

## **Nota 1. Identificación de la compañía**

### **Antecedentes**

Se constituyó bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública de Constitución suscrita el 31 de julio del año 003, en la Notaría Vigésima Novena del Distrito Metropolitano de Quito y aprobada con Resolución 08.Q.I.J.3399 DEL 19 de septiembre de 2003 de la Superintendencia de Compañías y mediante Registro Mercantil del cantón Quito con el No. 3062, La Entidad que se rige por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto vigente de la misma Compañía.

### **Domicilio**

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio es la ciudad de Quito, de la provincia de Pichincha, pudiendo establecer sucursales o agencias dentro o fuera del país cuando así lo acordare la Junta General de Socios.

### **Objetivo**

Su objetivo y actividad económica es construcción y promoción de proyectos inmobiliarios, su servicio en la sociedad es en el campo de la construcción de:

- EDIFICIOS DE ACERO Y HORMIGÓN
- HOSPITALES Y LABORATORIOS
- CAMPAMENTOS MOVILES Y ESTACIONARIOS
- NAVES INDUSTRIALES
- PUENTES GRUAS
- MUROS DE TIERRA ARMADA
- OBRAS DE ALCANTARILLADO
- ESTRUCTURAS EN GENERAL
- CALCULO DISEÑO Y FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS METALICAS

### **Capital Social**

El capital social de la compañía es de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA CON 00/100 (USD 800,00), dividido en OCHOCIENTAS (800) participaciones sociales de Un Dólar de los Estados Unidos de América (USD 1,00) cada una.

## **Nota 2. Principales principios y prácticas contables**

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) y utilizadas en el Ecuador NIIF'S PYMES.

### **a) Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares estadounidenses; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

### **b) Bienes e instalaciones**

Sobre los activos de Propiedad, Planta y Equipo sus valores iniciales de su constitución, la entidad registra los incrementos al costo

### **c) Depreciación**

Los activos sujetos a depreciación, se han estimado y contabilizado para el período 2012, de acuerdo al método línea recta.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Vehículos	20%	ó	5 años
Muebles y Enseres	10%	ó	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	ó	10 años
Equipo de Cómputo y software	33%	ó	3 años

### **d) Ingresos Acumulados**

La entidad registra sus ingresos por contratos de construcción de estructuras en general, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

**e) Costos y Gastos**

La compañía genera costos y gastos por las actividades propias de funcionamiento y otros gastos de operación y administración.

**g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS** Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo provisionados y cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**h) Impuestos**

La entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros.

**Nota 3. Efectivos y equivalentes de efectivo.**

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

CUENTAS	DIC-2012	DIC-2011	VARIACION
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>			
<b>CAJA CHICA</b>			
Caja Chica	74,25		74,25
<b>BANCOS</b>			
Banco Produbanco Corriente	0,00	-	0,00

Banco Produbanco Ahorros	0,47		0,47
Banco Internacional Corriente	5.094,11		5.094,11
Banco Internacional Ahorros	75,50		75,50
<b>TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5.244,33</b>	-	<b>5.244,33</b>

Las cuentas de efectivos y equivalentes de efectivo son conciliados de manera mensual y guardan conformidad con los anexos correspondientes.

#### Nota 4. Activos financieros

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

<u>CUENTAS</u>	DIC-2012	DIC-2011	VARIACION
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>			
Anticipo Proveedores	36.389,21		36.389,21
Préstamo Empleados	1.000,00		1.000,00
<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>			
Préstamo Accionista	56.837,87	1.000,00	55.837,87

<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	94.227,08	1.000,00	93.227,08
----------------------------------	-----------	----------	-----------

Los activos financieros conformados por Cuentas por Cobrar no Relacionadas: Anticipo a Proveedores y Empleados, como las Cuentas por Cobrar Relacionadas: Préstamo Accionistas sus saldos guardan conformidad con los anexos presentados.

#### **Nota 5. Servicios y otros pagos anticipados**

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

CUENTAS	DIC-2012	DIC-2011	VARIACION
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>			
<b>ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
Crédito tributario (IVA)	9.772,98	28.836,53	-19.063,55
Crédito Tributario (renta)		11.674,45	-11.674,45
<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>9.772,98</b>	<b>40.510,98</b>	<b>-30.738,00</b>

Los saldos presentados en este grupo de cuentas se encuentran debidamente respaldadas en las obligaciones con el SRI., se las cumple a cabalidad.

#### **Nota 6. Activo no corriente**

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

Los saldos presentados en las cuentas de Propiedades Planta y Equipo, Se registra el valor de vehículos a su valor real y se registran ajustes por diferencia en el cálculo de la depreciación

CUENTAS	DIC-2012	DIC-2011	VARIACION
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPOS</b>			
VEHICULOS			
Vehículos ( volquetas)		226094,81	-226094,81
MUEBLES Y ENSERES			
Muebles y enseres	925	925	0
MAQUINARIA Y EQUIPO			
Maquinaria y equipo	30.397,80	30.397,80	0
Equipo de computación y software	3.094,00	3.094,00	0
DEPRECIACION ACUM. Y PROPIEDAD,PLANTA EQUIPO			
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-8.351,85	-178936,41	170.584,56
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>26.064,95</b>	<b>81575,2</b>	<b>-55510,25</b>
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO			
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		-122,05	-122,05
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>26.064,95</b>	<b>81.453,15</b>	<b>-55.632,30</b>

## Nota 7. Pasivos

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

**Cuadro Nº 1**  
**Pasivos**

<b>PASIVOS</b>	<b>DIC-2012 NIIFS</b>	<b>DIC-2011 NEC</b>	<b>VARIACION</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS</b>			
Documentos y cuentas por pagar locales	54.667,27	12.997,53	41.669,74
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
Obligaciones financieras locales	117,23	41.128,08	-41.010,85
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS</b>			
Préstamos accionistas corto plazo		34.036,54	-34.036,54
<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>			
Imp. A la renta por pagar del ejercicio	196,53	6.018,26	-5.821,73
<b>PARTICIPACION TRAB. DEL EJER. ECONOMICO</b>			
15% Part. Trabajadores por pagar del Ejercicio	9.979,95	2.254,87	7.725,08
<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>			
Provisiones patronales	14.249,45		14.249,45
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE:</b>	<b>79.210,43</b>	<b>96.435,28</b>	<b>-17.224,85</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>			
Obligaciones financieras locales	8.603,26		8.603,26
Pasivo por impuestos diferidos		1.381,97	-1.381,97
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS</b>			
Prestamos de accionistas		177.959,44	-177.959,44
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.603,26</b>	<b>179.341,41</b>	<b>-170.738,15</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>87.813,69</b>	<b>275.776,69</b>	<b>- 187.963,00</b>

Las obligaciones presentadas en el pasivo corriente, son canceladas en un tiempo inferior a un año y los pasivos no corrientes a largo plazo se cancelan en tiempos superiores a un año.

## Nota 8. Patrimonio

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

**Cuadro Nº 2**

### **Patrimonio**

CUENTAS	DIC-2012 S	DIC-2011	VARIACION
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital suscrito	800,00	800,00	0,00
Aporte de accionistas a futuras capitalizaciones	258.501,18	109.200,00	149.301,18
<b>RESERVAS</b>			
Reserva legal	6.923,01	6.923,01	0,00
<b>RESULTADOS</b>			
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	-264.215,31	(288.291,23)	24.075,92
Adopción NIIF por primera Vez \$ 3.523,21	5.027,23	-	5.027,23
Pasivo por Impuesto Diferido \$ 1.504,02			
Utilidad del presente ejercicio	40.459,54	15.032,46	25.427,08
<b>TOTAL PATRIMONIO :</b>	<b>47.495,65</b>	<b>(156.335,76)</b>	<b>203.831,41</b>

Los saldos presentados en el patrimonio son conciliados de manera mensual y guardan conformidad con sus auxiliares contables.

## Notas 9. Resultados integral

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

**Cuadro 3**  
**Resultados Integral**

<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACION</b>
Ventas netas gravadas con el 12%	226.490,33	600.178,73	- 373.688,40
Ventas netas gravadas con tarifa 0%	18.313,12	116.260,72	- 97.947,60
<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			-
Utilidad en Venta de propiedades, planta y equipo	83.611,11	7.046,62	76.564,49
Otros Ingresos	2,76		2,76
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>328.417,32</b>	<b>723.486,07</b>	<b>395.068,75</b>

<b>CUENTAS</b>	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b>COSTOS DE OBRAS</b>			
<b>SUELdos, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>			
Sueldos	25,823.94	42,184.01	- 16,360.07
Beneficios Sociales	5,045.66	7,785.40	- 2,739.74
Aporte IESS (incluye fondo de reserva)	3,237.61	5,125.36	- 1,887.75
<b>HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS</b>			
Honorarios profesionales y dietas			- 7,589.29
<b>OTROS COSTOS</b>		7,589.29	
Mantenimiento y reparaciones	3,163.41		- 70,875.53
Combustibles	2,726.38	74,038.94	- 788.40
Suministros y materiales	59,483.39	3,514.78	- 97,555.88
Transporte	21,870.45	157,039.27	- 19,668.95
Pago por otros servicios	58,654.17	41,539.40	- 254,799.33
Seguros y reaseguros		313,453.50	- 1,754.40
Alquiler de maquinaria		1,754.40	- 28.65
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS PARA OBRAS</b>	<b>180,005.01</b>	<b>654,053.00</b>	<b>- 474,047.99</b>

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACIÓN</b>
---------------------------------	-----------------	-----------------	------------------

<b>SUELdos, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>			
Sueldos	18,600.00	19,238.64	- 638.64
Beneficios Sociales	3,139.41	3,566.01	- 426.60
Aporte Seguridad Social (incl. fondo de reserva)	3,809.98	2,337.49	1,472.49
<b>HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS</b>			
Honorarios profesionales y dietas	18,178.35		18,178.35
<b>GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION</b>			
Mantenimiento y reparaciones	3,554.02	3,070.89	483.13
Combustibles	397.71		397.71
Suministros y materiales	669.10		669.10
Servicios Bancarios	5,351.91	2,520.74	2,831.17
Gastos de gestión	1,407.96	13,749.62	- 12,341.66
Impuestos, Contribuciones y Otros	6.00		6.00
Iva que se carga al gasto	2,537.70		2,537.70
Servicios Públicos	1,448.99		1,448.99
Pago por otros servicios	729.81	224.00	505.81
Pagos por otros Bienes	202.79	2,497.55	- 2,294.76
Reembolso de gastos		180.00	- 180.00
<b>DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Gasto depreciación	10,547.28	7,015.67	3,531.61
<b>AMORTIZACIONES</b>			
Amortización Perdidas 2010 (15%)	11,298.32		11,298.32
Gastos no deducibles	2,509.17		
<b>TOTAL GASTOS:</b>	<b>84,388.50</b>	<b>54,400.62</b>	<b>27,478.71</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS:</b>	<b>264,393.51</b>	<b>708,453.61</b>	<b>(446,569.27)</b>

<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>64,023.81</b>	<b>15,032.46</b>	<b>51,500.52</b>
Gastos No Deducibles	2,509.18		2,509.18
(-) 15% Participación Trabajadores	9,979.95	2,254.87	7,725.08
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>59,062.21</b>	<b>12,777.59</b>	<b>46,284.62</b>
22% Impuesto a la Renta	<b>13,584.32</b>	0	0
(-) Crédito Tributario IR años anteriores.	<b>(8,671.86)</b>	0	0
(-) Crédito Tributario IR Año Corriente	<b>(4,715.92)</b>	0	0
(=) Saldo Impuesto a la Renta x pagar.	<b>196.54</b>	0	0
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:</b>	<b>40,459.54</b>	0	0

## NOTA 10. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Los estados financieros de flujos del efectivo y evolución de los patrimonios presentados por la administración de la empresa, son documentos que guardan conformidad con las normas internacionales información financiera.

### “PROMETAL CONSTRUCTORES S.A” ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-)PERDIDA NETA DEL PERÍODO	
SALDO FINAL DEL PERÍODO	800.00	258.501,18	6 923.01			-264.215,31	5.027,23	40.459,54			47.495,65
SALDO REEXPRESADO PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	109.200,00	6 923.01			202.134,47	-490.425,70		15.032,46		-156.335,76
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	109.200,00	6 923.01			202.134,47	-490.425,70		15.032,45		-156.335,76
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	149.301,18					-202.134,47	226.210,39	5.027,23	25.427,06		203.831,41
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	149.301,18					-202.134,47	226.210,39		15.032,46		149.301,16
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS											9.043,46
OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES											
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)								5.027,23			5.027,23
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)											40.459,54

## 1. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL PERIODO ECONOMICO DEL AÑO 2012

En la administración el ejercicio económico del 2012, se observó que no elaboró y promulgó el marco legal suficiente, como son las políticas, normas contables y procedimientos de administración, a fin de mejorar los procesos de registro, generar información confiable y oportuna con la finalidad de capacitar, instruir, controlar e informar adecuadamente a su personal para generar información tanto a los organismos internos como externos a la compañía

Se recomienda realizar y promulgar entre todo el personal el reglamento interno y el marco legal necesario para una optima administración de los recursos de la compañía, creando normativas, políticas contables un manual de procesos entre otros aspectos legales, sobre la administración y difundirlos al personal, a fin de que se ponga en práctica y al finalizar el período se evalúe el desempeño de estas herramientas de control.

### **PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN DEL DESAHUCIO**

Se observo que la compañía Prometal Constructores S.A., la empresa no contrato los servicios profesionales de Calculo Actuarial, como dispone la NIC 19, Beneficios a Empleados.

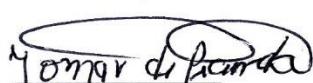
Recomendamos a la brevedad posible realice la contratación de los servicios profesionales a una firma Actuarial, con el propósito de provisionar los beneficios sociales como dispone la NIC 19.

### **PATRIMONIO**

En la cuenta 3.02.01.01 Reservas legal el saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD \$ 6.923.01; se evidencio que este saldo supera lo estipulado en la Ley de Compañías en el Artículo 109

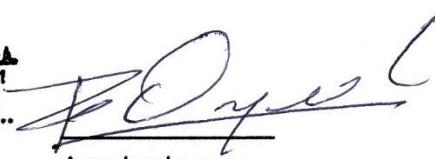
Notamos de este hecho que el máximo era del 25% por un valor de USD \$ 200,00 lo que genera una diferencia de USD \$ 6.723.01; de esta diferencia se debió haber realizado los trámites para recapitalizar.

Recomendamos a la administración en apego a la Ley de Compañías en su Artículo 109, por superar el 25% de reserva legal, se realice las gestiones pertinentes y se recapitalice a la brevedad posible estos rubros a fin de incrementar el patrimonio de la compañía.

  
Elaborado por.

CONTADOR

PROMETAL CONSTRUCTORES S.A.  
RUC.: 1791902017001

  
Aprobado por.

GERENTE