

**INFORME DE
AUDITORIA
2015**

*Informe de los Auditores
Independientes*

*“REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA.
LTDA.”*

Diciembre 31 de 2015

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DE 2015

INDICE

<i>1. Abreviaturas utilizadas</i>	<i>3</i>
<i>2. Opinión de los Auditores Independientes</i>	<i>4</i>
<i>3. Estado de Situación Financiera</i>	<i>6</i>
<i>4. Estado de Resultados Integrales</i>	<i>8</i>
<i>5. Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas</i>	<i>9</i>
<i>6. Estado de Flujos de Efectivo</i>	<i>10</i>
<i>7. Políticas Contables y Notas Explicativas</i>	<i>12</i>

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
DICIEMBRE 31 DE 2015

Abreviaturas utilizada

USD	<i>Dólares de los Estados Unidos de América</i>
NIC	<i>Normas Internacionales de Contabilidad</i>
NIIF	<i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>
NEC	<i>Normas Ecuatorianas de Contabilidad</i>
NIAAS	<i>Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento</i>
Compañía:	REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de:

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.

1. Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA., que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015, y el correspondiente Estado de Resultados Integrales por función, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, para el cierre del ejercicio de esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables importantes y otras notas aclaratorias.

2. Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación 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 razonable en las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa.

4. Una auditoría implica realizar 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 valoración de los riesgos de representación errónea, de importancia relativa de los Estados Financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA., con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA. Una auditoría también incluye, evaluar lo apropiado de las

Políticas Contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

5. Opinión:

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones integrales por función, los cambios en el Patrimonio Neto y los Flujos de Efectivo para el cierre del ejercicio de esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

6. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 se emite por separado.

Quito, 20 de abril de 2016



Lic. Nelson Aguirre
Socio
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC.RNAE. 536.

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
		2014	2015
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	374.182	19.483
Activos Financieros			
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes	7	22.440	290.743
Activos por Impuestos Corrientes	8	94.129	299.645
Inventarios	9	784.701	1.665.627
Activos Pagados por Anticipados	10	51.218	516.695
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.326.670	2.792.192
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	11	1.100.000	1.100.700
Otros Activos Financieros no corrientes	12	450	450
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.100.450	1.101.150
TOTAL DEL ACTIVO		2.427.120	3.893.342
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	13	103.334	1.953.266
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	28.380	1.527.160
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	15	1.607.066	7.351
Otras Obligaciones Corrientes	16	4.834	-
Otros Pasivos Corrientes	17	-	18.917
Anticipo de Clientes	18	683.083	374.406
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2.426.698	3.881.101
Suman y pasan....		2.426.698	3.881.101

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

	NOTAS	Al 31 de Diciembre	
		2014	2015
Suman y Vienen.....		2.426.698	3.881.101
PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		-	-
TOTAL DEL PASIVO		2.426.698	3.881.101
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o Asignado	19	400	400
Reserva Legal	20	-	83
RESULTADOS ACUMULADOS	21		
(-) Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores		(1.001)	(61)
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Utilidad del Ejercicio	RI	1.024	11.819
(-) Pérdida del Ejercicio	RI	-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		423	12.241
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.427.120	3.893.342

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

	Notas	Diciembre	
		2014	2015
<u>INGRESOS</u>			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos Operacionales	22	20.903	1.593.589
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		20.903	1.593.589
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
Costo de venta y producción	24	-	1.526.764
GANANCIA BRUTA		20.903	66.825
Otros Ingresos	23	4.420	9.070
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>			
Gastos de Administración y Ventas	25	19.034	23.055
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		19.034	23.055
GASTOS FINANCIEROS			
Interés, Financieros y de Terceros	26	431	41.020
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		431	41.020
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			
	27	5.858	11.819
15% Participación a Trabajadores	27	-	-
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		5.858	11.819
Total Impuesto Causado/ Impuesto Mínimo	27	(4.834)	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		1.024	11.819

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
							RESULTADOS DEL PERIODO	RESULTADOS DEL PERIODO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400	83	-	-	(61)	11.819	12.241	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	-	-	-	(1.001)	1.024	423	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	-	-	-	(1.001)	1.024	423	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	83	-	-	940	10.795		
Dividendos				(941)			(941)	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		83		(83)			-	
Otros cambios				1.024		940	-	940
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						11.819	11.819	11.819

Las notas adjuntas forman parte del Conjunto de Estados Financieros

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015

(Expresado en Dólares)

	2014	2015
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	373.394	(353.999)
Clases de Cobros por Actividades de Operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	47.748	1.325.286
Otros cobros por actividades de operación	1.094.915	1.498.780
Total Clases de Cobros por Actividades de Operación	1.142.664	2.824.066
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(768.839)	(2.470.288)
Otros pagos por actividades de operación		(670.993)
Intereses pagados	(431)	(41.020)
Impuesto a las ganancias pagado		(4.834)
Otras entradas (salidas) de efectivo		9.070
Total Clases de Pagos por actividades de operación	(769.270)	(3.178.065)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo		(700)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(450)	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	(450)	(700)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
Dividendos pagados		(941)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	940
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	-	(0)
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	372.944	(354.700)
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	1.239	374.182
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	374.182	19.483

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

	2014	2015
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	5.858	11.819
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-
TOTAL AJUSTES	-	-
	5.858	11.819
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	26.845	(268.303)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(123.912)	(670.993)
(Incremento) disminución en inventarios	(748.262)	(880.926)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	28.380	(44.377)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1.081.150	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	103.334	1.498.780
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	367.535	(365.819)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
	373.394	(353.999)

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA. “La compañía” Está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura el 10 de abril de 2007, ante la Notaría Vigésima Cuarta, del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de abril de 2007.

NATURALEZA Y DENOMINACION: REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA., es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

OBJETO SOCIAL: La compañía se dedicará a: la construcción de todo tipo de edificios residenciales, la compraventa de inmuebles, su alquiler y operación por cuenta propia o ajena, ejercer el negocio de administración de bienes inmuebles o raíces, pudiendo enajenarlos o gravarlos de cualquier forma, la participación en calidad de promotor o desarrollador de proyectos inmobiliarios, importar o exportar productos propios de su actividad comercial tales como acabados de construcción y, en general de prestación de servicios relacionados con la actividad inmobiliaria.

PLAZO Y DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 20 de abril de 2007.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito Parroquia Santa Prisca Calle Reina Victoria N24-151 y José Calama con RUC: 1792080746001

CAPITAL SOCIAL:

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

No	Socios	No. Participaciones	Total \$
1	Goldenmob S.A.	183	183,00
2	Q Building Four LLC	217	217,00
	TOTAL	400	400,00

Estructura Organizacional y Societaria

La compañía cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y estimaciones y supuestos relevantes, son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden definir de los montos estimados por la administración. Estas estimaciones y supuestos comprenden lo siguiente:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. La hipótesis utilizada para el cálculo del valor razonable de los Instrumentos Financieros.
3. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: “**Principios, políticas contables y criterios de valoración**”, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.4. Periodo Contable

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2015.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se registran en efectivo: tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y en equivalentes de efectivo se registran las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2. Activos Financieros (Instrumentos Financieros)

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar y por pagar, inversiones, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Son derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por cobrar comerciales (clientes) y otras cuentas y documentos por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de corto plazo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes comprende a: otras cuentas relacionadas y otras no relacionadas.

Deterioro acumulado del valor con incobrabilidad (Provisión por cuentas incobrables)

Aplica para aquellos activos financieros que se miden bajo el modelo del costo. El deterioro acumulado del valor, es una cuenta correctora de activo (Cuenta de valuación) que comprende todas las pérdidas por deterioro que se hayan generado en las respectivas clases de activos financieros. La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

El deterioro podría ser causado por el efecto combinado de diversos eventos, tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

La compañía considera que no existen riesgos de incobrabilidad, por lo tanto no ha registrado la provisión para cuentas incobrables.

3.3. Inventarios

Las obras en construcción se contabilizan de acuerdo a la NIC 11 "Contratos de Construcción".

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario IVA, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.5. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipo proveedores y anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los activos por "gastos pagados por anticipado" se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

3.6. Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

- **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida útil	%
Equipo de Computación	3 años	33%

Para fines tributarios, el costo histórico **antes de re expresiones o revaluaciones**, si es deducible de impuesto a la renta a través del gasto por depreciación, utilizando una vida útil apropiada según la técnica contable, en caso de que aplicare.

Asimismo, si en la valoración posterior de un elemento de propiedades planta y equipo, se aplica una revaluación (o varias revaluaciones), el efecto incremental no será considerado para fines fiscales. **Solo será deducible la porción del gasto por depreciación proveniente del costo histórico (original).** En caso de que aplicare.

3.7. Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros

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

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

PASIVO:

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

3.8. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.9. Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.10. Cuentas Relacionadas

En Cumplimiento con la Sección 33 "Información a revelar sobre partes relacionadas" en el Estado de Situación Financiera se presentan cuentas por cobrar y por pagar a cuentas relacionadas, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos los pagos realizados.

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

3.11. Impuestos

Impuestos corrientes:

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente. Las tasas del impuesto a la renta por los años 2014 y 2015 son del 22%.

Impuestos Diferidos

Los activos y pasivos por Impuestos Diferidos, serán medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuro, relacionados con las diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis, en caso de que aplicare.

Composición Patrimonial

“La tarifa del impuesto a la renta se determinará por la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que la sociedad tenga durante el período fiscal”, se aplicará de conformidad con el Art. 51 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, de “ incumplir el deber de informar sobre la participación de sus Socios, socios o partícipes se aplicará una tarifa del 25% a toda la base imponible”, de conformidad con el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Anticipo de Impuesto a la Renta

Las sociedades deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las reglas establecidas en el Art. 76 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, de no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración del Impuesto a la Renta, el Servicio de Rentas Internas procederá a notificar al contribuyente con el cálculo del anticipo.

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

3.12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas y deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y,
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

3.13. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.14. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.15. Estado de Flujos de efectivo

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.16. Principio de negocio en marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.17. Prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos para las compañías reguladas por la Superintendencia de Compañías en los sectores de compañías automotor, de la construcción e inmobiliario

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA. según escritura pública tiene como actividad la construcción de todo tipo de edificios residenciales, la compraventa de inmuebles, su alquiler y operación por cuenta propia o ajena, ejercer el negocio de administración de bienes inmuebles o raíces, pudiendo enajenarlos o gravarlos de cualquier forma, la participación en calidad de promotor o desarrollador de proyectos inmobiliarios, importar o exportar productos propios de su actividad comercial tales como acabados de construcción y, en general de prestación de servicios relacionados con la actividad inmobiliaria.

En cumplimiento con las disposiciones generales y transitorias la Gerencia designó como oficial de cumplimiento al Sr. Xavier Pérez Puruncajas, posteriormente sometió a la calificación ante la Superintendencia de Compañías La compañía ha emitido el reporte mensual a la Unidad de Análisis Financiero.

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

La compañía cumple con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y valores con respecto a la Prevención del lavado de Activos.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2. Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

4.4. Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares)

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

6 **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja Chica	-	50
Caja General	624	400
Subtotal Caja	624	450
BANCOS LOCALES		
Banco Bolivariano	4.409	1.618
Banco Promerica Efiduciario	369.150	17.415
Subtotal Bancos e Instituciones Financieras	373.558	19.033
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	374.182	19.483

7 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		
Locales	22.440	290.743
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	22.439,9	290.742,9

8 **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	89.295	289.795
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	4.834	9.851
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	94.129	299.645

9 **INVENTARIOS**

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Inventario de Obras en Construcción (Nic-2)	784.701	1.665.627
TOTAL INVENTARIOS	784.701	1.665.627

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros****(Expresado en Dólares)****10 ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO****dic-14****dic-15**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo a Proveedores	-	353.500
Otros anticipos entregados	51.218	163.195
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	51.218	516.695

ACTIVOS NO CORRIENTES**11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO****dic-14****dic-15**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
Terrenos	1.100.000	-	1.100.000
Equipo de Computación Y Software	-	700	700
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	1.100.000	700	1.100.700
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	1.100.000	700	1.100.700

12 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**dic-14****dic-15**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Activos Financieros No Corrientes	450	450
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	450	450

PASIVOS CORRIENTES**13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES****dic-14****dic-15**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
RELACIONADOS		
Locales	-	1.666.363,08
NO RELACIONADOS		
Locales	103.334	286.903
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	103.334	1.953.266

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares)

14 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES dic-14 dic-15
LOCALES

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Bancos locales		
Banco Promerica -Sobregiro	28.380	21.599
Banco Produbanco	-	1.505.561
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	28.380	1.527.160
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	28.380	1.527.160

15 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES dic-14 dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
RELACIONADOS		
Locales	1.601.454	-
NO RELACIONADOS		
Locales	5.613	7.351
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.607.066	7.351

16 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES dic-14 dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	4.834	0
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	4.834	0

17 OTROS PASIVOS CORRIENTES dic-14 dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Emitidas Corrientes	-	18.917
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	-	18.917

18 ANTICIPO DE CLIENTES dic-14 dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipos a Clientes	683.083	374.406
TOTAL ANTICIPOS A CLIENTES	683.083	374.406

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares)

PATRIMONIO

19 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-14

dic-15

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, según la escritura pública

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Goldenmob S.A.	183	183
Q Building Four LLC	217	217
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400	400

20 RESERVAS

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	-	83
TOTAL RESERVAS	-	83

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que se alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad. La compañía ha contabilizado la reserva legal

21 RESULTADOS ACUMULADOS

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
(-) Pérdidas Acumuladas ejercicios anteriores	(1.001)	(61)
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(1.001)	(61)

R1 RESULTADOS DEL EJERCICIO

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidad del Ejercicio	1.024	11.819
(-) Pérdida del Ejercicio	-	-
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.024	11.819

CUENTAS DE RESULTADOS

22 INGRESOS OPERACIONALES

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ventas netas locales con tarifa 12% de IVA	20.903	1.593.589
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	20.903	1.593.589

REMODELACIONES HOGARAPUNTO CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares)

23 INGRESOS NO OPERACIONALES

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Rendimientos Financieros	4.420	-
Otras Rentas	-	9.070
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	4.420	9.070

24 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Pagos por Otros Bienes	-	1.526.764
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	-	1.526.764

25 GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Honorarios, profesionales y dictas	3.144	10.334
Mantenimiento y reparaciones	120	-
Transporte	112	-
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	69	-
Impuestos contribuciones y Otros	1.007	4.989
Servicios Públicos-Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	926	1.385
Pagos por Otros servicios	12.226	3.826
Pagos por Otros Bienes	1.430	2.521
TOTAL DE GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN	19.034	23.055

26 INTERESES FINANCIEROS Y TERCEROS

dic-14

dic-15

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Intereses Bancarios Locales	431	41.020
TOTAL INTERESES FINANCIEROS Y TERCEROS	431	41.020

27 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

dic-14

dic-15

La conciliación tributaria entre la utilidad según Estados Financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como se presenta a continuación:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	5.858	11.819
(+) Gastos no Deducibles Locales	645	153
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	6.503	11.972
Impuesto a la Renta Causado (22%) (Impuesto Mínimo)	(4.834)	-
(=) UTILIDAD (PERDIDA)	1.024	11.819