

RAMIRO ALMEIDA M.

AUDITOR EXTERNO

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GOSERPREST CIA. LTDA.

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR EXTERNO
REG. MAC. SC-RNAE-057

FRANCISCO DE NATES No. 207 y M, ECHIVERRIA
ramiroalmeida@cablemodem.com.ec Telf. 0998307531 2456228
QUITO - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO (Expresado en dólares)

A los señores accionistas de:
GOSRRPREST CIA. LTDA.

He auditado los estados financieros adjuntos de GOSRRPREST CIA. LTDA., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales. Dichas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, que sea planificada y calificada para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de error materia en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión de auditoría.

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR EXTERNO
REG. NAC. SC-RNAE-057

FRANCISCO DE NATES No. 207 V M, ECHIVERRIA
ramiroalmeida@cablemodem.com.ec Telf. 0998307531 2456228
QUITO - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO
(Expresado en dólares)

(CONTINUACION)

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de GOSFRPREST CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Quito, 20 de mayo del 2015

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC RNAE 057


Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

GOSERPREST CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (Expresados en dólares)

ACTIVO			
Activo Corriente:		Notas	
Uso efectivo y equivalentes de efectivo	3	217,399	673,102
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,539,083	361,817
Inventarios	5	28,169	0
Pagos anticipados	6	315,803	163,175
Total activo corriente		2,100,454	1,198,094
PROPIEDAD Y EQUIPO	7	781,223	1,046,016
TOTAL ACTIVOS		<u>2,881,677</u>	<u>2,244,110</u>

Ver notas a los estados financieros

GOSEPRREST CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (Expresados en dólares)

PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente:		Notas	
	2014		2013
Préstamos y sobregiros bancarios	8	135,889	0
Porción corriente del pasivo a largo plazo	12	24,574	21,981
Cuentas por pagar comerciales y otras	9	850,380	470,032
cuentas por pagar			
Anticipos de clientes	10	653,672	0
Provisiones	11	11,271	33,748
Total pasivo corriente		1,675,786	525,761
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos bancarios	12	22,777	47,351
Anticipos de clientes	13	0	741,099
Total pasivos no corrientes		22,777	788,450
PATRIMONIO	15	1,183,114	929,899
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,881,677	2,244,110

Ver notas a los estados financieros

GOSEPREST CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares)

INGRESOS:	Notas	2014	2013
Ventas		3,050,168	3,047,439
Total		3,050,168	3,047,439
COSTOS			
Costo de ventas		2,495,026	2,679,245
Total		2,495,026	2,679,245
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		555,142	368,194
CASTOS:			
Costos de administración y ventas		152,696	181,406
Costos financieros		10,227	4,112
Total		462,923	185,518
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Otros ingresos		382	729
Otros egresos		72,458	1
Total		-72,076	728
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		20,143	183,404
PROVISIONES:			
Participación de trabajadores	14	-3,021	-27,511
Impuesto a la renta	14	-47,501	-39,704
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		-30,379	116,189

Ver notas a los estados financieros

GOSPREST CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares)

	APORTES					CAPITAL RESERVA FUTURAS UTILIDADES UTILIDAD					NOTAS SOCIAL LEGAL CAPITALIZ. RETENIDAS EJERCICIO TOTAL				
PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DEL 2013	10,000	21,166	0	290,433	267,111	588,710	0	0	267,111	-267,111	0	225,000	-19,166	116,189	0
Transferencia utilidad ejercicio anterior															
Aportes futuras capitalizaciones															
Ajustes y reclasificaciones															
Utilidad neta del ejercicio															
PATRIMONIO 31 DICIEMBRE DEL 2013	10,000	2,000	225,000	576,710	116,189	929,809									
Transferencia utilidad ejercicio anterior															
Aportes futuras capitalizaciones															
Transferecia utilidad ejercicio anterior															
Aportes futuras capitalizaciones															
Deficit del ejercicio															
PATRIMONIO 31 DICIEMBRE DEL 2014	10,000	2,000	508,594	692,899	-30,379	1,183,114									

Ver notas a los estados financieros

(Exposados en libros.)

[illegible]

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

GOSERPREST CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, Capital de la República del Ecuador el 6 de noviembre del 2007. Su objeto social la tercerización de servicios complementarios, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Tercerización. Con fecha 14 de febrero del 2011 se reforma el objeto social de la Compañía para realizar trabajos especializados de control ambiental, inspección y control de obras y servicios en general de construcción de obras civiles

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera.

Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y predicción posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende exclusivamente del sentido y fin para el cual los mismos fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento.

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes cuatro categorías definidas en la NIC 39: (i) Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados, (ii) Préstamos y cuentas por cobrar, (iii) Activos financieros disponibles para la venta y (iv) otros pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría se describen a continuación:

Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados:

Esta categoría incluye contratos de derivados que son reconocidos como activos y pasivos al valor razonable en el balance general, la Compañía no utilizó instrumentos financieros derivados.

Préstamos y cuentas por cobrar:

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos de los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designen como disponible para la venta.

Las pérdidas originadas por la desvalorización son reconocidas en el estado de ganancias y pérdidas en la cuenta "Provisión para cuentas de dudosa cobranza".

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, netas de su "Provisión para cuentas de dudosa cobranza".

La provisión para cuentas de dudosa cobranza en caso de requerirse se establecerá si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

Activos disponibles para la venta:

Son aquellas designadas para mantenerlas por un tiempo indefinido, las cuales pueden ser vendidas debido a necesidades de liquidez o cambios en la tasa de interés, tipos de cambio o en el precio de capital; o no califican para ser registradas como a valor razonable con efectos en resultados, mantenidas hasta su vencimiento o préstamos y cuentas por cobrar.

Pasivos financieros:

Después del reconocimiento inicial, los otros pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros comprenden principalmente los préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y deuda a largo plazo. Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Se considera que un activo financiero o grupo de activos financieros se han deteriorado si, y solo si, existe evidencia de deterioro como resultado de uno o más eventos que haya ocurrido después del reconocimiento inicial de los activos y en el caso de que la pérdida tenga un impacto sobre la estimación de los flujos futuros de efectivo de los activos financieros correspondientes.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Efectivo y equivalentes de efectivo-

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles (sin restricciones), depósitos e inversiones con vencimientos menores a un año desde la fecha de adquisición. El efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el balance general a su valor nominal.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos a los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designan como disponibles para la venta.

Inventarios

Los inventarios de los materiales de construcción están valorados al costo de adquisición. Los mismos que no exceden a su valor neto de realización, Los inventarios de suministros son registrados al costo de compra y valorados en base al método promedio de control y valuación de inventarios.

Pagos anticipados

En este rubro se incluyen los impuestos pagados por anticipado referentes a las referencias en la fuente y los anticipos pagados por impuesto a la renta, que son liquidadas con las utilidades generadas por la Compañía.

Propiedad y equipo

Están registrados al costo de adquisición o de construcción. Los costos de reparación y mantenimiento inclusive de reposición de partes menores, se cargan directamente a resultados del periodo. El tratamiento contable para la propiedad y equipos considera la realización de estimaciones para determinar el periodo de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación.

Depreciación

Las provisiones para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas: maquinaria y equipo 10%, equipo de cómputo 33%.

Provisiones

Provisión por jubilación patronal

La legislación laboral vigente determina que la Compañía está obligada a pagar la jubilación patronal en base a lo establecido en el Código de Trabajo. En base a esto, la Compañía registra una provisión en base al cálculo actuarial efectuado por expertos en la materia y registrados en la Superintendencia de Compañías.

Uso de estimaciones-

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final,

Propiedad y equipo

El tratamiento contable para la propiedad y equipo se considera la realización de estimaciones para determinar el período de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación. La determinación de las vidas útiles requiere estimaciones respecto al uso de los activos y la evolución tecnológica esperada.

Participación a trabajadores-

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Impuesto a la renta-

El gasto por impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos amortizados cada año.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

La tasa de impuesto a la renta completa es la que está vigente a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 22% para el ejercicio 2013.

Reserva legal

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual se deberá transferir una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 20% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se detallan como sigue:

	2014	2013
Caja general	2,429	1,483
Bancos nacionales	214,970	671,619
Total	<u>217,399</u>	<u>673,102</u>

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2014	2013
Cuentas por cobrar comerciales - Clientes	699,700	349,114
Otras cuentas por cobrar:		
(Compañías relacionadas)	803,771	0
Empleados	26,830	1,200
Deudores varios	8,782	11,503
Total	<u>1,539,083</u>	<u>361,817</u>

Las Compañías relacionadas que presentan saldos deudores son: Consorcio del Valle \$ 680,951 y Plisón Powers \$ 122,820, por servicios prestados en el ejercicio.

5.- INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se detallan como sigue:

	2014	2013
Suministros y materiales de construcción	18,811	0
Obras en construcción	9,328	0
Total	<u>28,139</u>	<u>0</u>

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos de pagos anticipados corresponden a impuestos y se detallan como sigue:

	2014	2013
Anticipos a terceros	221,137	62,866
Impuesto al valor agregado (IVA)	49,193	98,081
Impuesto a la renta anticipado	45,473	2,228
Total	<u>315,803</u>	<u>163,175</u>

Es política de la Compañía netear los anticipos y retenciones con el impuesto a la renta.

7.- PROPIEDAD Y EQUIPOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio se resume como sigue:

ACTIVOS:	2014	ADICIONES DEPRECIACION	2014
Equipo de computación	0	784	784
Equipo de transporte	1,327,931	0	1,327,931
Suman	<u>1,327,931</u>	<u>784</u>	<u>1,328,715</u>
DEPRECIACIÓN	281,915	265,578	547,493
TOTAL - NETO	<u>1,046,016</u>	<u>784</u>	<u>781,222</u>

En el 2013, se efectuaron adquisiciones por \$ 405,318 y la depreciación fue de \$ 198,427.

8.- PRESTAMOS Y SOBREGROS BANCARIOS

Los saldos de los préstamos y sobregros bancarios se detallan como sigue:

	2014	2013
Préstamos bancarios banco Pichincha	99,235	0
Sobregro bancario	36,654	0
Total	135,889	0

9.- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2014	2013
Proveedores	656,996	386,727
Otras cuentas por pagar:		
Obligaciones laborales y fiscales	65,307	18,858
Impuesto a la renta	47,501	31,809
Varios	80,576	64,447
Total	850,380	501,841

10.- ANTICIPOS DE CLIENTES

Los anticipos recibidos corresponden al único cliente Servicio de contratación de obras (SFCCOB) los mismos que vencen en el año 2015, razón por la cual fueron reclasificados al pasivo corriente su saldo al cierre del ejercicio 2014 fue por \$ 653,673. En el 2013 su saldo se presentó en el pasivo a largo plazo por un valor de \$ 741,099.

11.- PROVISIONES

El resumen de las provisiones efectuadas se detalla como sigue:

	2014	2013
Beneficios sociales	8,250	6,237
Participación de trabajadores 15%	3,021	27,511
TOTAL	11,271	33,748

12.- PRESTAMOS BANCARIOS

El movimiento de este rubro en el año 2014 y los saldos del 2013 se detallan a continuación:

FECHA DE VENCIMIENTO	TOTAL PRESTAMOS	MOVIMIENTO EJERCICIO 2014	TOTAL PASIVOS	PASIVO A PLAZO	PORCENTAJE
09-2016	87,224	-39,873	47,351	22,777	24,574

En el ejercicio 2012 se recibió un préstamo del Banco del Austro por \$ 92,000 a cuatro años plazo, pagaderos en 48 cuotas fijas incluyendo intereses por \$ 2,387 con una tasa del 11,2% y vence en septiembre del 2016.
El préstamo está garantizado con el equipo de transporte, mencionados en la nota 6 del presente informe.

13.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La Compañía no presenta saldos de beneficios eliminados por jubilación patronal y desahucio aduciendo que a partir del segundo semestre 2011 la empresa entra en actividad y el personal que labora tiene muy poco tiempo y las provisiones serían mínimas, no se contrató el estudio actuarial.

JUBILACION PATRONAL

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al IESS quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

Los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio de lo que establece el Código de Trabajo, los trabajadores que hubieren completado veinticinco años de trabajo continuado o que fueren despedidos, entre los veinte y veinticinco años, tendrán derecho a la parte proporcional.

DESAHUCIO

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

14.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el impuesto a la renta se determina como sigue

2014	2013
Utilidad del ejercicio antes de impuestos:	20,113
Participación de trabajadores	-3,021
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	17,122
(mas) Gastos no deducibles	198,791
Base imponible impuesto renta	215,913
Impuesto a la renta 22%	-47,501
	183,404
	155,893
	24,580
	180,473
	-39,704

15.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 se mantiene en \$ 10.000 y esta constituido por 10.000 participaciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00 cada una.

16.- VENTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los ingresos por ventas se detallan a continuación:

2014	2013
Proyecto PVM El Comercio	1,774,429
Proyecto Río Napo	1,275,739
Total	3,050,168
	1,893,302
	1,154,137
	3,047,439

18.- GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos de ventas se detallan a continuación:

	2014	2013
Gastos del personal	13,877	0
Gastos de mantenimiento	11,684	1,024
Gastos de transporte y combustible	67,163	27,862
Gastos por seguros	44,162	68,154
Gastos por servicios	293,415	54,982
Otros gastos	22,395	29,384
Total	452,696	181,406

19.- GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los financieros se detallan a continuación:

	2014	2013
Gastos bancarios	3,095	0
Intereses	7,132	4,112
Total	10,227	4,112

20.- EVENTOS SUBSICUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de elaboración del presente informe (mayo 20 del 2015) no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.