



LATINAUDIT Cía. Ltda.

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

**DPM Ingenieros Asociados Cía.
Ltda.**

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL
EJERCICIO 2014
RECTIFICADO**

**Auditor: "Latinaudit Cía. Ltda."
SC-RNAE 00849 Quito – Ecuador**

DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda.

ÍNDICE DEL CONTENIDO:

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

LATINAUDIT CIA. LTDA.

Latinoamericana de Auditores
Manuel Larrea N12-23 y Santa Prisca
Edificio CONEISA Of. 526
Telf: 023406-460/0992972493
Mail: fglatinaudit@gmail.com
dramaitcauditora@hotmail.com
Quito-Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los señores socios de la
Compañía DPM Ingenieros Asociados Cía. 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 2014 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 otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2.- La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría que se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Dichas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, se planifique y se realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la empresa “**DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA.LTDA.**”, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar 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 materiales, la situación financiera de **"DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA"**, al 31 de diciembre del 2014, 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).

Asunto de Énfasis

5.- 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.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

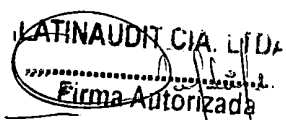
6.- La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **“DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA. LTDA.”**, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2014, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado.

Quito, Octubre 30 del 2015

Atentamente,

Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. Ltda.

SC – RNAE N° 849


Firma Autorizada

Dr. Flavio Gualotuña A.

Representante Legal

C.P.A. No. 21.722

1.2 Estado de situación financiera

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. Ltda.”
Estado de situación financiera Rectificado
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2014
(Expresado en dólares)

		31/12/2014	31/12/2013
	NOTAS	RECTIFICADO	RECTIFICADO
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	926.572,42	730,00
Cuentas a Cobrar comerciales, neto	6	1.776.227,37	1.718.292,43
Otras cuentas Por Cobrar		-	2.918,85
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	479.669,48	1.774.948,42
Activos por Impuestos Corrientes	8	103.674,19	-
Otros Activos	9	690.516,08	1.606.773,76
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.976.659,54	5.103.663,46
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			
No Depreciable (RECTIFICADO)	10	1.806.000,00	2.000.185,65
Depreciable	11	6.375.333,91	7.373.150,65
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.181.333,91	9.373.336,30
TOTAL ACTIVO		12.157.993,45	14.476.999,76

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. Ltda.”
Estado de situación financiera Rectificado
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2014
(Expresado en dólares)

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

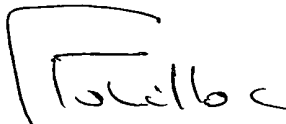
Cuentas y Documentos por Pagar	12	863.177,04	1.091.207,46
Obligaciones con Inst. Financieras		-	490.496,79
Otras Obligaciones Corrientes	13	1.185.409,51	676.772,05
Otros Pasivos Corrientes		-	911.567,14
Anticipo de clientes	14	474.719,02	1.274.057,43
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.523.305,57	4.444.100,87

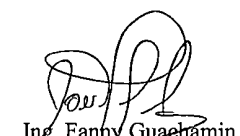
PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones Bancarias	15	1.227.548,13	-
Jubilación Patronal y Desahucio	16	190.632,60	195.135,60
Otros Pasivos No corrientes	17	4.294.925,05	5.831.351,54
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		5.713.105,78	6.026.487,14
TOTAL PASIVO		8.236.411,35	10.470.588,01

PATRIMONIO

Capital Suscrito	18	149.598,00	149.598,00
Reservas	19	801.410,15	801.410,15
Aporte Futura Capitalización (RECTIFICADO)	20	3.050.769,29	3.050.769,29
Resultados Acumulados	21	26.712,97	26.712,97
Resultados Acumulados Aplicación NIIF por primera vez	22	-48.066,15	48.066,15
Resultado del Ejercicio		-218.127,08	25.987,49
Ganancia Neta del Periodo		159.284,92	
TOTAL PATRIMONIO		3.921.582,10	4.006.411,75
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12.157.993,45	14.476.999,76


Ing. Pablo Tuttillo Camacho
GERENTE GENERAL


Ing. Fany Guahamin
CONTADORA

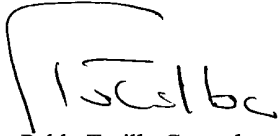
Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

/

1.3 Estado de resultado Integral

“ DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA”
Estado de resultados integral
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2014
(expresado en dólares)

	NOTA	31/12/2014	31/12/2013
INGRESOS		10.130.872,07	11.763.855.46
Ingresos Actividades Ordinarias	23	10.126.932,55	11.746.383.93
Ingresos no Operacionales		3.939,52	17.471.53
(-) COSTOS			
Costos Proyectos	24	8.325.206,01	9529893.38
(=) UTILIDAD EN OPERACIÓN		1.805.666,06	2.233.962.08
GASTOS		1.646.381,14	2.207.974.59
Gastos de Administración	25	1.041.075,58	912.882.83
Depreciaciones y Amortizaciones		-	1.074.030.99
Gastos de Ventas		-	5.439.40
Gastos Financieros	26	605.305,56	108.159.66
Otros Gastos		-	107.461.71
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES		159.284,92	25.987,49
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		23.892,74	3.898,12
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		135.392,18	22.089,37
22% Impuesto a la renta		83.691,13	53.397,11
UTILIDAD DEL EJERCICIO		51.701,05	(31.307,74)


 Ing. Pablo Tutillo Camacho
 GERENTE GENERAL


 Ing. Fanny Guachamin
 CONTADORA

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

1.3 Estado de Flujo de Efectivo

“ DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA”
Estado de Flujo de Efectivo Rectificado
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2014
(expresado en dólares)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	<u>AÑO 2014</u> <u>RECTIFICADO</u>	<u>AÑO 2013</u> <u>RECTIFICADO</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3.465.388,95	1.670.336,40
Clases de cobros por actividades de operación	10.071.916,46	12.739.187,51
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	10.071.916,46	12.739.187,51
Clases de pagos por actividades de operación	- 6.606.527,51	- 11.068.851,11
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 6.606.527,51	- 11.068.851,11
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 289.285,72	- 521.718,99
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 289.285,72	- 521.718,99
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 2.250.260,81	- 1.149.917,41
Pagos de préstamos	- 490.496,79	- 70.540,29
Otras entradas (salidas) de efectivo	- 1.759.764,02	- 1.079.377,12
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	925.842,42	- 1.300,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	730,00	2.030,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	926.572,42	730,00

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	159.284,92	25.987,49
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	1.481.288,11	1.145.812,64
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.481.288,11	1.145.812,64
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	1.824.815,92	498.536,27
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 57.934,94	899.773,76
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	2.918,85	75.558,29
(Incremento) disminución en otros activos	2.107.862,43	- 614.388,64
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	- 228.030,42	137.592,86
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	3.465.388,95	1.670.336,40

Ing. Pablo Tutillo Camacho
Gerente General

Ing. Fanny Guachamín
Contadora

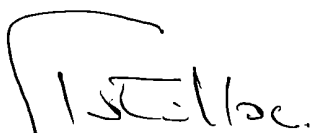
1.5 Estado de Cambios en el Patrimonio

“DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA”
Estado de Cambios en el Patrimonio Rectificado
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2014
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANACIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN NIF POR PRIMERA VEZ	GANANCIA NETA DEL PERIODO	Total Patrimonio
Saldos al 31 Diciembre 2013	149.598,00	3.050.769,29	585,41	800.824,74	26.712,97	- 48.066,15	25.987,49	4.006.411,75
Participación Trabajadores							- 3.898,12	- 3.898,12
Reconocimiento Impuesto mínimo							- 132.632,58	- 132.632,58
Utilidad del Ejercicio							51.701,05	51.701,05
Saldos al 31 Diciembre 2014	149.598,00	3.050.769,29	585,41	800.824,74	26.712,97	- 48.066,15	- 58.842,16	3.921.582,10

“DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA”
Estado de Cambios en el Patrimonio Rectificado
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2013
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANACIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN NIF POR PRIMERA VEZ	GANANCIA NETA DEL PERIODO	Total Patrimonio
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
Transferencia Aumento de Capital					- 146.784,46			-146.784,46
Aumento de Capital	147.798,00							147.798,00
Transferencia Utilidad 2012							- 21.217,12	-21.217,12
Utilidad del Ejercicio							25987,49	25.987,49
Saldos al 31 Diciembre 2013	149.598,00	3.050.769,29	585,41	800.824,74	26.712,97	-48.066,15	25.987,49	4.006.411,75


 Ing. Pablo Tutillo Camacho
 GERENTE GENERAL


 Ing. Fanny Guachamín
 CONTADORA

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1.- BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA

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

RAZÓN.- Al margen de la escritura de constitución de la Compañía DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., celebrada el 16 de noviembre del año dos mil doce, toma nota de la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.II.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 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.- RESPONSABILIDAD POR LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de "DPM Ingenieros Asociados Cía. 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).

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador estableció la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades bajo su control y vigilancia.

10

La aplicación de estas normas, supone cambios en políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros. Desde el 01 de enero de 2012 la Compañía ha presentado sus estados financieros conforme a NIIF.

3.1 Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros adjuntos de “DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda.”, por el período terminado al 31 de diciembre de 2014 fueron presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de conformidad con sus requerimientos de forma comparativa.

3.2 Moneda Funcional.

Los estados financieros, son presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional y de presentación de “DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda.”

3.3 Estimaciones

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.

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 4.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 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.

La compañía tiene contratos con el Estado y las obras se ejecutan a un plazo de más de un año y se factura de acuerdo al avance de planillas, las mismas que son recaudadas conforme el avance de obra en base al calendario programado del contrato de ejecución.

➤ 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.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Medición.- De acuerdo a lo que dispone la NIC 16 el bien o propiedad, deberá registrarse 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.

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.

Retiro o venta.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- 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.

En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

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

Baja de propiedad, muebles y equipo.- La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por

deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Durante el año 2014, DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., no ha reconocido pérdidas por deterioro en los rubros de activos.

➤ **Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

➤ **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 2014 fue del 22%.

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 imponibles. 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.

➤ 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 Cía. 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 por el profesional Hugo Paredes, al 31 de diciembre del 2014.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

➤ 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 Cía. 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 Cía. 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 proyectos y se registra cuando estos son entregados al cliente. Los otros gastos se reconocen cuando se devengan.

➤ **Arrendamientos Operativos**

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

➤ **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.

➤ **Compensaciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto

o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

➤ **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.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el efectivo, saldos bancarios y depósitos a corto plazo de gran liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, que son convertibles fácilmente en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor

Al 31 de diciembre las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Caja Chica/ VILLACIS DIEGO	0	600.00
Caja Chica/ TUTILLO MAURICIO	0	130.00
Cofiec-Cta-Ahorros 142762	10,73	0
Internacional- Ahorros 3200774	925.968,38	0
Cacpet Ahorros 430101010225	593,31	0
SUMAN	<u>926.572,42</u>	<u>730.00</u>

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Gobierno Provincial de Pastaza	217.609,59	792.456.02
Gobierno Provincial del Napo	589.704,87	589.704.87
CxC. Gobierno Provincial Imbabura	70.650,59	32.180.84

22

Consortio Vías Pastaza	722.517,17	0
Cientes Varios (1)	191.088,78	319.294,25
Provisión Incobrables	-15.343,55	-15343,55
SUMAN	1.776.227,37	1.718.292,43

(1). El valor de \$ 191.088,78 corresponde a anticipo de varios proyectos, que durante el 2015 se entregaran, y se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	31/12/2014
Consortio Puente Pastaza	220.294,25
Consortio Vy E	26.991,67
Gobierno Autónomo Cantón Mira	(69.301,19)
Servioriental	13.104,05
SUMAN	191.088,78

NOTA 7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	31/12/2014	31/12/2013
Anticipos Sueldos Empleados	0	4.329,86
Anticipos a Proveedores (1)	479.669,48	1.770.618,56
SUMAN	479.669,48	1.774.948,42

(1) El detalle de Anticipo a Proveedores es el siguiente:

PROVEEDOR	31/12/2014	31/12/2013
ANTICIPOS PROVEEDORES	199.393,20	1.529.682,46
VALLEJO ARAUJO	265.271,32	224.599,32
ING ASOCIADOS	0	1.331,82
CONSORCIO VIAS PASTAZA	15.004,96	15.004,96
SUMAN	479.669,48	1.770.618,56

NOTA 8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	31/12/2014	31-12-2013
Retención Impuesto a la Renta Anteriores	58.586,61	0
Retención Impuesto a la Renta Corriente	45.087,58	0
SUMAN	103.674,19	0

NOTA 9 OTROS ACTIVOS

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

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Importaciones en Transito	0	21.040.60
Cuentas por Liquidar (1)	690.516,08	1.227.481.18
Obras en Proceso	0	167.032.79
SUMAN	<u>690.516,08</u>	<u>1.606.773.76</u>

(1).- Este rubro está compuesto de valores entregados para que se puedan ejecutar varios trabajos en las diferentes obras, sean por servicios o bienes.

El detalle de Cuentas por Liquidar es el siguiente:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Camacho Marcia	86.084,28	86.084.28
Vallejo Araujo	0	11.505.00
Puyo-Tena-Quito	476.131,80	841.588.66
Hurtado Marcia	53.050,00	53.050.00
Lizarralde Gladys	0	47.353.26
Peñarreta Rocío	31.750,00	31.750.00
Consorcio Puentes Pastaza	0	93.968.01
Mariela Usiña	20.000,00	20.000.00
Perdida Cheques	23.500,00	23.500.00
Unifinsa-Camioneta	0	8.681.97
Wingl	0	10.000.00
Freire Pedro	0	10.000.00
SUMAN	<u>690.516,08</u>	<u>1.227.481.18</u>

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE (RECTIFICADO)

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
	<u>Rectificado</u>	<u>Rectificado</u>
Terrenos (*)	1.806.000,00	1.806.000,00
Construcciones en Curso	0	194.185,65
SUMAN	<u>1.806.000,00</u>	<u>2.000.185,65</u>

(*)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 avaluadas

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 11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Muebles y Enseres	25.077,68	25.077.68
Equipos de Oficina	9.529,49	9.529.49
Equipos de Computación	39.038,27	39.038.27
Maquinaria y Equipo	7.433.523,91	7.144.238.19
Herramientas	8.361,60	8.361.60
Vehículos	2.204.753,86	2.204.753.86
Edificios	206.185,65	12.000.00
Otros Activos,(Software)	31.754,39	30.028.70
Equipo Médico	0	1.725.69
Depreciación Acumulada	-3.582.890,94	-2.101.602.83
SUMAN	<u>6.375.333,91</u>	<u>7.373.150.65</u>

MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVO	Saldo 31-12-2013	Adiciones	Bajas	Saldo 31-12-14
Muebles y Enseres	25.077.68			25.077.68
Equipos de Oficina	9.529.49			9.529.49
Equipos de Computación	39.038.27			39.038.27
Maquinaria y Equipo	7.144.238.19	289.285.72		7.433.523.91
Herramientas	8.361.60			8.361.60
Vehículos	2.204.753.86			2.204.753.86
Edificios	12.000.00	194.185.65		206.185.65
Otros Activos,(Software)	30.028.70			30.028.70
Equipo Médico	1.725.69			1.725.69
SUMAN	<u>9.474.753.48</u>	<u>483.471.37</u>		<u>9.958.224.85</u>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldo 31-12-2013	Depreciación 2014	(+) Adiciones / (-) Bajas	Saldo 31-12-14
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-4.628.46	-5.184.37		-9.812.82
Deprec. Acum. Equipos de Oficina	-1.932.11	-952.95		-2.885.06
Deprec. Acum. Equipo de Computación	-22.166.97	-8505.56		-30.672.54
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-1.145.438.45	1.015.567.07		-2.161.005.52
Deprec. Acum. Herramientas	-1.677.04	-836.16		-2.513.20
Deprec. Acum. Vehículos	-915.009.26	-430.366.69		-1.345.375.95
Deprec. Acum. Edificios	-4.050.00	-10.309.28		-14.359.28
Deprec. Otros Activos	-6.700.54	-9.566.03		-16.266.57
SUMAN	-2.101.602,83	-1481.288.11	0	-3.582.890.94

NOTA 12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Proveedores	863.177,04	1.091.207.46
SUMAN	863.177,04	1.091.207.46

NOTA 13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Obligaciones con el Personal	441.348,02	230.917.83
Obligaciones IESS	85.242,94	125.969.19
Obligaciones con el Fisco	552.419,27	319.885.03
Imp. Renta por Pagar	2.997,71	0
Participación Trabajadores	24.370,34	0
Otras Cuentas Por Pagar	79.031,23	0
SUMAN	1.185.409,51	676.772.05

NOTA 14 ANTICIPO DE CLIENTES

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Anticipo/ Gobierno Provincial de Pastaza	314.813,78	649.540.41
Anticipo/ Gobierno Municipal Mira-Asfalto	159.905,24	0
Otros Clientes	0	624.517.02
SUMAN	474.719,02	1.274.057.43

NOTA 15 OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Préstamo Banco COFIEC LP/ 3894	8.900,47	0
Préstamo Banco Guayaquil 0332091	35.401,11	0
Préstamo Banco Guayaquil 0257014	11.799,25	0
Préstamo Coop. Cacpet. 4301090000052	904.100,00	0
Préstamo Banco Internacional	219.635,33	0
Sobregiro Cofiec cta. 1006514	47.711,97	0
SUMAN	<u>1.227.548,13</u>	<u>0</u>

NOTA 16 JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Provisión por desahucio.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos se detalla a continuación:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Provisión / Desahucio	65.724,29	69.563,77
Provisión / Jubilación Patronal	124.908,31	125.571,83
SUMAN	<u>190.632,60</u>	<u>195.135,60</u>

NOTA 17 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Este rubro se conforma con los anticipos recibidos de los proyectos que se encuentran ejecutando, y se registrará de acuerdo a las planillas facturadas. Al 31 de diciembre del 2014 se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Anticipo GPI/ Apuela	805.578,58	3.589.510,63
Anticipo/ Gob.Prov .Imbabura-Zuleta	1.280.155,17	2.241.840,91
Apuela II Complementario	2.209.191,30	0
SUMAN	<u>4.294.925,05</u>	<u>5.831.351,54</u>

NOTA 18 CAPITAL SOCIAL

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

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Diego Xavier Villacís Villacís	49.866,00	49.866,00
Cristian Mauricio Tutillo Camacho	49.866,00	49.866,00
Pablo Ernesto Tutillo Camacho	49.866,00	49.866,00
SUMAN	<u>149.598,00</u>	<u>149.598,00</u>

NOTA 19 RESERVAS

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Reserva Legal	585,41	585,41
Revalorización Activos Fijos	800.824,74	800.824,74
SUMAN	<u>801.410,15</u>	<u>801.410,15</u>

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.

NOTA 20 APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN (RECTIFICADA)

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
	<u>RECTIFICADO</u>	<u>RECTIFICADO</u>
(*) Aportes Futura Capitalización	3050.769,29	3.050.769,29
SUMAN	<u>3.050.769,29</u>	<u>3.050.769,29</u>

(*) VER ASUNTO DE ENFASIS

NOTA 21 RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta al 31/12/2014 responde al valor acumulado por utilidades no distribuidas a socios.

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Utilidad Ejercicios Anteriores	26.712,97	26.712,97
SUMAN	<u>26.712,97</u>	<u>26.712,97</u>

NOTA 22 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

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Resultados Acumulados Adopción NIIF por primera vez	-48.066,15	-48.066,15
	<u>-48.066,15</u>	<u>-48.066,15</u>

NOTA 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Ingresos por Contratos de Obras		0
Ingresos por otras ventas	40.646,65	0
Emaap – Quito	0	2.961.18
Gobierno Provincial de Pastaza	1.296.625,26	839.162.47
Gobierno Provincial de Napo	0	828.555.48
Ingresos Asfalto	0	286.193.82
Gobierno Provincial de Imbabura	8.280.187,24	9.479.219.21
Gobierno Provincial del Carchi	509.473,40	310.291.77
SUMAN	<u>10.126.932,55</u>	<u>11.746.383.93</u>

NOTA 24 COSTOS

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
GP Pastaza – Canelos	0	16.881.27
GP Pastaza -Simón Bolívar	0	209.520.20
GP Pastaza – Sucre	0	2.119.86
GP Pastaza - Madre Tierra	0	253.981.17
GP Napo - Guarayacu-Tazayacu	0	8.902.33
Epmap Quito - Jaime Roldós 2da Etapa	0	20.81
GN 4 Vías: Misahualli, Ahuano, Vía Perimetral	0	183.305.63
Shell	0	1.940.08
GPN Colectores Salinas,Yuralpa,Manuela C	0	246.525.44
GP/CPP: Consorcio Puentes Pastaza-Anzu	0	824.803.48
GP Imbabura /Conaqui y San Blas	2.166.899.55	3.671.614.97
GP Imb/ Asfalt.Vía Cuicocha-Apuela-Aguag	3.130.828.93	1.958.062.88
GP Imb/Rehab.Asfl. Mira-Hato y Pueblo Vie	0	51.500.10
GM Carchi/ Asfaltado Mira/Ato/Ramal	315.391.56	120.131.51
GPP / Asfalto Porvenir Pomona II Etapa	1.557.219.31	225.809.13
GPI / Asfalto Adoq. Esperanza Zuleta	1.154.866.66	140.597.46
Obras En Proceso Año 2012	0	1.614.177.06
SUMAN	<u>8.325.206.01</u>	<u>9.529.893.38</u>

NOTA 25 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Gastos de Personal	383.267.66	366.153.13
Servicios Básicos	15.777.74	14.527.21
Otros Servicios	40.381.95	39.597.47
Materiales y Suministros	51.368.33	6.928.31
Mantenimiento y Reparaciones	33.677.08	97.119.54
Gastos Generales	516.602.82	1.301.440.10
SUMAN	<u>1.041.075.58</u>	<u>912.882.93</u>

NOTA 26 GASTOS FINANCIEROS

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTA	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Emisión Estados de Cuenta		8.37
Comisión por Servicios Bancarios	1.352.72	6.423.95
No Deducibles	226.817.36	378.84
Intereses Bancarios	8.793.97	4.986.96
Interés por sobregiro	1.632.54	1.879.26
Interés Bancarios x Préstamos.	364.478.73	87.098.15
Multa por protestos	2.230.24	6.334.13
	<u>605.305.56</u>	<u>107.109.66</u>

NOTAS ADICIONALES

- **Operaciones con partes relacionadas y socios**

Las operaciones entre la Compañía, sus socios y partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

- **Principales transacciones con partes relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2014, se presentaron transacciones con partes relacionadas tributariamente bajo los siguientes conceptos y valores:

- **TRANSACCIONES DE PASIVO**

Créditos concedidos por relacionados	USD\$	62.429,34
--------------------------------------	-------	-----------

- **Administración y alta dirección**

Los miembros de la Administración y demás personas que asumen la gestión de DPM INGENIEROS ASOCIADOS LTDA., incluyendo a la gerencia general, así como los

socios que la representen, no han participado al 31 de diciembre del 2014 en transacciones no habituales y/o relevantes.

- **Remuneraciones y compensaciones de la gerencia**

Durante el año 2014, los importes reconocidos a la gerencia general, corresponde a pagos por desempeño de sus funciones, las transacciones se identifican como efectuadas con partes relacionadas al tratarse de un socio de la Compañía. **Aprobación de los Estados Financieros.**

- **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*

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.
- **REGISTRO Y ACREDITACIÓN DE OFICIAL DE CUMPLIMIENTO**

De la revisión realizada, se evidenció que la compañía ha cumplido con la disposición de la UAF.

Mediante RESOLUCION No. SC.DNPLA.RQ.14.701-0002762, de fecha 28 de abril del 2014, la Superintendencia de Compañías designa a la Lcda. Jackeline Jácome Amagua, como Oficial de Cumplimiento de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

La Compañía mantiene entregados los reportes correspondientes a la UAF, que respectan al ejercicio 2014 conformen disposiciones pertinentes.

Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías SC.DSC.G.13.010 publicada en el Registro Oficial No.112 del 30 de octubre del 2013, Resuelve expedir las **“NORMAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS“**

SECCION III

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA PREVENIR EL LAVADO DE ACTIVOS, EL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS

Art. 3.- Los sujetos obligados deben contar obligatoriamente con políticas y procedimientos de control para prevenir el lavado de Activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos de

conformidad con lo establecido en la presente norma; y adoptar medidas de control apropiadas y suficientes, orientadas a evitar que puedan ser utilizadas como instrumentos para realizar actividades vinculadas al lavado de activos y/o al financiamiento del terrorismo y otros delitos.

A la fecha del presente informe la Compañía cumple con los requerimientos establecidos en la Resolución SC.DSC.G.13.010.