



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Cotacachi y Sucre Eloy - TEL: 2829953 Fax 329314 Cel. 092 953 695 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA ATECAPSA

**EMPRESA: CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS
COVIPAL CÍA. LTDA.
EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2014**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil - Sucursal - TEL: 2829952 Fax: 2823344 Cel: 092 923 009 Email ate@undinanet.net
Ambato-Ecuador

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil - Sucursal - Telf. 2828052 Fax 829334 Cel. 092 937 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil - Sucre Esg. - Telf. 2529652 fax 8293111 Cel. 091 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores administradores y socios miembros de la Junta General de la compañía Constructora Oviedo Palacios Covipal Cía. Ltda.:

Ambato, 09 de abril del 2015

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Constructora Oviedo Palacios Covipal Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes, estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs, así como de mantener el control interno adecuado que garantice que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error; aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

La planificación y ejecución de nuestra auditoría conlleva ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil - Shure 1 sq. - Telf: 2829952 Fax: 829711 E/S: (02 973) 096 Email ate@audinonet.net
Ambato-Ecuador

La evidencia de auditoría que hemos obtenido, consideramos que es suficiente y apropiada y nos proporciona una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía Constructora Oviedo Palacios Covipal Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

ATECAPSA
Calif. SC - 576


DR. FERNANDO CAMPANA LMG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucursal en: Telf: 2829952 Fax: 8293341/2, 092 9233698 Email: ate@audinanet.net

Ambato-Ecuador

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CÍA. LTDA.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Al 31 de Diciembre del 2014

ACTIVOS	Notas	Año 2013	Año 2014
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	2,900,563.63	2,619,279.02
Cuentas por Cobrar	5	248,287.31	1,505,469.25
Inventarios	6	686,079.35	3,735,811.82
Propiedad, Planta y Equipo	7	13,058,326.41	12,359,596.16
Pagos Anticipados	8	933,088.92	914,710.28
Total de Activos		17,826,345.62	21,134,866.53
PASIVOS			
Proveedores Locales	9	2,768,634.88	977,504.55
Obligaciones Tributarias	10	41,574.06	130,421.02
Obligaciones Laborales	11	143,676.32	366,746.58
Obligaciones Instituciones Financieras	12	91,486.59	1,737,595.96
Pasivo no Corriente	13	7,168,491.37	9,236,007.23
Total de Pasivos		10,213,863.22	12,448,275.34
PATRIMONIO			
	14		
Capital Social		68,400.00	68,400.00
Reserva Legal		49,916.85	69,251.87
Reserva Facultativa		102,772.33	141,442.37
Reserva de Capital		267,531.86	267,531.86
Aportes Futuras Capitalizaciones		938,000.00	438,000.00
Resultados Adopción NIIFs		-560,913.78	-542,451.78
Reserva por Revaluación		5,062,487.04	7,060,254.40
Resultado Ejercicios Anteriores		278,801.53	489,065.04
Resultados del Ejercicio		1,405,486.57	695,097.43
Total Patrimonio		7,612,482.40	8,686,591.19
Total de Pasivos y Patrimonio:		17,826,345.62	21,134,866.53



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Cuenca - Píjara y Suárez Esca - Telf: 2829953 Fax: 829931 • Cel: 092 933 6916 Email: ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

INGRESOS	Año 2013	Año 2014
Ventas IVA 0%	0.00	
Ventas IVA 12%	18,137,119.97	11,098,110.26
Total Ingresos	18,137,119.97	11,098,110.26
Costo de Ventas	9,058,308.62	4,646,519.46
Utilidad Bruta en Ventas	9,078,811.35	6,451,590.80
EGRESOS		
Gastos de Ventas	7,277,891.35	5,093,357.09
Gastos Administrativos	510,277.90	575,347.32
Gastos Financieros	5,904.23	131,867.42
Total de Egresos	7,794,073.48	5,800,571.83
Utilidad Operacional	1,284,737.87	651,018.97
Otros Ingresos	120,748.70	44,078.46
Otros Egresos	0.00	0.00
Utilidad Líquida antes de Impuestos	1,405,486.57	695,097.43



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil - Sede Legal - Telf: 2529952 Fax: 829314 Cel: 092 933 690 Email ate@andingnet.net
Ambato-Ecuador

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2014

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	9,885,006.78
Pagado a Proveedores y Empleados	-10,696,980.75
Movimiento de Intereses	<u>-131,867.42</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **-943,841.39**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	-500,000.00
Adquisición de Propiedades	<u>-575,833.38</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-1,075,833.38**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones por Pagar	3,643,876.73
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-1,905,486.57</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **1,738,390.16**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-281,284.61
Saldo Inicial	<u>2,900,563.63</u>

Saldo Final de Caja **2,619,279.02**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucursal - Telf. 2524982 Fax 2293334 Cel. 092 933 606 Email ate@andina.net.net

Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	695,097.43
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	125,447.00
Depreciación, Amortización, Otras	1,153,644.73
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-1,238,803.30
Aumento de Inventarios	-3,049,732.47
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>1,370,505.22</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-943,841.39

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPA CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Cuentas	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Aportes Futuras Capitalizaciones	Resultados Adopción NIIFs	Reserva por Revaluación	Resultado Ejercicios Anteriores	Distribución/Numinario	Saldo al 31/12/2014
Capital Social	68,400.00									68,400.00
Reserva Legal		49,916.85								69,251.87
Reserva Facultativa			102,772.33							141,442.37
Reserva de Capital				267,331.86						267,531.86
Aportes Futuras Capitalizaciones					938,000.00					438,000.00
Resultados Adopción NIIFs					-560,913.78	18,462.00				-542,451.78
Reserva por Revaluación							1,997,767.36			7,060,254.40
Resultado Ejercicios Anteriores								278,801.53		489,065.04
Distribución/Numinario									605,097.43	695,097.43
Saldo al 31/12/2014									-1,405,486.57	8,686,591.19



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

OBJETO SOCIAL

La actividad principal de la compañía que se encuentra dentro del objeto social y que es la que ha desarrollado en el presente año es la de Construcciones viales, caminos, aeropuertos, obras de riego, drenajes, presas, puentes y en general obras relacionadas con la construcción.

CAPITAL SOCIAL

El capital de la compañía al cerrar el año y que consta en la base de datos de la Superintendencia de Compañías y Valores se mantiene distribuido en los accionistas que se detallan:

SOCIOS	VALOR	%
Oviedo Moreano Santiago Eduardo	68.300,00	80,07%
Oviedo Brito María Salomé	17.000,00	19,93%
Total del Capital Social	85.300,00	100,00%

DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba, en el cantón Riobamba en la provincia de Chimborazo, sin embargo podrá abrir agencias o sucursales en cualquier lugar del país.

REPRESENTANTE LEGAL

Según los Estatutos de la compañía, le corresponde al Gerente General la representación legal de la compañía judicial y extrajudicialmente, para lo cual se requerirá del nombramiento debidamente inscrito en el Registro Mercantil.

2. BASE LEGAL

ASPECTOS LABORALES

Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. -- ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil - Sucursal - Tel. 2829052 Fax 8293144 Cel. 092 933 4691 Email ate@undinanet.net

Ambato-Ecuador

IMPUESTOS VIGENTES

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EMPRESA EN MARCHA

La empresa es una compañía que viene realizando con normalidad sus actividades cumpliendo el objeto social para la que fue creada, por lo que se trata de una entidad en marcha.



EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, disponibles de las recaudaciones diarias y en fondos de caja chica y los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

No se aplicó para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, por el criterio de que las obligaciones se sustentan en contratos de estricto cumplimiento.

La política de ventas a crédito se relaciona con los plazos determinados en los Contratos y en base a las planillas presentadas, sin embargo luego de presentadas las planillas por efecto de supervisión y control el pago se efectúa en un plazo aproximado de 60 a 90 días.

INVENTARIOS

Los inventarios en el caso de materiales y suministros para la construcción son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

El costo de construcción se obtiene acumulando los materiales y mano de obra empleada y los costos indirectos distribuidos en base a lo presupuestado y a las planillas liquidadas.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Edificios	5%	valor residual 10%
-----------	----	--------------------



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil - Sucuz Lsq. - Telf. 2829152 Fax 8293114 Cel. 092 933 600 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Maquinaria y Equipo	10%	valor residual 10%
Vehículos	20%	valor residual 10%
Muebles y Enseres	10%	valor residual 1%
Equipo de Computación	33%	valor residual 10%

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

Para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

BENEFICIOS LABORALES

Beneficios Corrientes.- Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios a Largo Plazo.- La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma actuaria Logaritmo Cía. Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

La administración de la compañía en el caso de presentarse obligaciones reconocidas las registra para ser documentadas en forma inmediata al siguiente mes o que se devengan al momento de recibirse o entregarse el servicio, como es el caso del devengamiento de los intereses



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Písq. - Telf. 2529982 Fax 829314 Cel. 993 979 696 Email ate@andina.net.net

Ambato-Ecuador

PATRIMONIO

Capital Social, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

Reserva Legal, las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

Resultados del Ejercicio y Acumulados, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.



NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes los recursos disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios, al cerrar el año se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Caja	728.398,43	44.857,34
Banco Pichincha Cta. Cte. 3282297104	-27.284,82	1.464.288,82
Produbanco Cta. Cte. 02150001505	8.402,07	0,00
Banco Internacional Cta. Cte.	98,53	0,00
Banco de Fomento Cta. Cte. 3001045225	1.684.889,69	1.407,48
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100013449	2.781,46	0,00
Banco Guayaquil Cta. Cte. 0031001374	8,96	0,00
Banco de Machala Cta. Cte. 1300035635	552,38	0,00
Banco del Austro Cta. Cte. 6098037	2.716,93	608.354,43
Banco del Pacifico	0,00	370,95
Inversiones Temporales	500.000,00	500.000,00
Total de Efectivo y Equivalentes	2.900.563,63	2.619.279,02

El saldo y las condiciones en que la compañía efectuó la inversión son como sigue:

ENTIDAD	CERTIFICADO	EMISIÓN	VENCE	TASA	MONTO
Banco del Pichincha	2300622476	15/12/2014	17/03/2015	4,75%	500.000,00

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, a socios y a terceros, al 31 de diciembre se presenta en balances con los saldos que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Municipio de Riobamba	6.993,00	0,00
Riobamba Cevadas Contrato	102,63	0,00
Ecuador Estratégico	2.284,77	0,00
Clientes Locales	1.598,60	74.164,39
Retenciones por Cobrar SRI	245.635,79	245.635,79
María Fernanda Oviedo	0,00	220.000,00
Préstamos y Anticipos Empleados	3.452,48	2.284,77
Santiago Oviedo	0,00	224.071,42
Caterpillar Crédito	0,00	7.601,51
Arq. Carrión	0,00	22.000,00
Jalubi Las Rosas Pallatanga	0,00	509.074,56
Agip Oil Ecuador	0,00	212.416,77



(-) Provisión Cuentas Incobrables	-11.779,96	-11.779,96
Total Cuentas por Cobrar	248.287,31	1.505.469,25

No se efectuó la provisión para cuentas incobrables bajo el criterio de que son obligaciones con institución es del Estado que se sustentan en Contratos

NOTA 6.- INVENTARIOS

Los inventarios se refieren a las obras en construcción y concluidas al 31 de diciembre se presentan en balances con las cifras que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Obras en Construcción	512.266,43	3.641.360,08
Producto Terminado	225.272,22	145.911,04
Provisión de Inventarios	-51.459,30	-51.459,30
Total de Inventarios	686.079,35	3.735.811,82

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos se presentan al cerrar el año como se detalla:

BIENES	Año 2013	Movimiento	Año 2014
Terrenos	2.217.847,88	-1.565.876,35	651.971,53
Construcciones en Curso	29.746,44	54.228,45	83.974,89
Edificios	67.961,28	0,00	67.961,28
Maquinaria y Equipo	9.471.653,57	1.763.707,00	11.235.360,57
Muebles y Enseres	38.150,75	113.525,30	151.676,05
Vehiculos	3.085.711,61	193.275,32	3.278.986,93
Equipo de Cómputo	35.349,09	16.973,66	52.322,75
Equipo Médico	0,00	8.939,67	8.939,67
(-) Depreciación Acumulada	-1.888.094,21	-1.283.503,30	-3.171.597,51
Total Propiedad, Planta y Equipo	13.058.326,41	-698.730,25	12.359.596,16

NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Refleja los anticipos a proveedores y pagos por servicios que se devengan a futuro, sus saldos al cerrar el año son como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Seguros Pagados por Anticipado	36.684,87	123.555,55



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ALISTORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucursal - Tel: 028299852 (ext. 8293) Fax: 0282 933 666 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Anticipo a Proveedores	10.000,00	0,00
Crédito Tributario del IVA	622.252,89	503.419,03
Crédito Tributario del IVA por Retenciones	179.890,73	171.004,56
Retenciones del Impuesto a la Renta	23.452,63	23.452,63
Garantías y Fianzas Agip	0,00	88.464,66
Anticipo del Impuesto a la Renta	55.993,95	0,00
Activos por Impuesto Diferido	4.813,85	4.813,85
Total Pagos Anticipados	933.088,92	914.710,28

NOTA 9.- PROVEEDORES LOCALES

El saldo de las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

Antolougrou S. A.	124.536,77
Enertecno S. A.	319.708,47
Negoventas S. A.	160.098,84
Anticipo Mahavkaiv Cia. Ltda.	-115.856,68
Anticipo Saa Villegas Jaime Bladimir	-276.368,00
Proveedores cpn menor valor	231.284,59
Retenciones Judiciales	1.541,37
Tarjeta Corporativa	8.566,22
Santiago Oviedo	20.463,28
Utilidades por Pagar a Socios	285.512,22
Utilidades por Pagar	5.239,40
Intereses por Pagar	8.142,46
Fopeca	39.931,72
Ramiro Tinajero	92.703,89
Ecomsa	57.000,00
Delfin Córdova	15.000,00
Total Proveedores	977.504,55

NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas que la compañía tiene como agente de retención y percepción de impuestos que vencen a corto plazo al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Retenciones Empleados	758,51	108,43
Retenciones del 10%	919,73	275,29
Retenciones del 8%	173,67	109,34



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sede Esq. TEL: 2529952 Fax 8193111 Cel: 092 973 698 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Retenciones del 1%	6.049,44	7.792,15
Retenciones del 2%	2.834,87	4.056,75
Otras Rtnciones	0,00	4.072,60
Retenciones IVA 30%	25.819,61	20.341,44
Retenciones IVA 70%	2.662,37	14.507,09
Retenciones IVA 100%	2.355,86	1.764,80
Impuesto a la Renta Causado	0,00	77.393,13
Total Obligaciones Tributarias	41.574,06	130.421,02

NOTA 11.- OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones que la compañía mantiene con sus empleados por sueldos y beneficios sociales que vencen a corto plazo se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Sueldos por Pagar	92.363,76	191.270,36
Décimo Tercer Sueldo	8.305,08	14.782,74
Décimo Cuarto Sueldo	15.451,66	17.284,80
Aportes IESS	21.997,70	30.275,49
Préstamos IESS	2.971,70	4.398,96
Fondos de Reserva	2.586,42	4.469,62
15% Participación Trabajadores	0,00	104.264,61
Total de Obligaciones Laborales	143.676,32	366.746,58

NOTA 12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones que la compañía tiene con instituciones financieras que tienen varios vencimientos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

INSTITUCION	CONCESION	VENCE	INTERES	SALDO
Caterpillar	04/07/2014	01/08/2017	7,00%	182.171,20
Caterpillar	30/05/2014	01/07/2017	7,00%	444.975,50
Banco del Austro	30/09/2014	30/09/2018	9,02%	665.675,18
Banco del Austro	29/08/2014	29/08/2018	9,02%	444.774,08
Total Obligaciones Financieras				1.737.595,96

Los créditos otorgados por la empresa Caterpillar Créditos S. A. por ser del exterior fueron registrados en el Banco Central del Ecuador bajo los números 6440508 y 6440424.



NOTA 14.- PASIVO NO CORRIENTE

Refleja las obligaciones con accionistas, terceros por obras por liquidar y las provisiones laborales que vencen a largo plazo, , al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Yancisa	0,00	103.752,19
El Triunfo Arajuno	2.416.277,38	2.190.612,92
Ing. Vicente Oviedo	468.976,98	1.318.976,98
Jalubi Las Rosas Pallatanga	1.019.379,12	191.633,60
Anillo Vial Penipe		678.381,20
Mejoras de Vías Columbe	478.415,03	1.378.162,55
Pungala Puruhuay	0,00	974.825,30
Pallatanga Guamote	0,00	1.391.998,14
El Dorado Paquisha	1.007.422,69	228.227,35
Trigoloma Malpote	133.954,27	0,00
Anticipos de menor valor	245.837,07	217.400,17
Ing. Vicente Oviedo	850.000,00	0,00
Provisión Jubilación Patronal	333.033,00	343.502,00
Provisión Desahucio	61.694,00	65.033,00
Pasivo por Impuesto Diferido	153.501,83	153.501,83
Total Pasivo no Corriente	7.168.491,37	9.236.007,23

NOTA 14.- PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan en balances con los saldos que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Capital Social	68.400,00	68.400,00
Reserva Legal	49.916,85	69.251,87
Reserva Facultativa	102.772,33	141.442,37
Reserva de Capital	267.531,86	267.531,86
Aportes Futuras Capitalizaciones	938.000,00	438.000,00
Resultados Adopción NIIFs	-560.913,78	-542.451,78
Reserva por Revaluación	5.062.487,04	7.060.254,40
Resultado Ejercicios Anteriores	278.801,53	489.065,04
Resultados del Ejercicio	1.405.486,57	695.097,43
Total de Patrimonio	7.612.482,40	8.686.591,19



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil - Shure E. Sp. - Telf. 2829952 Fax 8293143 C.U. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTA 16.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades que se aplicaría previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

Utilidad Líquida antes de Impuestos	695.097,43
15% Participación Trabajadores	104.264,61
Impuesto a la Renta	204.132,38
Reserva Legal	19.335,02
Reserva Facultativa	38.670,04
Utilidad Neta a Distribuir	328.695,37

HECHOS POSTERIORES QUE DEBAN INFORMARSE

Luego de la revisión de la información financiera desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.