
Otras Cuentas por Cobrar	36.124,78	11.893,62
Cuentas de Responsabilidad Bodega	9.847,13	3.790,38
Impuestos	-	1.375,43
Retenciones	4.317,96	23.508,08
Inventarios	624.881,02	730.590,82
Inversiones	-	100.000,00
Gastos Anticipados	2.624,66	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.530.904,21	1.661.242,81
ACTIVO FIJO		
Maquinaria y Equipo	9.220,75	9.940,70
Depreciación Acumulada	-3.361,28	-4.360,20
Muebles y Enseres	4.014,22	4.039,22
Depreciación Acumulada	-2.098,37	-2.413,81
Vehículos	98.350,01	95.630,74
Depreciación Acumulada	-70.991,41	-39.154,00
Equipos de Computo	17.640,30	20.397,10
Depreciación Acumulada	-12.588,95	-15.360,06
Equipos de Oficina	11.041,12	11.041,12
Depreciación Acumulada	-8.172,14	-8.575,62
Licencias	2.888,65	2.888,65
Depreciación Acumulada	-2.888,65	-2.888,65
Instalación de Red	3.611,27	-
Depreciación Acumulada	-3.611,27	-
Sistema Contable	8.341,64	8.541,64
Depreciación Acumulada	-1.291,64	-1.291,64
Marcas y Patentes	510,00	760,00
TOTAL ACTIVO FIJO	50.614,26	79.195,19
ACTIVOS DIFERIDOS		
Remodelación	3.300,13	-
Amortización Acumulada	-2.280,13	-
TOTAL DIFERIDOS	1.020,00	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
Varios Activos no Corrientes	26.841,96	94.051,08
TOTAL OTROS NO CORRIENTES	26.841,96	94.051,08
TOTAL ACTIVO:	1.609.380,42	1.834.489,08

FUENTE: PROMETÍN CÍA. LTDA.
PREPARÓ: Contador General

PROMETÍN CÍA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014
Expresado en Dólares

DETALLE	2013	2014
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Bancarias	249.166,58	290.412,29
Proveedores	604.944,52	721.400,70
Material a Consignación	135,00	-
Otras Cuentas por Pagar	36.155,71	106.898,31
Retenciones por Pagar	14.756,17	35.255,58
Provisiones Nómina	-	20.812,84
Gastos Anticipados	18.895,98	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	924.053,96	1.104.268,56
PASIVO NO CORRIENTE		
Beneficios Sociales	12.345,46	29.877,59
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	12.345,46	29.877,59
TOTAL PASIVO:	936.399,42	1.134.146,15
PATRIMONIO		
Capital Social	400.000,00	400.000,00
Reserva Legal	34.418,76	34.418,76
Reserva Facultativa	142.405,66	142.405,66
Reserva de Capital	15.054,52	15.054,52
TOTAL CAPITAL Y RESERVAS	591.878,94	591.878,94
RESULTADOS		
Utilidad ejercicios anteriores		40.551,03
Resultado del ejercicio actual	81.102,06	67.912,99
TOTAL RESULTADOS	81.102,06	108.464,02
TOTAL PATRIMONIO:	672.981,00	700.342,96
Diferencia No Explicada		-0,03
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.609.380,42	1.834.489,08

PURTE: PROMETÍN CÍA. LTDA.
PREPARÓ: Contador General

PROMETÍN CÍA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014
Expresado en Dólares

DETALLE	2013	2014
VENTAS NETAS	3.232.484,99	2.776.160,45
Menos: COSTO DE VENTAS	(2.686.445,90)	(2.311.677,02)
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	37.369,75	98.498,73
UTILIDAD EN VENTAS	583.408,84	562.982,16
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(157.358,66)	(162.790,09)
GASTOS DE VENTA	(330.733,16)	(332.279,08)
GASTOS FINANCIEROS	(11.572,24)	-
TOTAL GASTOS ADM. Y VENTAS	(499.664,06)	(495.069,17)
RESULTADOS EN GESTIÓN	83.744,78	67.912,99
INGRESOS NO OPERACIONALES	45.904,82	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	129.649,60	67.912,99

FUENTE: PROMETÍN CÍA. LTDA.
PREPARÓ: Contador General

PROMETIN C.A. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400.000,00	34.418,76	157.460,18	40.551,03	67.912,99	700.342,96
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.000,00	30.150,23	157.460,18	-	85.370,59	672.981,00
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	4.268,53	-	40.551,03	(17.457,63)	27.361,03
Dividendos					(40.551,03)	(40.551,03)
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)		4.268,53		40.551,03	(44.819,56)	-
					67.912,96	67.912,96

FUENTE: PROMETIN C.A. LTDA.
PREPARO: Contador General

PROMETÍN CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en Dólares

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-72260,44
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-6191,35
Clases de cobros por actividades de operación	2907848,15
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2809349,42
Otros cobros por actividades de operación	98498,73
Clases de pagos por actividades de operación	-2896388,1
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2618239,44
Pagos a y por cuenta de los empleados	-239345,95
Otros pagos por actividades de operación	-38802,69
Intereses pagados	-17651,42
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-66069,09
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-66069,09
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-72260,44
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	169583,46
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	97323,02
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	67.912,96
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	25972,27
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	22314,6
Ajustes por gastos en provisiones	-20249,28
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	13720
Ajustes por gasto por participación trabajadores	10186,95
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-100076,58
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-33188,97
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-27534,14
(Incremento) disminución en inventarios	-32604,77
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-11207,89
Incremento (disminución) en beneficios empleados	4459,19
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-6.191,35

FUENTE: PROMETÍN CÍA. LTDA.
PREPARÓ: Contador General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. ANTECEDENTES

A través de escritura pública celebrada el 18 de diciembre de 1980 ante el Notario Público de este Cantón, Doctor Hernán Santamaría Sancho, se constituyó la Empresa bajo la denominación de PROVEEDORA PARA METALMECÁNICA E INDUSTRIAS PROMETÍN CÍA. LTDA., la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 161.

DOMICILIO.- De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es la ciudad de Ambato, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del país.

PLAZO DE DURACIÓN.- La Compañía tiene una vigencia de 40 años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil. El plazo podrá ser prorrogado o la Compañía podrá ser disuelta anticipadamente, por resolución de la Junta General de Socios.

CAPITAL SOCIAL.- La Compañía inició con \$. 100.000,00 de capital, y con el aumento efectuado mediante escritura del 10 de septiembre del 2.007 su capital ascendió a \$. 368.500,00, y por efecto del último incremento perfeccionado en diciembre del 2.008 su capital alcanza a \$. 400.000,00.

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

El objeto de la Compañía según el Estatuto es la comercialización de toda clase de artículos, mercaderías y productos para uso doméstico y para empleo de oficinas, talleres o empresas publicitarias, y la importación y exportación de tales productos o mercancías. La Compañía puede constituirse en agente, comisionista o consignatario de los productos relacionados con su objeto social, y desarrollar dicho objeto por cuenta propia o por terceras personas.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF aplicada desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Resolución S.C.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y la Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devienen por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar el año.

Deterioro de Activos Financieros.- El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconoce en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

Inventarios.- Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

Propiedad Planta y Equipo.-

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse; el costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

- **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos exceptuando terrenos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- **Deterioro de Activos No Financieros.**- Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro ocurren cuando el valor en libros excede su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

Otros Activos No Corrientes.- Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro ocurren cuando el valor en libros excede a su valor recuperable.

Impuesto a la Renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- **Corriente.**- El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.**- El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su

totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tareas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende beneficios a corto plazo y a largo plazo.

• **Beneficios a Corto Plazo.-**Corresponden básicamente a:

- ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.

• **Beneficios a Largo Plazo.-**Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de

servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio, cuando la determinación del contrato laboral sea por despido intempestivo o renuncia voluntaria. La notificación es presentada por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen del cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocen cuando: (1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, (3) el monto se ha estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 considerando las normas de contabilidad referidas y las políticas pertinentes, así:

DISPONIBILIDADES

a. CAJA - BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2014 el saldo de \$. 97.323,02, de acuerdo al siguiente desglose:

	2013	2014
Caja :	9.153,30	496,89
Caja Principal	8708,3	57,86
Caja Chica	400,00	404,03
Fondo de Cambio	45	35
Bancos:	160430,16	96826,13
Pacífico	24751,25	27365,47
Pichincha	87482,03	805,34
Promerica	48196,88	724,53
Guayaquil	0	67930,79
Sumas:	169.583,46	97.323,02

b. CUENTAS POR COBRAR

El Estado de Situación de la Compañía al 31 de diciembre muestra en este rubro el valor de \$. 708.445,46, el que corresponde a lo siguiente:

	2013	2014
Cientes	532.672,42	496.589,02
Cuentas por Cobrar		
Empleados	7.711,35	2.563,66
Importaciones en Tránsito	138.314,57	180.880,46
Anticipos a proveedores	4.610,70	12.728,32
Mercancías en Tránsito	216,16	-
Otras Cuentas por Cobrar	36.124,78	11.893,62
Cuentas de Responsabilidad		
Bodega	9.847,13	3.790,38
Suman:	729.497,11	708.445,46

La Compañía realizó la provisión del 1% para cuentas incobrables sobre la cartera que muestra la contabilidad al finalizar el ejercicio 2014; sin embargo, omitió calificar el deterioro del activo financiero en función a las NIIF, con el fin de determinar si amerita aplicar a las cuentas vencidas el proceso de baja, o definir una provisión adicional a la establecida en las normas tributarias.

c. IMPUESTOS Y RETENCIONES

La empresa en la cuenta Impuestos y Retenciones tiene un saldo de \$. 24.883,51

d. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía presenta en esta cuenta el importe de \$. 730.590.82, conformado así:

	2013	2014
Inventarios Prometido	624.726,94	740.799,77
Mercadería en Tránsito	154,08	(10.208,95)
Suman:	624.881,02	730.590,82

Respecto al control de los bienes de esta cuenta, se estableció que la Empresa omitió realizar en el ejercicio 2014 constataciones físicas de los productos almacenados en Bodegas y en el Almacén, en orden a cuidar su integridad y probar la exactitud del saldo de la cuenta Inventarios, y de que en la verificación efectuada por Auditoría con corte al 31 de marzo del 2015 se determinó diferencias en varios ítems.

En la Empresa se evidenció además que faltó verificar el estado de conservación de los bienes de inventario y calificar si existe deterioro en el precio de venta en relación al costo de adquisición, tal como requieren las normas NIIF.

e. INVERSIONES

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$ 100,000.00.

f. ACTIVOS FIJOS

Los activos registrados al finalizar el año 2014 por la Empresa referentes a la Propiedad, Planta, Equipo e Instalaciones, están estructurados como se describe a continuación:

	2013	2014
Tangible		
Maquinaria y Equipo	9.220,75	9.940,70
Depreciación Acumulada	-3.361,28	-4.360,20
Muebles y Enseres	4.014,22	4.039,22
Depreciación Acumulada	-2.098,37	-2.413,81
Vehículos	98.350,01	95.630,74
Depreciación Acumulada	-70.991,41	-39.154,00
Equipos de Cómputo	17.640,30	20.397,10
Depreciación Acumulada	-12.588,95	-15.360,06
Equipos de Oficina	11.041,12	11.041,12
Depreciación Acumulada	-8.172,14	-8.575,62
Licencias	2.888,65	2.888,65
Depreciación Acumulada	-2.888,65	-2.888,65
Instalación de Red	3.611,27	-
Depreciación Acumulada	-3.611,27	-
TOTAL TANGIBLE	43.054,25	71.185,19
Intangible		
Sistemas Informáticos		
Saci	8.341,64	8.541,64
Depreciación Acumulada	-1.291,64	-1.291,64
Marcas y Patentes	510,00	760,00
TOTAL INTANGIBLE	7.560,00	8.010,00

g. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta Otros Activos no Corrientes de PROMETÍN CIA. LTDA. muestra \$ 94.051,08 de saldo, el cual evidencia el siguiente detalle:

DR. SAÚL LOZADA MERA
AUDITOR INDEPENDIENTE CALIFICADO
 EDIFICIO CLANTOUR, CASTILLO Y SUÑER, OFICINA Nº 106
 AMBATO - ECUADOR

	2013	2014
Garantía Arriendo	953,14	953,14
Garantía Maq. Dinero	20,00	20,00
Garantía Rialto	-	405,56
Rpm Construcciones	25.868,82	91.652,38
Almacén Av. Atahualpa	-	680,00
Almacén Primera Imprenta	-	340,00
Sumas:	26.841,96	94.051,08

El valor de \$. 91.652,38 que se contabiliza en la subcuenta RPM Construcciones corresponde al 50% del total de la materia prima vendida para que sean utilizados en los proyectos La Moya II Primera Etapa, Alcázar de Burgos y Alcázar de Córdova, por lo que ese importe constituye pago anticipado para adquirir una casa en el primer proyecto por \$. 78.000,00, y otra en el proyecto Alcázar de Córdova por \$. 76.000,00.

Al respecto, cabe puntualizar que:

- La compra - venta de las casas serán realizadas con los Fideicomisos que tienen el mismo nombre que los proyectos, una vez que estén construidas y de que el pago de la diferencia sea cumplido por parte de PROMETIN CIA. LTDA..
- El 50% de las ventas de materia prima para el proyecto Alcázar de Burgos, incrementa el anticipo para adquirir la casa del mismo proyecto La Moya II Primera Etapa.
- En el caso del proyecto Alcázar de Córdova se suscribió el convenio notariado el 10 de noviembre del 2014, y respecto al proyecto La Moya II Primera Etapa el 12 de abril del 2013, actos que se realizaron con las representantes legales de los respectivos fideicomisos en la ciudad de Quito.
- El 50% de las ventas recibe en efectivo la Compañía y registra en Ventas, y el valor del otro 50% de la facturación es asentado en calidad de anticipo para las compras referidas, en tanto que el importe pendiente de cobro en Cuentas por Cobrar - Clientes.
- La Empresa ha suscrito la cesión de los derechos de compra - venta de la casa del Proyecto La Moya II Primera Etapa el 30 de octubre del 2014 a favor del señor Manuel Anibal Bedón Martínez, los cuales fueron adquiridos el 12 de abril del 2013.

Según contabilidad, el resumen de la venta de bienes facturados hasta el 4 de abril del 2015 para los proyectos señalados es el que sigue:

DR. SAÚL LOZADA MERA
AUDITOR INDEPENDIENTE CALIFICADO
EDIFICIO CLANTOUR- CASTILLO Y SUCRE, OFICINA Nº 106
AMATO - ECUADOR

VALORES FACTURADOS, PAGADOS Y PENDIENTES DE PAGO AL 4 DE ABRIL DEL 2015					
PROYECTO	FACTURADO	% DE RETENCIÓN	PAGO CON CHEQUE	ANTICIPO A CONSTRUCCIÓN	VALOR POR COBRAR
LA MOYA II	136.955,57	1.109,76	67.207,93	58.132,41	10.505,47
BURGOS	60.462,81	436,59	29.961,48	24.881,51	5.183,23
CORDOVA	71.072,86	601,64	33.391,16	27.394,58	9.685,48
TOTAL	268.491,24	2.147,99	130.560,57	110.408,50	25.374,18

Respecto al cuadro, se anota que el valor pagado y el respectivo anticipo registrado sobre el total facturado, no representa en cada caso el 50% como establecen los convenios, lo cual según contabilidad obedece a que en ocasiones el porcentaje de cancelación es mayor que el del anticipo.

h. OBLIGACIONES BANCARIAS

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$. 290.412,29, tal como se anota a continuación:

	2013	2014
Banco Promerica	249.166,58	-
Banco Guayaquil	-	290.412,29
Suma:	249.166,58	290.412,29

El vencimiento del préstamo concedido por el Banco de Guayaquil al 10,21% de interés efectivo es de 6 meses, renovables cada semestre hasta completar dos años, con una tasa de interés acorde al mercado.

i. PROVEEDORES

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$. 721.400,70, distribuido así:

	2013	2014
Productos Terminados	597.019,50	650.570,92
Otras Cuentas Proveedores	7.925,02	70.829,78
Suma:	604.944,52	721.400,70

j. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La cuenta refleja el saldo de \$. 106.898,31 al 31 de diciembre del 2014, tal como consta a continuación:

	2013	2014
Anticipo de Clientes	941,07	106.898,31
Varias Cuentas por Pagar	35.214,64	-
Suma:	36.155,71	106.898,31

k. RETENCIONES POR PAGAR

Esta partida según el Estado de Situación presenta el valor negativo de \$. 35,255.58, cuya desagregación es la que sigue:

	2013	2014
Retenciones Fiscales	13.615,31	(36.406,44)
Crédito Tributario IVA		(44.455,69)
Retención en la Fuente		6.653,04
Imp. Renta Empleados		150,00
IVA Retenido		1.246,21
Retenciones Laborales	1.140,86	1.150,86
Suman:	14.756,17	(35.255,58)

l. PROVISIONES NÓMINA

En esta cuenta el Estado de Situación refleja \$. 20,812.84 de saldo, lo cual corresponde a:

	2014
BENEFICIOS SOCIALES	13.183,70
Décimo Tercer Sueldo	1.328,17
Décimo Cuarto Sueldo	3.676,65
Vacaciones	8.178,86
15% Participación Trabajadores	0,02
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	5.235,19
Aportes IESS	3.512,67
Fondos de Reserva	552,05
Préstamos de Empleados al IESS	1.170,47
DEUDAS A EMPLEADOS	2.393,95
Sueldos por Pagar	808,97
Comisiones por Pagar	1.584,98
TOTAL PROVISIONES NÓMINA	20.812,84

m. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2014, esta cuenta revela los importes provisionados por los conceptos que a continuación se indican:

	2013	2014
Desahucio	4.460,26	10.341,07
Jubilación Patronal	7.885,20	19.536,52
Suman:	12.345,46	29.877,59

Según los registros contables, la Compañía incrementó las provisiones laborales del personal en el año 2014, sobre la base de los estudios actuariales de los años 2013 y 2014 que fueron realizados y aplicados de acuerdo a las normas NIIF.

n. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Socios de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 y que consta en el Estado de Situación es de \$. 400.000,00, y su estructura es la que sigue:

	2014
Albornoz Ernesto	46.123,00
Vásconez Hernán	25.821,00
Callejas Mauricio	98.486,00
Callejas Juan José	98.486,00
Callejas A. Ivonne Carolina	54.676,00
Callejas A. María Fernanda	54.676,00
Callejas H. José Gabriel	3.622,00
Callejas H. Juan José	3.622,00
Callejas H. Nicole	3.622,00
Callejas S. María Constanza	3.622,00
Callejas S. María del Pilar	3.622,00
Callejas S. Mauricio Javier	3.622,00
Suma:	400.000,00

o. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2014 conforman las cuentas y valores que se indican:

	2014
Reserva Legal	34.418,76
Reserva Facultad	142.405,66
Reserva de Capital	15.054,52
Suma:	191.878,94

p. RESULTADOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2014 refleja la utilidad contable de \$. 67.912,96, antes de la apropiación para el 15% de Participación a Trabajadores, del 22% de Impuesto a la Renta y el 5% para Reserva Legal.

5. SEGUROS

Las siguientes Pólizas de Seguro son las que están contratadas por la Compañía a la fecha de nuestra intervención:

EMISOR	RAMO	Nº. PÓLIZA	TOTAL ASEGURADO	EMISIÓN	VENCIMIENTO
Equinoccial	Incendio	50194	599.500,00	14/06/2014	14/06/2015
Equinoccial	Robo	50050	58.000,00	14/06/2014	14/06/2015
Equinoccial	Equipo electrónico	50012	24.792,01	14/06/2014	14/06/2015
Equinoccial	Equipo y maq. Contratistas	50034	9.000,00	14/06/2014	14/06/2015
Equinoccial	Transporte interno	50009	30.000,00	14/06/2014	14/06/2015
Equinoccial	Vehículo	53434	94.850,00	14/06/2014	14/06/2015

6. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR AUDITORÍA EXTERNA EN EL EJERCICIO 2013

Las sugerencias presentadas por el Auditor en la Carta Confidencial del ejercicio 2013 y que se encontraban pendientes de ejecución en el momento de nuestra intervención, constan en el informe de control interno del ejercicio 2014.

La salvedad y sugerencia que figura en el Informe de Opinión del 2013 sobre las provisiones para jubilación patronal y desahucio, ha sido superado en el ejercicio auditado.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 04 de abril del 2015, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente,

Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia CPA 10.876
REG. SC - RNAE 262
RUC 1800971002001