

OPINION DE LOS AUDITORES EXTERNOS

A los señores miembros y accionistas de:

“ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.”

1. DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se ha procedido a auditar el Balance General que se acompaña de la compañía **“ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.”** por el período cortado al 31 de Diciembre de 2014 y los correspondientes Estado de Resultados, de cambios en el patrimonio y Estado de Flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los Estados Financieros de ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.; por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014 fueron auditados por otra firma auditora.

2. RESPONSABILIDAD DEL DEPARTAMENTO CONTABLE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, son responsabilidad del departamento contable de la compañía, por consiguiente la auditoría de los Estados Financieros no releva al contador ni a los encargados del departamento de sus responsabilidades, personal que laboró o que aun labora dentro de la compañía bajo nomina en dichas funciones asignadas en los diferentes períodos del ejercicio fiscal 2014.

La seguridad razonable (no absoluta) de la información contable se obtiene mediante el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables de acuerdo a las circunstancias.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basada en nuestro examen. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los Estados Financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

4. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADEDES

En este examen se ha revisado todo lo que corresponde a las depreciaciones de los activos al 2014, verificándose que existen diferencias en la cuenta depreciación de MAQUINARIA Y EQUIPO, cuyo valor es el de \$3.438.45, (ver nota 11 del informe)

Se ha revisado todo lo que corresponde al pago de impuestos tanto de IVA como de Renta comprobándose que existen diferencias de acuerdo al siguiente detalle:

IVA \$7.415.83

RENTA \$4.031.41

(Ver nota 12 del informe)

En lo que corresponde a las conciliaciones bancarias esto se lo realiza en forma general, mediante un registro mensual sin considerar las transacciones diarias efectuadas comparativamente entre los estados de cuentas que emiten los bancos y los registros contables.

5. OPINIÓN

La empresa para nuestra revisión ha realizado correcciones a los balances financieros originales que determinaron la declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio económico 2014; los mismos que han sido analizados por nuestra firma auditora; cuya declaración sustitutiva se lo realizara por parte de la empresa ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA. De acuerdo a lo que determina el art. 89 del Código Tributario en vigencia para el citado año y demás leyes conexas. Siendo los valores corregidos en las siguientes cuentas contables:

- Cuentas por cobrar clientes
- Provisión cuentas incobrables
- Activos Fijos

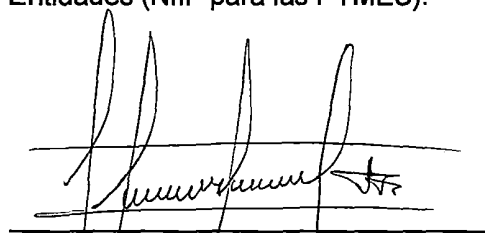
Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

- Pasivo Corriente
- Reservas y Patrimonio en General
- Ventas
- Costos y Gastos

Considerando lo indicado en el párrafo anterior, en nuestra opinión, excepto por los efectos del hecho descrito en este informe sobre los "Fundamento de la opinión con salvedades", los Estados Financieros expresan la imagen fiel de la situación financiera de la empresa ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2014, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

De conformidad con lo señalado por la Resolución de la Superintendencia de Compañías número 08.G. DSC.010 emitida el 20 de Noviembre de 2008 publicada en el Registro Oficial número 498 del 31 de Diciembre de 2008, las empresas bajo a su control están sujetas a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF).

El 11 de Octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite la Resolución SC. ICI. CPAIFRS. G.11.010 publicada en el Registro Oficial número 566 del 28 de Octubre del mismo año, mediante la cual se expide el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).



Dr. Carlos Oleas Escalante
"AUDITORIA Y GESTION LEGAL
CATELEG CIA. LTDA."
REGISTRO SC. RNAE No 782

Noviembre, 09 del 2015

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013-2014
(Expresado en dólares)

		NOTAS	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6	772747,83	873145,95	873145,95
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	7	1581117,93	6904531,75	3336094,64
10103	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	499635,59	315046,33	99911,34
10104	INVERSIONES	9	1200483,60	0,00	0,00
10105	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10	1032943,08	427270,92	510327,90
101	ACTIVO CORRIENTE		5086928,03	8519994,95	4819479,83
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	7503550,71	8229369,70	8181237,70
102	ACTIVO NO CORRIENTE		7503550,71	8229369,70	8181237,70
1	TOTAL ACTIVO		12590478,74	16749364,65	13000717,53

Ver notas a los Estados Financieros

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013-2014
(Expresado en dólares)

		NOTAS	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	1.092.514,61	2.303.347,77	2.160.480,05
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	137.247,22	837.336,48	638.754,48
20105	PROVISIONES	14	94.774,75	2.506.889,37	0,00
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	15	27.261,41	65.228,49	423.179,96
20130	ANTICIPO CLIENTES	16	968.954,19	0,00	16.381,43
202	PASIVO CORRIENTE		2.320.752,18	5.712.802,11	3.238.795,92
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	17	1.179.945,01	0,00	0,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	18	972.053,43	674.720,69	674.720,69
20206	ANTICIPO CLIENTES	19	5.640.325,94	0,00	0,00
20209	PASIVO DIFERIDO	20	0,00	0,00	2.506.889,37
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	21	0,00	7.791.718,50	4.327.464,45
201	PASIVO NO CORRIENTE		7.792.324,38	8.466.439,19	7.509.074,51
2	TOTAL PASIVO		10.113.076,56	14.179.241,30	10.747.870,43

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

		NOTAS	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
	PATRIMONIO	22			
301	CAPITAL		450,00	450,00	450,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		1.869.143,39	1.869.143,39	1.869.143,39
30401	RESERVA LEGAL		1.061,38	0,00	1.061,38
30601	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		638.346,44	661.588,55	661.588,55
30602	PÉRDIDAS ACUMULADAS		-54.841,14	-54.841,14	-54.841,14
30701	UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO		23.242,11	93.782,55	-224.555,08
3	PATRIMONIO NETO		2.477.402,18	2.570.123,35	2.252.847,10
	PASIVO MAS PATRIMONIO		12.590.478,74	16.749.364,65	13.000.717,53



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013-2014
(Expresado en dólares)

		2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	12.413.104,46	25.435.105,67	22.912.336,74
4.1.01	INGRESOS POR VENTAS	12.413.104,46	25.435.105,67	22.912.336,74
51	COSTOS	11.953.707,61	19.772.867,13	17.358.198,42
	UTILIDAD BRUTA	459.396,85	5.662.238,54	5.554.138,32
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	277.654,12	5.568.455,99	5.460.355,77
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	181.742,73	93.782,55	93.782,55
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	27.261,41	14.067,38	14.067,38
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	131.239,21	325.740,46	304.270,25
	UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	23.242,11	-246.025,29	-224.555,08



ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
	301	302	30401	30601	30602	30603	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	450,00	1.869.143,39	1.061,38	661.588,55	-54.841,14	0,00	-224.555,08	2.252.847,69
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO	450,00	1.869.143,39	1.061,38	661.588,55	-54.841,14	0,00	0,00	2.477.402,19
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	450,00	1.869.143,39	1.061,38	661.588,55	-54.841,14	0,00	0,00	2.477.402,19
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							-224.555,08	-224.555,08

Auditoría y Gestión Legal
CATELEG CÍA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares)

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	100.398,12
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	1.532.532,03
Clases de cobros por actividades de operación	950101	21.311.225,71
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	21.311.225,71
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-20.995.074,15
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-20.995.074,15
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	1.216.380,47
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-1.636.308,43
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-1.636.308,43
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	204.174,52
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	204.174,52
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	100.398,12
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	772.747,83
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	873.145,95

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	640.283,81
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	958.621,44
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-304.270,25
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-14.067,38
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	798.465,67
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-1.601.111,03
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-153.865,68
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	522.615,18
(Incremento) disminución en inventarios	9804	0,00
(Incremento) disminución en otros activos	9805	1.600.207,85
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	1.300.864,86
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-34.317,42
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-18.087,10
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-6.592.898,70
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	5.775.057,71
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	1.532.532,03



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresadas en dólares)

1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

“ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.”, es una empresa constituida con fecha 21 de abril del 2005, establecida en el Ecuador. El RUC es 1791988876001, con prestación de servicios lícitos y permitidos por la ley ecuatoriana siendo estos: El diseño, planificación, construcción y mantenimiento de obras civiles y de infraestructura, con énfasis en obras viales y aeropuertos, posee maquinaria propia para la explotación minera, movimientos de tierra, excavaciones, conformación de vías, pavimentación rígida y flexible, reciclado de asfaltos, prefabricados de hormigón y transporte de materiales; venta de agregados pétreos , entre otros.

Su oficina matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, barrio San Antonio de Pichincha vía San José de Minas s/n kilómetro7.

Sus actividades se desarrollan dentro del marco legal expedido por la Leyes societarias, tributaria, laboral y otras, sujetas bajo los organismos de control y registrada en la Superintendencia de Compañías bajo el expediente No. 150930.

La Compañía al 31 de diciembre de 2014 cuenta con 3 accionistas de acuerdo al siguiente detalle:

Identificación	Accionista	Capit	Acciones	Nacionalidad
1708000383	José Angos V.	150	150	Ecuatoriana
1718421462	Narcisa Angos V.	150	150	Ecuatoriana
1716298078	Myriam Espinosa E.	150	150	Ecuatoriana
TOTAL		450	450	

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Actualización RUC, Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

La actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con el diseño, planificación, construcción y mantenimiento de obras civiles y de infraestructura, con énfasis en obras viales y aeropuertos, posee maquinaria propia para la explotación minera, movimientos de tierra, excavaciones, conformación de vías, pavimentación rígida y flexible, reciclado de asfaltos, prefabricados de hormigón y transporte de materiales; venta de agregados pétreos, entre otros.

2. OBJETO DE LA COMPAÑÍA.-

La Compañía se dedicará como actividad principal, a la producción, venta y distribución de materiales pétreos, podrá dedicarse al arrendamiento de terrenos destinados a la explotación minera; a la explotación de canteras en el campo minero, a la trituración de agregados derivados; así como también al alquiler de maquinaria pesada para movimiento de tierra y excavaciones; y de volquetas para el desalojo de tierras y escombros. Una vez constituida y posteriormente se dedicará a la producción y procesamiento de asfalto frío y de asfalto caliente; a la producción de hormigón para la construcción; realizará trabajos con maquinaria para apertura y mantenimiento de vías, así como apertura de vías de acceso a pozos petroleros; para transportar materiales pétreos prefabricados de hormigón, cemento, maquinaria pesada, y demás productos afines, a través de terceros se dedicará a la contratación y subcontratación de mano de obra para la construcción; a la fabricación de máquinas vibro-prensadoras con estructura metálica para prefabricados de hormigón; se dedicará a la producción, elaboración, comercialización y distribución de prefabricados de hormigón como son: bloques, tubos centrifugados, estructuras de hormigón, adoquines de todo tipo, así como la venta de cemento y en general todo lo relacionado con materiales de construcción; podrá realizar todo tipo de trabajo para urbanizaciones como ejecución de alcantarillado, instalaciones eléctricas, instalaciones hidráulicas, mantenimiento de parques y jardines; podrán ser promotores y ejecutores para la construcción de planes de vivienda fiscales, residenciales, lotizaciones y urbanizaciones, en fin todo tipo de proyectos en la construcción; realizará diseño y cálculo de estructuras para todo tipo de construcción; brindará asesoramiento técnico y profesional en obras de construcción; se dedicará a la importación de maquinaria pesada, vehículos de carga liviana y mediana sean nuevas o de medio uso, vehículos livianos, así como toda variedad de repuestos; podrá aceptar el ingreso de capital de inversión extranjera, así como realizar inversiones en la banca pública y privada, nacional y extranjera; realizará trabajos de adoquinado, lastrados, asfaltos y afines en cualquier lugar del territorio nacional ecuatoriano; podrá importar y exportar material pétreo, prefabricados de hormigón, materiales de construcción y maquinaria de minería, podrá por tanto ser agente y representante de personas y jurídicas nacionales y extranjeras afines a su objeto social; podrá adquirir acciones, participaciones o cuotas sociales en otras compañías constituidas o por constituirse que tengan relación con el objeto social de la compañía; la compañía podrá celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por la leyes y Reglamentos de la República del Ecuador.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMÍA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara sus Estados Financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador para cumplir con las disposiciones referentes a la presentación de los Estados Financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF vigente para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2014, los mismos que requieren que la gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados Financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

En el presente ejercicio económico los ingresos, costos y Gastos operacionales, se han preparado y registrado en base a los Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

Cambio de moneda.- Los Estados Financieros han sido preparados en Dólares norteamericanos como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país.

5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus Estados Financieros en base a las siguientes políticas contables:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.
La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.
- b) Activos financieros.
Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes, debiendo señalarse que cuando se trata de préstamos otorgados a relacionadas, por convenio mutuo, estos no causan ningún interés, las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 90 días.
- c) Pasivos Financieros.
Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2014 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

- d) Inventarios.
En el caso de la empresa no existe ningún registro por este concepto en razón de su actividad económica
- e) Servicios y Otros pagos anticipados.
Corresponde a pagos que se realizan por adelantado por diferentes conceptos en el año 2014 no se han realizado registros por estos conceptos.
- f) Propiedades, planta y equipo.
Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y en lo referente a terrenos en base al avalúo municipal vigente. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La compañía en aplicación de las Norma 16 de las NIFF'S y por aprobación de la Junta General de accionistas, mantiene igual sistema de contabilización al costo histórico y depreciación.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios e instalaciones	5 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Vehículos	20 %
Muebles y enseres	10 %
Equipo de computación	33 %

- g) Reconocimiento de ingresos.
Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definidas con los clientes.
- h) Reconocimiento de costos y gastos.
Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.
- i) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.
Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable.



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

j) Impuesto a la renta.

La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, en el caso presente el 22% para el año 2014 y 23% para el año 2013.

NOTA 6.- 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El Activo disponible de la empresa corresponde a los valores debitados y acreditados en las cuentas de Caja y Bancos, correspondiendo sus saldos al 31 de Diciembre a los siguientes:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
1.1.1.2.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	772.747,83	873.145,95	873.145,95
1.1.1.2.01	CAJA/BANCOS	772.747,83	873.145,95	873.145,95
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	772.747,83	873.145,95	873.145,95

Se ha procedido a revisar las conciliaciones bancarias verificándose que las mismas según muestreo han sido conciliadas esto es en forma general, con un registro global sin analizar diariamente cada una de las transacciones comerciales detalladas tanto en libros contables como en los estados de cuenta que ha mantenido la compañía mediante el citado año.

Cabe indicar que por no existir una oficial de cumplimiento de acuerdo a lo que establece en el Art.32 de las Normas de prevención expedidas, mediante resolución No SCV.DSC.14.009 y publicada en el registro oficial No 292 del 18 de julio del 2014 por la Unidad de Análisis Financiero (UAF) para las empresas constructoras, no se ha podido identificar los ingresos reales depositados en bancos mediante transferencia de clientes a través de los registros mensuales indicados por dicha entidad estatal.



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 7.- 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

En este rubro se hallan comprendidas las Cuentas y Documentos por Cobrar a varios deudores, cuyo valor será recuperado en el corto plazo, los saldos al 31 de diciembre los siguientes.

		2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.1.2.1	Cuentas Por Cobrar clientes no Relacionados	528.589,29	153.605,68	153.605,68
1.1.2.3	Cuentas Por Cobrar clientes Relacionados	1.052.528,64	6.750.666,07	3.214.372,69
1.1.2.5	Provisión cuentas incobrables	0,00	0,00	-32.143,73
1.1.2.4	Otras Cuentas y documentos Por Cobrar Relacionados	0,00	260,00	260,00
	ACTIVOS FINANCIEROS	1.581.117,93	6.904.531,75	3.336.094,64

NOTA 8.- 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son valores que tiene a su favor la empresa por diferentes conceptos, en su relación con el Servicio de Rentas Internas, los saldos registrados en sus cuentas contables al 31 de diciembre los siguientes.

		2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
1.1.5.1.	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	451.171,49	0,00	0,00
1.1.5.3.	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Renta)	48.464,10	315.046,33	0,00
1.1.5.4.	Crédito Tributario ISD 2012-2013-2014	0,00	0,00	99.911,34
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	499.635,59	315.046,33	99.911,34

La empresa ha realizado en el Balance corregido la respectiva conciliación tributaria para efectos de pago del Impuesto a la Renta.



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 9.- 1010203 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables y de vencimiento fijo cuya intención y capacidad es mantenerlos hasta su vencimiento. Son incluidos como activos a valor corriente con excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a un año los que son presentados como activos no corrientes, los saldos registrados en sus cuentas contables al 31 de diciembre los siguientes.

	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	2013	2014	BALANCE CORREDIGO 2014
1010203				
1.01.02.03	INVERSIONES TEMPORALES	1.200.483,60	0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1.200.483,60	0,00	0,00

NOTA 10.- 10108. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

Los rubros que conforma la cuenta Otros Activos Corrientes de la empresa, corresponden a los anticipos que se entregaron a los proveedores, cuyo desglose y documentación lo mantiene la compañía dentro de sus archivos, siendo estos los siguientes al 31 de diciembre 2014:

	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
10108				
1.01.08.01	ANTICIPO PROVEEDORES	1.032.943,08	427.270,92	424.273,33
1.01.08.02	FONDOS POR LIQUIDAR	0,00	0,00	86.054,57
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		1.032.943,08	427.270,92	510.327,90

NOTA 11.- 10201. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-

Los rubros que conforma el Activo no Corriente de la empresa, corresponden a los Activos Fijos No depreciables y depreciables, los cuales se mantienen contabilizados a su Costo Histórico, siguiendo las normas establecidas para la aplicación de la Depreciación correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, cuyo desglose y documentación lo mantiene la compañía dentro de sus archivos, siendo estos los siguientes:



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
-------	------------------------------	------	---------------	------------------------

1.2.1.2.	DEPRECIABLES			
1.2.1.3.1	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.598.137,68	9.422.439,49	9.374.307,49
1.2.1.3.2	VEHICULOS	133.632,16	133.632,16	133.632,16
1.2.1.3.3	MUEBLES Y ENSERES	0	803,62	803,62
1.2.1.3.6	EDIFICIO	0	850.000,00	850.000,00
1.2.1.3.4	EQUIPOS DE COMPUTO	0	5.035,00	5.035,00
1.2.1.3.5	EQUIPO DE OFICINA	0	4.300,00	4.300,00
1.2.1.4.2	DEPRECIACION ACUMULADA	-1.228.219,13	-2.186.840,57	-2.186.840,57
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7.503.550,71	8.229.369,70	8.181.237,70

En este examen se ha revisado todo lo que corresponde a las depreciaciones de los activos al 2014, verificándose que existen diferencias en la cuenta depreciación de MAQUINARIA Y EQUIPO, como consta según los siguientes cuadros demostrativos:

	DESCRIPCION ACTIVO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION ACUMULADA 2014 AUDITORIA	DEPRECIACION ACUMULADA 2014 ANGOS E HIJOS S.A.	DIFERENCIA
ITEM	<u>MAQUINARIA</u>		TOTAL	TOTAL	
1	VOLQUETA	139157,14	38,422.83	38422.83	0,00
2	VOLQUETA	139157,14	38,422.83	38422.83	0,00
3	VOLQUETA	139,157.14	38,422.83	38422.83	0,00
4	VOLQUETA	130,000.00	35,027.78	35027.78	0,00
5	VOLQUETA	130,000.00	35,027.78	35027.78	0,00
6	VOLQUETA	130,000.00	35,027.78	35027.78	0,00
7	VOLQUETA	83,303.57	37,833.70	37833.70	0,00
8	VOLQUETA	152,000.00	21,533.33	21533.33	0,00
9	VOLQUETA	166,271.10	22,816.09	22816.09	0,00
10	MIXER	129,000.00	57,870.83	57154.17	716.67
11	CABEZAL	152,000.00	30,864.44	30864.44	0,00

Auditoria
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

12	CABEZAL	152,000.00	30,864.44	30864.44	0.00
13	CABEZAL	110,500.00	22,437.64	22437.64	0.00
14	CABEZAL	141,071.43	38,912.20	38912.20	0.00
15	CABEZAL	96,428.57	34,312.50	34312.50	0.00
16	TANQUERO	92,500.00	18,782.64	18782.64	0.00
17	VOLQUETA	92,500.00	17,729.17	17729.17	0.00
18	CAMION	24,991.07	4,012.46	4012.46	0.00
19	CAMION	31,757.22	5,098.80	5098.80	0.00
20	CAMION	37,526.92	7,505.38	7505.38	0.00
21	CAMION PLATAFORMA	44,352.69	10,866.41	10866.41	0.00
22	MOTONIVELADORA	232000.00	46,464.44	46464.44	0.00
23	MOTO Y RODILLO	369000.00	72,262.50	72262.50	0.00
24	CARGADORA FRONTAL	125000.00	94,270.83	94270.83	0.00
25	CARGADORA FRONTAL	90000.00	33,125.00	33125.00	0.00
26	CARGADORA FRONTAL	105000.00	29,312.50	29312.50	0.00
27	CARGADORA FRONTAL 638	64000.00	12,497.78	12497.78	0.00
28	CARGADORA FRONTAL	110000.00	16,438.89	16469.44	-30.56
29	EXCAVADORA	267254.40	42,315.28	42315.28	0.00
30	EXCAVADORA	195000.00	77,783.33	77783.33	0.00
31	EXCAVADORA	288000.00	58,560.00	58560.00	0.00
32	RODILLO VIBRATORIO	108000.00	22,140.00	22140.00	0.00
33	RETRO EXCAVADORA	76400.00	28,650.00	28650.00	0.00
34	MINICARGADORA	48500.00	16,503.47	16503.47	0.00
35	PAVIMENTADORA COMANDER III	540560.00	152,858.36	152858.36	0.00
36	PAVIMENTADORA TRIPLE TUBO	66348.00	34,279.80	34279.80	0.00
37	PLANTA DE TRITURACION	234000.00	75,140.00	75140.00	0.00
38	PLANTA DE TRITURACION	776000.00	168,133.33	168133.33	0.00
39	PLANTA DE TRITURACION	200000.00	78,833.33	78833.33	0.00
40	PLANTA DE HORMIGON	100000.00	20,277.78	20277.78	0.00
41	PLANTA DE HORMIGON	194000.00	76,468.33	76468.33	0.00



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

42	PLANTA DE ASFALTO	623578.33	82,277.70	82277.70	0.00
43	GENERADOR DE CALOR	53503.08	6,985.12	6985.12	0.00
44	MEZCLADOR PARA HORMIGON	99000.00	28,655.00	28820.00	-165.00
45	COMPRESOR DE AIRE VOLVO	23900.00	9,394.03	9394.03	0.00
46	COMPRESOR DE AIRE	27301.30	5,475.43	5475.43	0.00
47	GENERADOR ELECTRICO	12720.00	7,314.00	7314.00	0.00
48	GENERADOR ELECTRICO	57830.00	16,144.21	16144.21	0.00
49	GENERADOR ELECTRICO	43200.00	5,604.00	5604.00	0.00
50	RECICLADORA ASFALTO	326000.00	51,616.67	51616.67	0.00
51	DISTRIBUIDOR ASFALTO	76800.00	10,197.33	10197.33	0.00
52	PAVIMENTADORA	362935.00	45,971.77	45971.77	0.00
53	RODILLO HAM 90VV	97239.17	12,316.96	12316.96	0.00
54	RODILLO HAM GRW 280	99978.33	12,663.92	12663.92	0.00
55	RODILLO HAM GRW 15	93000.00	10,488.33	10488.33	0.00
56	CAMION LOGISTICO	19544.64	2,421.36	2421.36	0.00
57	TORRE DE LUZ	11800.00	2,278.06	2278.06	0.00
58	MARTILLO HIDRAULICO	13500.00	2,073.75	2073.75	0.00
59	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	53571.44	6,428.57	6428.57	0.00
60	MEZCLADOR PARA HORMIGON	40178.57	3,694.20	4017.86	-323.66
61	MEZCLADOR PARA HORMIGON	40178.57	3,694.20	4017.86	-323.66
62	DENSIMETRO NUCLEAR	15098.40	1,425.96	1509.84	-83.88
63	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	13392.86	1,253.72	1339.29	-85.57
64	DAF 38 TRAILER AMARILLO	120535.71	11,082.59	12053.57	-970.98
65	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	26785.71	1,927.08	2678.57	-751.49
66	TRITURADORA HAN KLEEMANN	568132.00	41,189.57	42609.90	-1420.33
	TOTAL MAQUINARIA	9,422,439.50	2,120,680.36	2,124,118.82	-3438.45



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 12.- 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta Cuenta conlleva el detalle de los proveedores locales, y Otras cuentas por pagar corrientes, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, correspondiendo sus saldos al 31 de Diciembre 2014 son los siguientes:

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
2.1.1.1.02	Proveedores locales Relacionados	136.798,04	414.092,42	414.092,42
2.1.1.1.03	Proveedores locales No Relacionados	722817,15	1746387,63	1746387,63
2.1.1.1.04	Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	232.899,42	0,00	0,00
2.1.1.1.05	Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas locales	0,00	142867,72	0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1.092.514,61	2.303.347,77	2.160.480,05

NOTA 13.- 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las cuentas contables que componen este grupo se refieren a Préstamos o sobregiros de bancos locales; los saldos son los siguientes al 31 de diciembre 2014:

20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
2.1.1.1.04	Bancos locales	137247,22	837336,48	638754,48
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	137247,22	837336,48	638754,48

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 14.- 20105 PROVISIONES

Las cuentas contables que componen este grupo se refieren a Provisiones realizadas por la empresa; los saldos son los siguientes al 31 de diciembre 2014:

20105	PROVISIONES	2.013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
2.1.5	Provisiones	94.774,75	2.506.889,37	0,00
	PROVISIONES	94.774,75	2.506.889,37	0,00

NOTA 15.- 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se agrupan las obligaciones de corto plazo que mantiene la empresa frente al Servicio de Rentas Internas por impuestos, las obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, cuyo pago debe realizarse en el corto plazo. Los saldos al 31 de diciembre 2014 son los siguientes:

20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
2010601	CON EL SRI	0,00	0,00	120.648,90
2.1.06.01	IVA 12% VENTAS	0,00	0,00	61.220,81
2.1.06.02	RETENCIONES IVA	0,00	0,00	44.095,37
2.1.06.03	RETENCIONES EN LA FUENTE	0,00	0,00	12.898,35
2.1.06.04	RENTA DEL EJERCICIO POR PAGAR	0,00	0,00	2.434,37
2010703	CON EL IESS	0,00	8.819,72	8.819,72
2.1.1.5.	IESS por pagar	0,00	8.819,72	8.819,72
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES/PROVISIONES	0,00	56.408,77	95.129,34
2.1.1.5.	15% Participación Trabajadores	27.261,41	0,00	14.067,38
2.1.1.6.	Beneficios empleados	0,00	56.408,77	81.061,96
2.1.1.8	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	0,00	198.582,00
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	27.261,41	65.228,49	423.179,96

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

A continuación presento el cuadro de diferencias determinado mediante declaraciones mensuales y mayor contable que mantiene la empresa al 31 de diciembre 2014:

RETENCIONES DE IVA

Conciliación Declaraciones IVA Vs Libros, diferencia \$7,415.83.

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero 799) (a)	29.849,71	12.950,56	30.984,43	40.746,62	22.404,37	32.911,07	29.851,96	40.450,05	21.715,06	12.946,25	25.212,55	44.095,37	344.111,00
Diferencia (Ver Nota General)	1,65	0,00	0,00	30,88	638,17	7.487,38	1.624,99	-477,62	-1.998,49	22,41	0,00	86,46	7.103,35
Total de retenciones según libros	29.851,36	12.950,56	30.984,43	40.777,50	23.042,54	40.398,45	31.476,95	39.972,43	19.716,57	12.968,66	25.212,55	44.181,83	351.214,35

RETENCIONES EN LA FUENTE

Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros, diferencia \$4,031.41.

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero No. 499 de la declaración) (c)	16.394,16	7.363,88	14.851,26	19.187,30	12.047,94	14.403,91	29.611,70	15.151,93	8.398,28	13.637,46	11.184,34	12.898,35	175.111,00
Total de retenciones según libros	16.394,86	7.364,05	14.851,22	19.193,31	12.225,35	16.258,34	30.830,25	15.543,12	8.087,25	13.637,30	11.234,92	13.525,89	179.142,41
Diferencia (Ver Nota General)	(0,70)	(0,17)	0,04	(6,01)	(177,41)	(1.854,43)	(1.218,55)	(391,19)	311,03	0,16	(50,58)	(627,54)	(4.031,41)

NOTA 16.- 20107 ANTICIPO CLIENTES

Las cuentas contables que componen este grupo se refieren a los valores recibidos por anticipado de los clientes que mantiene la empresa; los saldos son los siguientes al 31 de diciembre 2014:

20130	ANTICIPO CLIENTES	2.013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
2.1.3	ANTICIPO CLIENTES	968.954,19	0,00	16381,43
	ANTICIPO CLIENTES	968.954,19	0,00	16381,43



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 17.- 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Esta Cuenta conlleva el detalle de los cuentas por pagar a largo plazo que mantiene la empresa, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, sus saldos al 31 de Diciembre 2014 son los siguientes:

20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	2.013	2014	BALANCE CORREDIGO 2014
2.2.2	Cuentas por pagar largo plazo	1.179.945,01	0,00	0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		1.179.945,01	0,00	0,00

NOTA 18.- 20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Las cuentas contables que componen este grupo se refieren a Préstamos o sobregiros de bancos locales y del exterior; los saldos son los siguientes al 31 de diciembre 2014:

20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
2.2.3.1	Bancos locales	972.053,43	392.459,50	392.459,50
2.2.3.2	Bancos del exterior	0	282.261,19	282.261,19
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		972.053,43	674.720,69	674.720,69

NOTA 19.- 20107 ANTICIPO CLIENTES LARGO PLAZO

Las cuentas contables que componen este grupo se refieren a los valores recibidos por anticipado de los clientes que mantiene la empresa; los saldos son los siguientes al 31 de diciembre 2014:

20206	ANTICIPO CLIENTES	2.013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
2.2.6	ANTICIPO CLIENTES	5.640.325,94	0,00	0,00
ANTICIPO CLIENTES		5.640.325,94	0,00	0,00



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 20.- 20209 PASIVOS DIFERIDOS

Son ingresos diferidos que mantiene la empresa; los saldos son los siguientes al 31 de diciembre 2014:

20209	PASIVOS DIFERIDOS	2.013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
2.2.9	INGRESOS DIFERIDOS	0,00	0,00	2.506.889,37
	PASIVOS DIFERIDOS	0,00	0,00	2.506.889,37

NOTA 21.- 20210 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Son pasivos contingentes que mantiene la empresa; los saldos son los siguientes al 31 de diciembre 2014:

20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2.013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREDIGO 2014
2.2.1	Pasivos contingentes	0,00	7.791.718,50	500.000,00
2.2.2	Otros Pasivos no corrientes	0,00	0,00	3.827.464,45
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	0,00	7.791.718,50	4.327.464,45

NOTA 22.- 3 PATRIMONIO NETO

Las Cuentas que conforman el Patrimonio de "ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.." cuyos saldos que se reflejan en sus Estados Financieros al 31 de diciembre corresponden a:

Capital Social.- Actualmente tiene un capital suscrito y pagado de cuatrocientos cincuenta dolaresde los Estados Unidos de America (\$ 450,00).

Reserva Legal.- De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizado como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores.- Valores que se acumulan de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidas a los accionistas.

Perdidas ejercicios anteriores.- Valores que se acumulan de ejercicios anteriores y que no han sido compensadas.

Otros Resultados Integrales.- Se origina en el superávit por revaluación de activos fijos.

Resultado del ejercicio.- En este rubro consta la utilidad del ejercicio antes del 15% participación trabajadores y del impuesto a la renta por pagar del ejercicio en el año 2014.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2013 y 2014:

			2014	BALANCE
3	PATRIMONIO	2013	ORIGINAL	CORREGIDO
				2014
301	CAPITAL SOCIAL	450,00	450,00	450,00
301	Capital Social	450,00	450,00	450,00
3.1.1.01	José Angos V.	150,00	150,00	150,00
3.1.1.02	Narcisa Angos V.	150,00	150,00	150,00
3.1.1.03	Myriam Espinosa E.	150,00	150,00	150,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	1.869.143,39	1.869.143,39	1.869.143,39
3.2.1	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	1.869.143,39	1.869.143,39	1.869.143,39
304	RESERVAS	1.061,38	0,00	1.061,38
3.4.1	Legales	1.061,38	0,00	1.061,38
306	RESULTADOS ACUMULADOS	583.505,30	606.747,41	606.747,41
3.6.1	Perdida Ejercicios Anteriores	-54.841,14	-54.841,14	-54.841,14
3.6.2	Utilidades ejercicios anteriores	638.346,44	661.588,55	661.588,55
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	23.242,11	93.782,55	-224.555,08
3.7.1	Utilidad o Perdida ejercicio actual	23.242,11	93.782,55	-224.555,08
	TOTAL PATRIMONIO	2.477.402,18	2.570.123,35	2.252.847,10



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 23.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del período auditado, antes de la conciliación tributaria.

ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013-2014
(Expresado en dólares)

		2013	2014 ORIGINAL	BALANCE CORREGIDO 2014
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	12.413.104,46	25.435.105,67	22.912.336,74
4.1.01	INGRESOS POR VENTAS	12.413.104,46	25.435.105,67	22.912.336,74
51	COSTOS	11.953.707,61	19.772.867,13	17.358.198,42
UTILIDAD BRUTA		459.396,85	5.662.238,54	5.554.138,32
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	277.654,12	5.568.455,99	5.460.355,77
UTILIDAD DEL EJERCICIO		181.742,73	93.782,55	93.782,55

PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.-

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad contable.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables en el año 2014.

La compañía prepara la respectiva Conciliación Tributaria para presentar la Declaración de Impuesto a la Renta



Auditoría
y
Gestión Legal
CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

	2013	2014	BALANCE CORREGIDO 2014
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	181.742,73	93.782,55	93.782,55
(-) Participación a Trabajadores	27.261,41	14.067,38	14.067,38
(-) Otras Rentas Exentas	0,00	0,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	442.060,55	1.689.559,63	1.303.331,42
UTILIDAD GRAVABLE	596.541,87	1.769.274,80	1.383.046,59
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0,00	635.000,00	0,00
Saldo Utilidad Grabable	0,00	1.134.274,80	1.383.046,59
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	131.239,21	325.740,46	304.270,25
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	55.093,82	122.393,61	122.393,61
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	76.145,39	203.346,85	181.876,64
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	0,00	113.470,39	113.470,39
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	113.470,39	277.721,33	255.587,66
(-) Crédito Tributario años anteriores	0,00	37.325,00	37.325,00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-37.325,00	0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0,00	1.770,91	2.434,37

NOTA 24.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 25.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de Diciembre de 2014 y a la fecha del informe de los auditores externos no se produjeron cambios que afecten los rubros que conforman el Balance de Situación de la compañía.



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

RECOMENDACIONES

- En concordancia a lo establecido por el Reglamento para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, se recomienda a la empresa ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA. por estar dentro del parámetro establecido por dicho Reglamento aplicar NIIF Completas.
- Con el fin de mantener un mayor control de los depósitos recibidos de clientes y en general, de todos los valores recibidos por la empresa, se recomienda realizar conciliaciones bancarias cada mes considerando las transacciones diarias y efectuar los respectivos comparativos con los informes que deberá realizar el oficial de cumplimiento de acuerdo a lo que establece la Unidad de Análisis Financiero (UAF).
- Para lograr la presentación de saldos razonables de las cuentas que integran los Estados Financieros de la empresa, se recomienda registrar las transacciones contables con especial atención a lo que establecen tanto las Normas Internacionales de Información Financiera, como lo que establece la Norma Tributaria. En especial, en lo que se refiere al cálculo de la provisión de cuentas incobrables.
- Con respecto al crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado (IVA), se recomienda a la empresa realizar cada mes una conciliación de los saldos mantenidos en los libros contables y en las declaraciones del mes inmediato anterior para poder realizar un arrastre correcto de estos valores y evitar diferencias entre ellos; que originan declaraciones sustitutivas.
- En lo que corresponde a las diferencias reportadas en lo referente a ingresos, se recomienda a la empresa mantener auxiliares contables con cuadros demostrativos donde se registre y concilie tanto los ingresos según facturas físicas, lo declarado mensualmente y los registros en el sistema contable, con el fin de evitar declaraciones sustitutivas.
- En lo que tiene que ver con los valores registrados en la cuenta Sueldos y Salarios, estos deberían ser debidamente revisados comparativamente con los registros contables, con lo declarado con Roles y al IESS; con el único fin de no tener que realizar declaraciones sustitutivas, como puede ser en este caso.
- Se deberá considerar primordialmente la revisión mensual a todas las cuentas que conforman el patrimonio de la empresa estableciendo la relación Activos Vs. Pasivos; con el fin de cumplir lo que establecen las leyes tributarias y



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

principalmente la Ley de Compañías en lo que respecta a la liquidez de la empresa.

- Se recomienda efectuar revisiones legales a lo que corresponde a las excepciones de Impuesto a la Salida de Divisas, con el fin de aprovechar los incentivos que otorga el Gobierno Nacional a través del Código de Producción; ya que de acuerdo a la revisión efectuada existen Transacciones Internacionales que se encuentran dentro de estos beneficios.
- Finalmente se recomienda realizar los ajustes correspondientes a las diferencias encontradas durante la auditoría del ejercicio económico 2014 en el año 2015, para ajustar los saldos de las cuentas correspondientes, principalmente aquellas en las cuales se han revelado salvedades.



Auditoria y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

INFORME DE CUMPLIMIENTO DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS

“ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.”

POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

Informe de los auditores independientes sobre el cumplimiento de la prevención de Lavado de Activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

Dando cumplimiento a la obligación contemplada en el Art.32 de las Normas de prevención expedidas, mediante resolución No SCV.DSC.14.009 y publicada en el registro oficial No 292 del 18 de julio del 2014 que señala "Art. 32.- En las compañías controladas que tengan la obligación de contar con auditor externo, dicha auditoría deberá verificar el cumplimiento de lo previsto en esta norma respecto a las políticas, procedimientos y mecanismos implementados por el sujeto obligado para la prevención del lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos, valorar su eficacia operativa y proponer, de ser el caso, eventuales rectificaciones o mejoras"

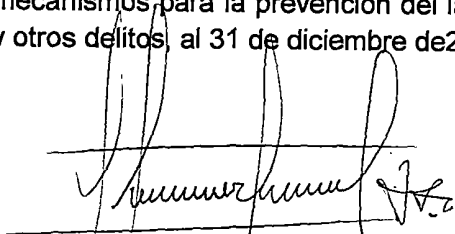
A los señores miembros y accionistas de:

"ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA."

Dictamen sobre el cumplimiento de la prevención de Lavado de Activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos

Opinión

Hemos verificado que la empresa **ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA**, hasta la presente fecha no posee un oficial de cumplimiento como lo estipula Art.32 de las Normas de prevención expedidas, con respecto a las políticas, procedimientos y mecanismos para la prevención del lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos, al 31 de diciembre de 2014, no se han implementado.



Dr. Carlos Oleas Escalante
"AUDITORIA Y GESTION LEGAL
CATELEG CIA. LTDA."
REGISTRO SC. RNAE No 782

Noviembre, 09 del 2015