



LATINAUDIT Cía. Ltda.

NIF, CONTABILIDAD, AUDITORIA, PERITAJES, CONSULTORIA
ASESORIA FINANCIERA, TRIBUTARIA, CONTABLE, SOCIETARIA

DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda.

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA RECTIFICADO
POR EL PERIODO 1-Enero
al 31 de Diciembre 2012**

**Auditor: LATINAUDIT
Latinoamericana de
Auditores CIA. LTDA.**

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

ÍNDICE DEL CONTENIDO:

- 1.1 Carta Dictamen*
- 1.2 Balance General*
- 1.3 Estado de Resultados*
- 1.4 Estado de Flujo de Efectivo*
- 1.5 Estado de Cambios en el Patrimonio*
- 1.6 Notas a Los Estados Financieros*

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros clasificados que se adjuntan de la Compañía “DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda.” que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

2. Es responsabilidad de la Administración de DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo con NIC 1. “Presentación de Estados Financieros” incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera, en cumplimiento a lo estipulado en la Resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén exentos de errores significativos causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; así como la elaboración de estimaciones contables importantes, razonables de acuerdo con las circunstancias de su entorno económico.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Dichas normas requiere que se cumpla con requerimientos éticos, se planifique y se realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización 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 de los riesgos de errores importantes de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la

preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI003 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.

Opinión

4. En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., al 31 de Diciembre del 2012, Resultado Integral de sus Operaciones, Cambios en el Patrimonio y sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Asuntos de Énfasis No.1

5. La Compañía DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y aplicación total a partir de 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo 1 de la citada resolución. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 adjuntos, son los primeros que DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., prepara aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que estos se presenten **en forma comparativa**. Los estados financieros preparados para el año 2011 sirvieron de base comparativa para los estados financieros que se presentan para el año 2012 de acuerdo a la NIIF 1. Consecuentemente, las cifras correspondientes al año 2011 comparativas presentadas en este informe difieren de las contenidas en los estados financieros aprobados por los socios para el mencionado año. Con fecha 28 de mayo del 2012, la Dra. María Teresa Collaguazo, emitió el informe como auditor independiente, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dicho año, en el cual se expresa una opinión sin salvedades.

af

Asuntos de Énfasis No.2

6. La Superintendencia de Compañías mediante oficio No. SCVS.IRQ.DRICAL.SAI.15.1059.18705 de 22 de septiembre de 2015 dirigida a la Gerencia de LATINAUDIT LATINOAMERICANA DE AUDITORES CIA. LTDA., manifiesta: *“Del análisis efectuado, se ha determinado que únicamente, 2 terrenos ubicados en la provincia de Imbabura le pertenece a la compañía DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., y, según los informes peritales tienen un valor de mercado de USD 1.806.000,00; las restantes 4 propiedades no son propiedad de la compañía, pues del terreno ubicado en la provincia de Pastaza con un valor de mercado al 31 de diciembre de 2012 de USD 1.500.000,00 la compañía solo posee una promesa de compra-venta, y, los 3 terrenos ubicados en la provincia de Pichincha, se encuentran a nombre de los socios Pablo y Mauricio Tutillo, con un valor de mercado de USD.2.200.000.00. La firma auditora en la recomendación No. 8 del informe de control interno, dirigido a la Junta general de Socios de la compañía auditada, señaló: “Con el propósito que exista la correspondencia con la propiedad de los bienes inmuebles de la compañía, se recomienda a la administración perfeccionar la transferencia de dominio de las siguientes propiedades ubicadas en: la Provincia de Pastaza, ya que esta cuenta con una promesa de compra venta y allí funciona la planta de asfalto; así como los terrenos de Checa que los socios Mauricio y Pablo Tutillo recibieron en donación y que mediante Junta Extraordinaria de Socios de 22 de diciembre de 2012, manifiestan su decisión de aportar estos terrenos a la compañía para una futura capitalización, la misma que estará sujeta a una posible reclasificación al pasivo como una cuenta por pagar a los socios, en caso no se efectúe en el corto plazo su capitalización.”*

Atendiendo a los requerimientos del ente de control así como la recomendación expresada por auditoría en el informe de control interno, la administración de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., ha procedido a realizar y registrar contablemente el ajuste pertinente tendiente a reflejar en la cuenta TERRENOS el valor de USD 1.806.000.00 que corresponde a las propiedades que efectivamente le pertenecen a la compañía y que se hallan ubicados en la provincia de Imbabura, las propiedades de la referencia fueron avaluadas por el perito Arq. Milton Jiménez quien ostenta la calificación No. SC.RNP 168.

Con base en lo señalado la Compañía ha procedido a realizar el ajuste por el valor de USD 3.700.000,00 con débito a la cuenta aportes para futura capitalización y crédito a la cuenta terrenos a efecto de rectificar el registro contable efectuado en el año 2012 por la Compañía, el señalado valor corresponde a las propiedades que no constan a nombre de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., sin embargo de que estas propiedades estaban siendo utilizadas por la compañía como campamentos del almacenamiento de materiales y maquinaria.

4

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

7. La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2012, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado.

Quito, 30 de octubre del 2015

Atentamente,

LATINAUDIT CIA. LTDA

.....
Firma Autorizada

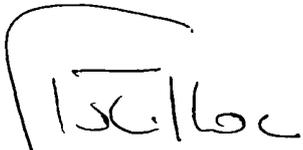
LATINAUDIT LATINOAMERICANA DE AUDITORES CÍA.LTDA.
SC-RNAE-849



Dr. Flavio Gualotuña
Representante Legal

"DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA."
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA RECTIFICADO
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DÓLARES)

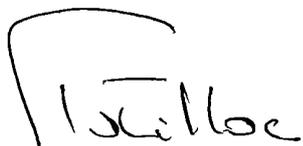
	NOTAS	31/12/2012 RECTIFICADO	31/12/2011	01/01/2011
<u>ACTIVO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	2.030,00	65.106,91	74.280,14
Cuentas a Cobrar comerciales, neto	6	2.618.066,19	1.519.011,59	598.089,34
Otras cuentas Por Cobrar	7	78.477,14	1.000,00	13.346,91
Inventarios	8		187.816,53	60.908,69
Servicios y Otros Pagos Anticipados	9	271.169,86	319.171,89	41.775,25
Otros Activos	10	2.496.163,68	82.110,32	57.396,05
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5.465.906,87	2.174.217,24	845.796,38
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
No Depreciable (RECTIFICADO)	11	1.964.337,13	4.000,00	4.000,00
Depreciable	12	8.033.092,82	3.795.300,77	798.890,73
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9.997.429,95	3.799.300,77	802.890,73
TOTAL ACTIVO		15.463.336,82	5.973.518,01	1.648.687,11


 Ing. PABLO TUTILLO CAMACHO
 Gerente General


 Ing. Fanny Guachamín
 Contadora

"DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA."
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (RECTIFICADO)
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DÓLARES)

	NOTA	31/12/2012 RECTIFICADO	31/12/2011	01/01/2011
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por Pagar	13	953.614,60	403.325,24	168.525,20
Obligaciones con Inst. Financieras	14	561.037,08	242.402,21	0,00
Otras Obligaciones Corrientes	15	291.428,21	151.887,12	156.890,18
Otros Pasivos Corrientes	16	9.800,00	23.290,15	154.087,23
Anticipo de clientes	17	1.472.107,15	840.997,50	276.250,23
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.287.987,04	1.661.902,22	755.752,84
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por Pagar	18	0,00	788.111,88	130.755,48
Obligaciones Bancarias	19	294.000,00	391.347,12	89.926,63
Jubilación Patronal y Desahucio	20	114.735,11	67.639,07	1.308,49
Otros Pasivos No corrientes	21	7.765.986,83	708.000,00	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		8.174.721,94	1.955.098,07	221.990,60
TOTAL PASIVO		11.462.708,98	3.617.000,29	977.743,44
PATRIMONIO				
Capital Suscrito	22	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Reservas	23	801.410,15	801.410,15	585,41
Aporte Futura Capitalización (RECTIFICADO)	24	3.050.769,29	1.250.769,29	657.931,37
Resultados Acumulados	25	173.497,43	10.096,22	7.089,12
Resultados Acumulados Aplicación NIIF por primera vez	26	-48.066,15	-48.066,15	
Resultado del Ejercicio		21.217,12	340.508,21	3.537,77
TOTAL PATRIMONIO		4.000.627,84	2.356.517,72	670.943,67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		15.463.336,82	5.973.518,01	1.648.687,11


 Ing. PABLO TUTILLO CAMACHO
 Gerente General


 Ing. Fanny Guachamín
 Contadora

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financiero

" DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA "
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DÓLARES)

	NOTA	2012	2011
INGRESOS		8.009.803,89	6.010.639,09
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	27	8.000.831,91	6.007.512,39
INGRESOS NO OPERACIONALES		8.971,98	3.126,70
(-) COSTOS			
COSTOS PROYECTOS	28	6.485.289,63	4.487.183,01
(=) UTILIDAD EN OPERACIÓN		1.524.514,26	1.523.456,08
GASTOS		1.503.297,14	1.182.947,87
GASTOS DE ADMINISTRACION	29	697.126,56	674.639,14
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		568.846,45	296.672,36
GASTOS DE VENTAS	30	7.571,83	2.296,67
GASTOS FINANCIEROS	31	70.879,04	88.479,96
OTROS GASTOS	32	158.873,26	120.859,74
UTILIDAD DEL EJERCICIO		21.217,12	340.508,21


 Ing. PABLO TUTILLO CAMACHO
 Gerente General


 Ing. Fanny Guachamín
 Contadora

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

"DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (RECTIFICADO)
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DÓLARES)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	AÑO 2012 RECTIFICADO	AÑO 2011
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 2.286.264,01	- 453.978,46
Clases de cobros por actividades de operación	6.824.300,17	5.098.242,66
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6.824.300,17	5.098.242,66
Clases de pagos por actividades de operación	- 9.110.564,18	- 5.552.221,12
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 9.110.564,18	- 5.552.221,12
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 6.695.125,23	- 3.293.082,40
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 6.695.125,23	- 3.293.082,40
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	8.918.312,33	3.737.887,63
Financiación por préstamos a largo plazo	318.634,87	1.806.984,48
Otras entradas (salidas) de efectivo	8.599.677,46	1.930.903,15
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	- 63.076,91	- 9.173,23
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	65.106,91	74.280,14
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2.030,00	65.106,91

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

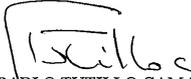
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	21.217,12	340.508,21
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	496.996,05	296.672,36
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	496.996,05	296.672,36
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	- 2.804.477,18	- 1.073.159,03
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 1.099.054,60	- 920.922,25
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 77.477,14	12.346,91
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	550.289,36	264.435,06
(Incremento) disminución en inventarios	187.816,53	- 126.907,84
(Incremento) disminución en otros activos	- 2.366.051,33	- 302.110,91
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	- 2.286.264,01	435.978,46

11/30/12
 Ing. PABLO TUTILLO CAMACHO
 Gerente General

Ing. Fanny Guachamín
 Contadora

" DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA "
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRINONIO RECTIFICADO
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DÓLARES)

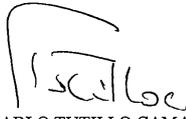
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANACIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ	GANANCIA NETA DEL PERIODO	Total Patrimonio
Saldos al 31 Diciembre 2011	1.800,00	1.250.769,29	585,41	800.824,74	10.096,22	-48.066,15	340.508,21	2.356.517,72
Transferencia Utilidad					163.401,21		- 340.508,21	0,00 -177.107,00
Aportes Futura Capitalización		1.800.000,00						1.800.000,00
Utilidad del Ejercicio							21.217,12	21.217,12 0,00
Saldos al 31 Diciembre 2012	1.800,00	3.050.769,29	585,41	800.824,74	173.497,43	-48.066,15	21.217,12	4.000.627,84


 Ing. PABLO TUTILLO CAMACHO
 Gerente General


 Ing. Fanny Guachamin
 Contadora

" DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRINONIO
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADO EN DÓLARES)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANACIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ	GANANCIA NETA DEL PERIODO	Total Patrimonio
Saldos al 31 Diciembre 2010	1.800,00	657.931,37	585,41		7.089,12		3.537,77	670.943,67
Transferencia Utilidad					3.007,10		- 3.537,77	-530,67
Revalorización Activos				800.824,74				800.824,74
Efecto Aplicación NIIF por Primera Vez						- 48.066,15		-48.066,15
Aporte Futura Capitalización		592.837,92						592.837,92
Utilidad del Ejercicio							340.508,21	340.508,21
Saldos al 31 Diciembre 2011	1.800,00	1.250.769,29	585,41	800.824,74	10.096,22	-48.066,15	340.508,21	2.356.517,72



Ing. PABLO TUTILLO CAMACHO
Gerente General



Ing. Fanny Guachamin
Contadora

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1 BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑIA

SITUACIÓN LEGAL DE LA COMPAÑÍA.

La compañía se constituyó en la República del Ecuador el 20 de octubre de 2003 ante el notario Trigésimo segundo del Cantón Quito, posteriormente con fecha 8 de diciembre del 2003 bajo el número 3771, Tomo 4 se procedió a su inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Quito, en calidad de Compañía Limitada. La compañía se constituyó con un capital social de un mil ochocientos dólares USA. Está regida por las Leyes de la República del Ecuador y sus Estatutos de constitución. Actualmente tiene domicilio en la parroquia San Gabriel, del cantón Quito, provincia de Pichincha, República del Ecuador y no mantiene sucursales.

De acuerdo a los estatutos de la compañía está gobernada por la Junta General de Socios y representada legalmente por el Gerente General y en su ausencia por su Presidente.

Sus actos societarios y contables se rigen por la Superintendencia de compañías y los aspectos tributarios por el Servicio de Rentas Internas

AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS

Los socios de la Compañía, en sesión de la Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la Compañía, celebrada el veinte y ocho de septiembre del dos mil doce (2012), de conformidad con lo que dispone el Artículo doscientos noventa y ocho y Artículo Octavo del estatuto de la Compañía, resolvió por unanimidad aprobar el Aumento del capital social de la compañía y la consiguiente reforma de estatutos. Con estos antecedentes el representante legal de la Compañía DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., declara aumentar el capital social de la compañía en la suma de CIENTO CUARENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y OCHO DOLARES (147.798), suma que se encuentra dividida en participaciones sociales iguales, que las realizan con las utilidades para reinvertir y capitalizar que la Empresa reservó en el ejercicio económico del año 2011 y que se encuentra debidamente contabilizado y legalizado en los libros contables de la Empresa.

El capital actual de la compañía es de ciento cuarenta y nueve mil quinientos noventa y ocho dólares USA, dividido en ciento cuarenta y nueve mil quinientas noventa y ocho participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una integrada de la siguiente manera: El Ing. Diego Xavier Villacis Villacis, Cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta y seis participaciones sociales; Ing. Christian Mauricio Tutillo Camacho, Cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta y seis participaciones sociales, y Pablo Ernesto Tutillo Camacho, Cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta y seis participaciones sociales.

RAZON.- Al margen de la escritura de constitución de la Compañía DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., celebrada el 16 de noviembre del año dos mil doce, toma nota de la Resolución de la Superintendencia de Compañías No.

SC.IJ.DJCPTE.Q.13.000238, de 15 de enero del 2013, la cual aprueba el aumento de capital de USD 1.800,00 a (USD 149.598,00) y la reforma de estatutos de la mentada compañía. Se registra el uno de febrero del dos mil trece.

OBJETO SOCIAL

La compañía tiene como objeto social: Efectuar, estudiar y prestar servicios en proyectos y obras de ingeniería civil en general; realizar la planificación y construcción de carreteras, aeropuertos, canales, presas, puertos, túneles y proyectos hidroeléctricos; realizar trabajos de topografía y geodesia, saneamiento ambiental y obras sanitarias y edificar viviendas, edificios, conjuntos habitacionales, urbanizaciones y lotizaciones. El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años.

NOTA 2 PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) Período Contable

Los estados financieros de la empresa se presentan por el período económico 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

b) Bases de preparación

Los Estados Financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2012 son los primeros que DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., prepara aplicando Normas Internacionales de Información Financiera, que requieren con carácter general, y de acuerdo con la normativa exigida presentar estados financieros comparativos, comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, flujos de efectivo por el método directo y estado de cambios en el patrimonio.

c) Responsabilidad y Estimación de la Administración

La información contenida en estos estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

d) Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas no Vigentes

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

e) Moneda Funcional

Los estados financieros, son presentados en dólares, que es la moneda funcional y de presentación de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

f) Adopción Por Primera Vez De Normas Internacionales De Información Financiera

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08. G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y como Compañía perteneciente al tercer grupo ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad- NEC a Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF, con un período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el Artículo primero de la citada resolución.

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., aplica Normas Internacionales de Información Financiera Completas, en concordancia a lo establecido en la resolución SC.ICLCPAIFRS.G.11.010 mediante la cual se expide el Reglamento para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para “NIIF” Completas y “NIIF” para PYMES.

g) Uso De Estimaciones y Juicios

La preparación de Estados Financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

Nota 3 – ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., ha aplicado NIIF 1 al preparar sus estados financieros

La fecha de transición de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., es el 1 de enero de 2011.

La compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF por la empresa es el 1 de enero de 2012.

Para la correcta aplicación de las NIIF, la empresa ha aplicado las siguientes políticas contables:

NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN (PÁRRAFO 8)

Préstamos y partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de:

- a. Los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, que serán clasificados como mantenidos para negociar y los que la entidad, en el momento del reconocimiento inicial, haya designado para su contabilización al valor razonable concambios en resultados;
- b. Los que la entidad designe en el momento de reconocimiento inicial como disponibles para la venta; o
- c. Los que no permitan al tenedor la recuperación sustancial de toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta.

Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (**calculada con el método de la tasa de interés efectiva**) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora).

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financieros (o de un grupo de activos o pasivos financieros) y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Para calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero (por

ejemplo, pagos anticipados, rescates y opciones de compra o similares), pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. El cálculo incluirá todas las comisiones y puntos de interés pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren la tasa de interés efectiva (**ver la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias**), así como los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento.

La baja en cuentas de un activo o pasivo financieros es la eliminación de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

NIC 2 INVENTARIOS

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., valúa los inventarios al costo de adquisición el que no excede el valor neto de realización el cual constituye el precio de venta estimado de un producto menos los gastos de terminación y venta.

Los inventarios se controlan por el método promedio ponderado.

NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo a lo que dispone la NIC 16 el registro del bien o propiedad, deberá ser registrado al costo en la fecha de adquisición más los gastos de transporte, instalaciones, montaje, seguros y otros incidentales que se ocurran hasta cuando el bien entra en uso o servicio.

Las adiciones mayores o cambios que aumenten el costo original y particularmente por aplicación de NIIF, la vida útil del bien o propiedad se capitalizan al costo. Los gastos de reparación, conservación o mantenimiento (preventivo o correctivo), así como el costo de partes o elementos de sustitución de otros gastados o destruidos, no pueden ser capitalizados y se cargarán a las cuentas de gastos apropiados.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Si se puede medir con fiabilidad el valor razonable, la entidad podrá medir todos los elementos, que pertenezcan a la misma clase de propiedades, planta y equipo, por su importe revaluado, que es el valor razonable en la fecha de la revaluación, menos cualquier depreciación acumulada o pérdidas por deterioro acumuladas que haya surgido con posterioridad.

Depreciación: unidad de medida

La entidad estará obligada a determinar el cargo por depreciación, de forma separada, para cada parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo. El método de depreciación aplicable es el de línea recta. Para el cálculo del valor de la depreciación se considerará la vida útil estimada para cada uno de los bienes.

(NIC 19 BENEFICIOS A EMPLEADOS) PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las retribuciones de los empleados a las que se aplica esta Norma comprenden las que proceden de:

- a) Planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una entidad y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes.
- b) Requerimientos legales o acuerdos tomados en determinados sectores industriales, por virtud de los cuales las entidades se ven obligadas a realizar aportaciones a planes nacionales, provinciales, sectoriales u otros de carácter multi-patronal; o (c) Prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas. Estas prácticas de carácter no formalizado dan lugar a obligaciones implícitas, siempre y cuando la entidad no tenga alternativa realista diferente de afrontar los pagos de los correspondientes beneficios a los empleados. Un ejemplo de la existencia de una obligación implícita se da cuando un eventual cambio en las prácticas no formalizadas de la entidad puede causar un daño inaceptable en las relaciones con sus empleados.

Los beneficios de los empleados comprenden los siguientes:

- a) los beneficios a corto plazo para los empleados actuales, tales como sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, ausencias remuneradas por enfermedad y por otros motivos, participación en ganancias e incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes tras el cierre del periodo), y beneficios no monetarios (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y la utilización de bienes o servicios subvencionados o gratuitos) para los empleados actuales;
- b) beneficios a los empleados retirados, tales como beneficios por pensiones y otros beneficios por retiro, seguros de vida y atención médica para los retirados;
- c) otros beneficios a largo plazo para los empleados, entre los que se incluyen las ausencias remuneradas después de largos periodos de servicio o sabáticas, los beneficios por jubileos y otros beneficios posteriores a un largo tiempo de servicio, los beneficios por incapacidad y, si no se deben pagarse dentro de los doce meses del cierre del periodo, la participación en ganancias, incentivos y la compensación diferida; y

- d) beneficios por terminación. Puesto que cada una de las categorías anteriores identificadas en (a) a (d) presenta características diferentes, esta Norma establece requerimientos separados para cada una de ellas.

Los beneficios a los empleados comprenden tanto los proporcionados a los trabajadores propiamente dichos, como a las personas que dependan de ellos, y pueden ser satisfechos mediante pagos (o suministrando bienes y servicios previamente comprometidos) hechos directamente a los empleados o a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquéllos, o bien hechos a terceros, tales como compañías de seguros.

Los empleados pueden prestar sus servicios en la entidad a tiempo completo o a tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. Para los propósitos de esta Norma, el término “empleados” incluye también a los administradores y al personal gerencial.

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., ha realizado el registro de la provisión por jubilación patronal y desahucio para todos sus empleados en base al estudio actuarial efectuado por la Actuaría realizado por el profesional Hugo Paredes, al 31 de diciembre del 2011.

Resumen de las Políticas significativas

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes corresponde a valores en caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento no superior a tres meses.

Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes se encuentra conformado de disponible y efectivo equivalente de acuerdo a lo definido anteriormente neto de sobregiros bancarios pendientes.

Deudoras comerciales y cuentas por cobrar

Se clasifican en Activos corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Provisión incobrables

Corresponde a un nivel de provisión que sustenta cartera vencida, en base a los saldos de créditos no relacionados otorgados en el período y que para efecto de cálculo se ajusta a disposiciones de orden legal.

Inventarios

Se registran al costo histórico, utilizando el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede su valor neto de realización. En el caso de los inventarios de la Compañía, estos están compuestos por materiales que no sufren deterioro, porque se adquiere para la obra en ejecución, por ejemplo: cemento, ripio, piedras, asfalto, etc., que son materiales que se utilizan en el transcurso de la obra.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se mantienen al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Depreciación

Se registran con cargo a las operaciones del período, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil, siguiendo el método de línea recta.

BIEN	PORCENTAJE ANUAL
Maquinarias y equipos caminero	20%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación y software	33%

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Al final de cada período la compañía verificará si no existe evidencia de deterioro en el grupo de sus inventarios para proceder con su reconocimiento. Durante el año 2012, DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., no ha reconocido pérdidas por deterioro en los rubros de activos.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción, en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Todas las obligaciones contraídas deben reconocerse y registrarse en el pasivo para evitar que existan transacciones no registradas que puedan inducir a error en la presentación de los estados financieros.

Cuando una obligación se reconoce al cierre del período, pero no se ha determinado su monto, se debe registrarla con valor estimado, ajustando posteriormente las cuentas afectadas, tan pronto se conozca el valor exacto de la obligación.

Se analizarán todas las transacciones que originen pasivos con el fin de clasificarlos entre pasivos corrientes y no corrientes.

Cuando una obligación evidencie dualidad, la parte que debe pagarse en el período siguiente al del balance se registrará como pasivo corriente o a corto plazo y el saldo como pasivo no corriente a largo plazo.

IMPUESTOS

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravada difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2012 fue del 23%.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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.

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA, en atención a la Supremacía de las Normas Tributarias conforme establece el Artículo 2 del Código Tributario que señala *“Las disposiciones de este Código y de las demás leyes tributarias, prevalecerán sobre toda otra norma de leyes generales.*

En consecuencia, no serán aplicables por la administración ni por los órganos jurisdiccionales las leyes y decretos que de cualquier manera contravengan este precepto.” y en virtud de lo establecido por el Servicio de Rentas Internas en la Resolución NAC.DGECCGC12-0009 Publicada en el Registro Oficial 718 del 6 de Junio 2012 **“REVERSION DE GASTOS NO DEUCIBLES –E IMPUESTOS DIFERIDOS” Numeral 2)** *“La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible al Impuesto a la Renta, se rige por disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos”*

Numeral 3) *“En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente.....”*; no reconoce aplicación de Impuestos Diferidos con respecto a los períodos de apertura, transición y aplicación.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la “Unidad de Crédito Proyectada” (NIC 19,64) que indica que cada año de servicio se contempla como generador de una unidad adicional de derecho a los beneficios y cada unidad se mide de manera separada para conformar la obligación final. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

Participaciones a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio corresponde el 15% de acuerdo a las disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por venta de los bienes se reconocen cuando:

- Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad del producto.
- El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente
- Es probable que los beneficios económicos relacionados con la operación fluirán a la Compañía.
- El costo de venta y sus gastos asociados pueden cuantificarse confiablemente.

En concordancia con la NIC 11, párrafo 25, Contratos de Construcción, DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., indica que “el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización del contrato es, a menudo denominado método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de las ganancias que puede ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado. Este método suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada período contable.” Párrafo 26 “Bajo el método del porcentaje de realización, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen como tales, en el resultado del período, a lo largo de los períodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costos del contrato se reconocerán habitualmente como gastos en el resultado del período en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados. No obstante, todo exceso esperado de los costos del contrato, sobre los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, se reconocerá como un gasto inmediatamente, de acuerdo con el párrafo 36”.

En el caso de la compañía DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., los ingresos provienen de facturar los avances de planilla, en los diferentes proyectos de construcción que la compañía se encuentra ejecutando, para lo cual ha firmado especialmente con el Estado ecuatoriano.

Reconocimiento de Costos y Gastos

NIC 11, párrafo 16, “Los costos del contrato deben comprender:

- a) Los costos que se relacionen directamente con el contrato específico;
- b) Los costos que se relacionen con la actividad de contratación en general y pueden ser imputados al contrato específico; y,
- c) Cualesquiera otros costos que se puedan cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato.

Párrafo 17 Los costos que se relacionan directamente con cada contrato específico incluirán:

- a) Costos de mano de obra en el lugar de la construcción, comprendiendo también la supervisión que allí se lleve a cabo;
- b) Costos de materiales usados en la construcción;
- c) Depreciación de las propiedades, planta y equipo usados en la ejecución del contrato;
- d) Costos de desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo desde y hasta la localización de la obra;
- e) Costo de alquiler de las propiedades, planta y equipo;
- f) Costo de diseño y asistencia técnica que estén directamente relacionada con el contrato;
- g) Costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía, incluyendo los costos esperados de las garantías; y,
- h) Reclamaciones de terceros.

El costo de los proyectos que ejecuta DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., se calcula según los avances de planilla, los mismos que se van acumulando hasta

culminar la construcción de cada uno de los y se registra cuando estos son entregados al cliente. Los otros gastos se reconocen cuando se devengan.

Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan, cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

Estado de Flujos de Efectivo

Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF

La Norma Internacional de Información Financiera 1, párrafo 24, exige que los primeros estados financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

a.- Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:

- La fecha de transición a las NIIF: y
- El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC.

Consecuentemente el período de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

Saldos NEC al 31 de diciembre del:	2011	2010
	2.404.583.87	670.943.67
<u>AJUSTE POR APLICACIÓN DE LAS</u>		
<u>NORMAS INTERNACIONALES DE</u>		
<u>INFORMACIÓN FINANCIERA</u>		
Jubilación Patronal	(44.269.99)	
Desahucio	(3.796.16)	
PATRIMONIO EN NIIF AL 31 DE DICIEMBRE	2011	2010
DEL:	2.356.517.72	670.943.67

Nota..- Los Estados Financieros del año 2010 y 2011 entregados en la Superintendencia de Compañías no se presentó la apropiación del 15% participación trabajadores e impuesto a la Renta, sin embargo estos rubros debieron ser considerados para determinar el Patrimonio Neto. Auditoría realizó la apropiación, la misma que se presenta a continuación:

RECONOCIMIENTO DE APROPIACIONES

Participación Trabajadores	(51.076.26)	(530.67)
Gasto Impuesto a la renta	(126.030.77)	
PATRIMONIO NETO EN NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL:	2011	2010
	2.179.410.69	670.413.00

CONCILIACION DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

RESULTADO DE ACUERDO A P.C.G.A Informado previamente	340.508.21
REGISTROS	(177.107.00)
Participación Trabajadores	51.076.23
Gasto Impuesto a la Renta 2011	126.030.77
RESULTADO INTEGRAL DE ACUERDO A NIIF	163.401.21

(NOTA 5) Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (menores a 3 meses)

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Cajas	2.030,00	2354,54	10259,05
Banco Cofiec	-	3193,92	24680,55
Banco de Guayaquil	-	23438,22	985,00
Banco Internacional	-	26300,32	37421,67
Banco Produbanco	-	1943,8	933,87
Banco de Fomento	-	7876,11	-
SUMAN	2.030,00	65.106,91	74.280,14

El saldo de las cuentas corrientes se hallan conciliadas con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias.

(NOTA 6) Cuentas por Cobrar Comerciales Neto

Esta cuenta agrupa los valores que la empresa debe recaudar por concepto de trabajos entregados y se ha realizado la respectiva factura. Los clientes son de la empresa pública.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Gobierno Provincial de Pastaza	1.406.792,81	903.041,97	-
Gobierno Provincial del Napo	854.266,44	547.071,51	-
EMAAP-Q	-	51.714,34	-
CXC.Gob.Provincial Imbabura	12.504,27	-	-
Otros Clientes	34.533,96	32.527,32	-
Clientes Varios	325.312,26	-	-
Bueno & Castro	-	-	49.335,26
Consortio V & E	-	-	46.856,54
Consortio Vias Pastaza	-	-	90.082,34
Tena-Atacapi-Archidona	-	-	411.815,20
(-) Provision Incobrables	-15.343,55	-15.343,55	-
SUMAN	2.618.066,19	1.519.011,59	598.089,34

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa.

(NOTA 7) Otras Cuentas por Cobrar

Son valores que la empresa entrega a sus empleados y socios en calidad de préstamos. Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Préstamos Empleados	5.360,53	1.000,00	13.346,91
Cuentas por cobrar socios	73.116,61		
SUMAN	<u>78.477,14</u>	<u>1.000,00</u>	<u>13.346,91</u>

(NOTA 8) Inventarios

Inventarios son activos para ser consumidos en el proceso de producción. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Inventarios	-	62.761,53	60.908,69
Importaciones en Tránsito	-	125.055,00	
SUMAN	<u>-</u>	<u>187.816,53</u>	<u>60.908,69</u>

(NOTA 9) Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Anticipos Sueldos Empleados	7.129,86	450,00	
Anticipos Personal Mano de Obra	3.475,73	7.943,28	1890
Anticipos Maestros	25.720,00	43.985,00	
Anticipos a Proveedores/Otros Anticipos	234.844,27	266.793,61	39885,25
SUMAN	<u>271.169,86</u>	<u>319.171,89</u>	<u>41.775,25</u>

(NOTA 10) Otros Activos

Este rubro se encuentra conformado por activos por impuestos corrientes y otros activos corrientes:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Retenciones Impto.Renta	84.299,17	62.027,95	43.984,13
Crédito Tributario Compras	268.568,08		
Crédito Tributario Retenciones	96.449,22	0.082,37	3.411,92
Importaciones En Transito	38.390,28		
Cuentas Por Liquidar	392.916,90		
Cheques En Garantía	600		
CXC Cheques a Empleados Legalizar RRHH	762,97		
Obras En Proceso	1.614.177,06		
SUMAN	2.496.163,68	82.110,32	57.396,05

(NOTA 11) Propiedad planta y equipo no depreciable (RECTIFICADA)

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizara por separado, incluso si hubiere sido adquiridos en forma conjunta. Sección 17.15 "Medición posterior" Una entidad medirá todos los elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial al COSTO, menos la depreciación acumulada y cualquier perdida por deterioro del valor acumulada. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El rubro propiedad planta y equipo no depreciable, se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012 Rectificado	31/12/2011	01/01/2011
Terrenos (*)	1.806.000,00	4.000,00	4.000,00
Construcciones en Curso	158.337,13		
SUMAN	1.964.337,13	4.000,00	4.000,00

(*)Atendiendo a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la administración de *DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.*, ha procedido a reflejar en la cuenta TERRENOS el valor de USD 1.806.000,00 que corresponde a las propiedades que efectivamente le pertenecen a la compañía, las propiedades de la referencia fueron evaluadas por el Arquitecto Milton Ricardo Jiménez Jarrín, perito evaluador calificado por la SCVS, y corresponden a la siguiente descripción:

- a) Lote de terreno en Chalguyaco del Cantón Cotacachi, Parroquia García Moreno, Provincia de Imbabura, de una área total de 12 Hectáreas con un valor comercial de USD 1.680.000,00
- b) Lote de terreno en Chalguyaco Bajo del Cantón Cotacachi, Parroquia García Moreno, Provincia de Imbabura, de una área total de 1 Hectárea con un valor comercial de USD 126.000,00

(NOTA 12) Propiedad planta y equipo Depreciables

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Muebles y Enseres	19.672,26	5.310,26	4284,22
Equipos de Oficina	4.277,49	2.473,75	1893,39
Equipos de Computación	35.879,76	22.193,42	12703,64
Maquinaria y Equipo	6.785.369,56	3.032.414,21	702667,53
Herramientas	8.078,71	6.786,60	
Vehículos	2.117.594,84	1.168.785,22	225832,28
Edificios	12.000,00	12.000,00	12000
Otros Activos,(Software)	4.284,70	4.131,45	1631,45
Equipo Médico	1.725,69		
(-) Depreciación Acumulada	-955.790,19	-458.794,14	-162121,78
SUMAN	8.033.092,82	3.795.300,77	798.890,73

(NOTA 13) Cuentas y Documentos por Pagar

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado. Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Proveedores por Pagar	953.614,60	348.767,94	168.525,20
Cta x Pagar/ Materiales,Combus. y Otros		54.557,30	
SUMAN	953.614,60	403.325,24	168.525,20

(NOTA 14) Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Préstamos Bancarios Bco.Internacional	263.607,69	89596,23	
Préstamos Bancarios Bco. Guayaquil	134.144,28	66729,38	
Préstamos Bancarios Banco Cofiec	163.285,11	86076,6	
SUMAN	<u>561.037,08</u>	<u>242.402,21</u>	

(NOTA 15) Otras Obligaciones Corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, obligaciones con el IESS etc.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Obligaciones con la Administrac.Triburaria	85.275,62	80.465,69	43.513,62
Obligaciones con el IESS	28.780,87	13.640,81	25.351,79
Obligaciones con Empleados	177.371,72	57.780,62	88.124,77
SUMAN	<u>291.428,21</u>	<u>151.887,12</u>	<u>156.990,18</u>

(NOTA 16) Otras Pasivos Corrientes

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Préstamos de Terceros	9.800,00	23.290,15	154.087,23
SUMAN	<u>9.800,00</u>	<u>23.290,15</u>	<u>154.087,23</u>

(NOTA 17) Anticipos de Clientes

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Gobierno Provincial De Pastaza	34.287,44	537.091,29	
Consejo Provincial Del Napo	346.027,56	273.052,34	
Otros Clientes	1.091.792,15		276.250,23
Cuerpo De Ingenieros Del Ejercito		30.853,87	
SUMAN	<u>1.472.107,15</u>	<u>840.997,50</u>	<u>276.250,23</u>

(NOTA 18) Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros; llevadas al costo amortizado.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Proveedores L/Plazo		788.111,88	130.755,48
SUMAN	-	<u>788.111,88</u>	<u>130.755,48</u>

(NOTA 19) Obligaciones Bancarias No Corrientes

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Banco Internacional - Préstamo		115.454,50	83.024,81
Banco Cofiec - Préstamos	294.000,00	164.084,10	6.901,82
Banco de Guayaquil		111.808,52	
SUMAN	<u>294.000,00</u>	<u>391.347,12</u>	<u>89.926,63</u>

(NOTA 20) Jubilación Patronal y Desahucio

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Provisión / Desahucio	40.027,23	3.796,16	1.308,49
Provisión / Jubilación Patronal	74.707,88	63.842,91	
	<u>114.735,11</u>	<u>67.639,07</u>	<u>1.308,49</u>

(NOTA 21) Otros Pasivos No Corrientes (Anticipos de clientes)

Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Anticipos de Clientes L-P/ COTUNDO	1.760.023,71		-
Anticipos de Clientes L-P/ 4VIAS	6.005.963,12		-
Otros Anticipos		708.000,00	-
SUMAN	<u>7.765.986,83</u>	<u>708.000,00</u>	<u>-</u>

(NOTA 22) Capital Social

El capital se encuentra pagado en un ciento por ciento y se integra de la siguiente manera:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Diego Xavier Villacís Villacís	600,00	600,00	600,00
Cristian Mauricio Tutillo Camacho	600,00	600,00	600,00
Pablo Ernesto Tutillo Camacho	600,00	600,00	600,00
SUMAN	<u>1.800,00</u>	<u>1.800,00</u>	<u>1.800,00</u>

(NOTA 23) Reservas

La ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Reserva Legal	585,41	585,41	585,41
Revalorización Activos Fijos	800.824,74	800.824,74	
SUMAN	801.410,15	801.410,15	585,41

(NOTA 24) Aportes Futura Capitalización (RECTIFICADA)

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
(*) Aportes Futura Capitalización	3.050.769,29	1.250.769,29	657.931,37
	3.050.769,29	1.250.769,29	657.931,37

(*) VER ASUNTO DE ÉNFASIS No. 2

(NOTA 25) Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta al 31/12/2012 responde al valor acumulado por utilidades no distribuidas

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Resultados Ejercicios Anteriores	173.497,43	10.096,22	7089,12
	173.497,43	10.096,22	7.089,12

(NOTA 26) Resultados Acumulados Aplicación NIIF por Primera Vez

En esta cuenta se registra el efecto neto de los ajustes realizados contra resultados acumulados, producto de la aplicación de las NIIF, por primera vez conforme lo establecido en cada una de las normas.

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
Resultados Ejercicios Anteriores	-48.066,15	-48.066,15	
	<u>-48.066,15</u>	<u>-48.066,15</u>	0,00

(NOTA 27) Ingresos de Actividades Ordinarias

Estos ingresos deben registrarse utilizando el método de avance de obra conforme lo determina la NIC 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios económicos, el grado de terminación de la transacción, en el balance, así como los costos incurridos o por incurrir, pueden ser medidos confiablemente.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011
EMAAP - QUITO	195.142,83	331.398,20
Gobierno Provincial De Pastaza	3.618.668,04	2.338.575,42
Gobierno Provincial De Napo	2.896.495,42	2.978.118,45
Ingresos Asfalto	206.796,33	200.512,94
Otros	9.180,45	2.150,39
Ingresos	1.800,00	156.756,99
Gob.Provincial De Imbabura	1.072.748,84	
SUMAN	<u>8.000.831,91</u>	<u>6.007.512,39</u>

(NOTA 28) Costos

Comprende, todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su producción.

Esta cuenta presenta los costos por proyectos, y se considera mano de obra, materiales, y costos indirectos de fabricación.

	31/12/2012	31/12/2011
GP PASTAZA - CANELOS	105.610,06	1.072.394,40
GP PASTAZA -SIMON BOLIVAR	1.049.508,85	462.666,87
GP PASTAZA - SUCRE	488.114,77	316.898,36
GP NAPO -NAPO	17.212,38	403.535,17
GP NAPO - CUNETAS	5.428,10	281.146,47
GP PASTAZA - MADRE TIERRA	956.048,12	484.022,38
GP NAPO - GUARAYACU-TAZAYACU	411.079,87	770.304,89
EPMAPS QUITO - JAIME ROLDOS 2DA ETAPA	148.315,16	267.357,62
GN 4 VIAS:MISAHUALLI,AHUANO,VIA PERIMETR	1.080.552,89	-
SHELL	59.556,39	-
MINA	240,7	-
EL ROSAL	18.621,08	-

GPN COLECTORES SALINAS, YURALPA, MANUELA C	776.253,76	-
GP/PPP: CONSORCIO PUENTES PASTAZA-ANZU	1.368.643,62	-
GP IMB/REHAB. ASFL. MIRA-HATO Y PUEBLO VIE	103,88	-
OTROS PROYECTOS		428.856,85
SUMAN	6.485.289,63	4.487.183,01

(NOTA 29) Gastos de Administración

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Gastos De Personal	240.572,82	121.507,91
Servicios Básicos	14.482,84	8.789,62
Otros Servicios	43.732,44	28.477,82
Materiales Y Suministros	6.641,09	6.661,21
Mantenimiento Y Reparaciones	54.317,12	58.358,43
Gastos Generales	337.380,25	450.844,15
SUMAN	697.126,56	674.639,14

(NOTA 30) Gastos de Venta

Comprende todos los gastos relacionados con el personal, como sueldos, beneficios, IEES, etc.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Atención Clientes	6.550,33	1.299,67
Publicidad	1.021,50	997,00
SUMAN	7.571,83	2.296,67

(NOTA 31) Gastos Financieros

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011
Emisión Estados de Cuenta	117,45	65,27
Comisión por Servicios Bancarios	6.268,96	2.692,18
No Deducibles	196,64	44.937,56
Intereses Bancarios	109,77	39.665,21
Interés por sobregiro	2.300,04	1.079,95
Interés Bancarios x Ptmos.	61.886,18	39,79
	<u>70.879,04</u>	<u>88.479,96</u>

(NOTA 32) Otros Gastos

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2012	31/12/2011
INTERES POR MORA Y MULTA S.R.I	22.577,10	19.101,85
INTERES POR MORA I.E.S.S.	7.032,21	1.728,24
GASTO IVA FACTOR PROPORCIONALIDAD	80.332,97	55.947,49
GTO.MULTAS MINISTERIO RELACIONES LAB.	213	123
GASTO INTERES EN VEHICULOS	1.725,48	
GASTO -PERDIDA FORTUITA	21.000,00	
GTO.INTERES AUTOMEKANO /RODIL,RET,EXC,CA	25.992,50	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2010		43.959,16
	<u>158.873,26</u>	<u>76.900,58</u>

NOTAS ADICIONALES

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA. LTDA., en cumplimiento con la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías ha dado cumpliendo con el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Como parte del proceso de implementación de NIIF'S, la Compañía procedió a preparar la información referida en el artículo segundo de la Resolución No. 08G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008; remitiendo a la Superintendencia de Compañías, con fecha 03

de octubre del 2011 **el cronograma de implementación** de Normas Internacionales de Información Financiera y con fecha 30 de noviembre del 2011 **la Conciliación del Patrimonio al inicio del período de transición**; debidamente aprobados por la Junta General de Socios.

EL SRI NOTIFICA A LA EMPRESA COMO CONTRIBUYENTE ESPECIAL

Mediante Notificación No. RNO-STROCEC12-00402, de fecha 11 de abril del 2012, la Dirección Regional Norte del Servicio de Rentas Internas, designa a DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., como Contribuyente Especial a fin de dar cumplimiento con la Resolución No. NAC-PCTRSGE12-00181, de fecha 4 de abril del 2012.

Conforme lo señalado en la Resolución, a partir del mes de mayo deberá cumplir con todas las obligaciones tributarias inherentes a la calidad de contribuyente especial.

UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO (UAF)

En atención de las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y en virtud que por el objeto social de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA., al ser su actividad económica principal la CONSTRUCCION, la Compañía debe dar cumplimiento de las obligaciones previstas por el Consejo Nacional Contra el Lavado de Activos establecidas por la Unidad de Análisis Financiero UAF, en tal sentido ha procedido con lo siguiente:

- Designación de Oficial de Cumplimiento Principal por parte del Representante Legal de la Compañía.
- Designación de Oficial de Cumplimiento Suplente por parte del Representante Legal de la Compañía.
- Le empresa, en atención a lo señalado con fecha 26 de octubre del 2012 procedió a remitir a la Unidad de Análisis Financiero (UAF) la solicitud para el CÓDIGO DE REGISTRO Y LA ACREDITACIÓN DE OFICIAL DE CUMPLIMIENTO de la Compañía y la totalidad de la documentación requerida por dicha unidad para su proceso.

A la fecha del presente informe de auditoría la empresa no ha recibido la respuesta a la solicitud por parte de la UAF.

ASPECTOS RELEVANTES

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

En el suplemento de Registro oficial No 351, del 29 de diciembre de 2010, se publico el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

Establece la rebaja de 10 puntos del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura.

Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva.

Exonera del anticipo del impuesto a la renta durante los periodos fiscales en los que no reciban ingresos gravados, proyectos productivos agrícolas de agroforestería y de silvicultura de especies forestales, con etapa de crecimiento superior a un año.

La fórmula del anticipo cambiará para comercializadoras y distribuidoras de combustible en el sector automotor, el coeficiente correspondiente al total de ingresos gravables a efecto de impuesto a la renta será reemplazado por el cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total del margen de comercialización correspondiente.

Establece la deducción del 100% adicional a la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, que no hayan sido requeridos por la autoridad ambiental competente.

Los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abierta por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; y que no se encuentren en paraísos fiscales son deducibles y no se sujetan a retención en la fuente.

Exonera del pago del Impuesto a la Renta los ingresos que obtengan los fideicomisos mercantiles siempre que no se realicen actividades empresariales u operen negocios en marcha.

Hasta el año 2013, no estarán sujetos a retención del Impuesto a la Renta, los pagos al exterior realizados por empresas públicas, por concepto de prestación de servicios necesarios, dentro de sectores estratégicos, para la ejecución de obras prioritarias.

Están exonerados del IR los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de las acciones.

Las sociedades que transfieran de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, podrá diferir el pago de su impuesto a la renta y su anticipo, hasta por cinco ejercicios fiscales con el correspondiente pago de intereses, siempre que tales acciones se mantengan en propiedad de los trabajadores. Si se transfieren las acciones fuera de los límites mínimos, la sociedad deberá liquidar el Impuesto a la renta en el mes siguiente.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el período de cierre de las operaciones contables y la fecha de emisión del presente informe, la Administración de la Compañía DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA; *ha señalado la intención de iniciar el proceso de capitalización de los terrenos de propiedad de la Compañía ubicados en la provincia de Imbabura cuyo valor revaluado al 31 de diciembre del 2012 representó USD 1.806.000,00*