



Financial Support & Tax
Accounting Audit Tax Consulting

OBSIDIAN CÍA. LTDA.

*Informe de los Auditores Independientes
y estados financieros por el año terminado
al 31 de diciembre del 2012*

OBSIDIAN CÍA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012**

MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2012

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes	1
Estado de situación financiera	2
Estado de resultado integral:	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo:	6
Notas a los estados financieros	7

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares



Financial Support & Tax
Reservados todos los derechos. No se permite la explotación económica ni la transformación de esta obra. Queda permitida la impresión en su totalidad.

Robles E4-136 y Av. Amazonas
Edificio Proinco - Calisto, Oficina 303.
Telefax: (593 2) 6011035 /
099 5811028 / 099 4646308
info@fst-consulting.com
www.fst-consulting.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y/o Junta de Directores de
Obsidian Cía. Ltda.:

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Obsidian Cía. Ltda. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del 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

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización 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, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material 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 apropiados a 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.

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

Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Obsidian Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, 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.

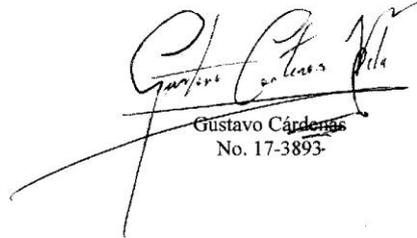
Asuntos de énfasis

Sin calificar nuestra opinión, informamos lo siguiente:

- Tal como se explica con más detalle en la Nota 3, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas conforme a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento, los que fueron auditados por otros profesionales, quienes emitieron sus informes de auditoría con una opinión sin salvedades, el 30 de marzo del 2012 y 31 de marzo del 2011, respectivamente. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 3.

FS&T Consulting

Quito, Abril 25, 2013
RNAE No. 841


Gustavo Cárdenas
No. 17-3893

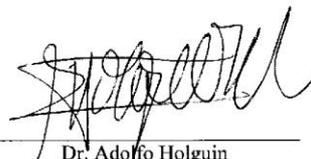

Dr. Adolfo Holguin
Gerente General

OBSIDIAN CÍA. LTDA.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

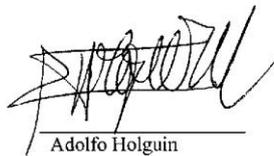
<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31, 2012</u>	<u>Enero 1, 2011</u>	<u>Enero 1, 2011</u>
		(en U.S. dólares)		
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	17.289	42.291	91.940
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	494.060	438.577	337.919
Inventarios	7	643.589	439.263	420.649
Activos por impuestos corrientes	12	<u>29.182</u>	<u>27.107</u>	-
Total activos corrientes		<u>1.184.120</u>	<u>947.238</u>	<u>850.508</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Propiedades, planta y equipo	9	220.848	219.608	219.513
Otros activos	8	<u>600</u>	<u>1.437</u>	<u>3.258</u>
Total activos no corrientes		<u>221.448</u>	<u>221.045</u>	<u>222.771</u>
TOTAL		<u>1.405.568</u>	<u>1.168.283</u>	<u>1.073.279</u>

Ver notas a los estados financieros



Dr. Adolfo Holguin
Gerente General

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	Diciembre 31, Enero 1,		
		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
		(en U.S. dólares)		
PASIVOS CORRIENTES:				
Préstamos	10	(28.663)	(23.469)	(114.528)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	(738.068)	(562.734)	(429.599)
Pasivos por impuestos corrientes	12	(24.944)	(43.862)	(35.328)
Obligaciones acumuladas	14	<u>(103.213)</u>	<u>(100.825)</u>	<u>(99.955)</u>
Total pasivos corrientes		<u>(894.888)</u>	<u>(730.890)</u>	<u>(679.410)</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Obligaciones por beneficios definidos	15	(127.404)	(89.528)	(74.463)
Pasivos por impuestos diferidos	3	<u>(10)</u>	<u>(12)</u>	<u>(14)</u>
Total pasivos no corrientes		<u>(127.414)</u>	<u>(89.540)</u>	<u>(74.477)</u>
Total pasivos		<u>(1.022.302)</u>	<u>(820.430)</u>	<u>(753.887)</u>
PATRIMONIO:				
Capital social	16	(210.500)	(210.500)	(210.500)
Reserva legal		(42.029)	(36.156)	(31.451)
Utilidades retenidas		<u>(130.737)</u>	<u>(101.197)</u>	<u>(77.441)</u>
Total patrimonio		<u>(383.266)</u>	<u>(347.853)</u>	<u>(319.392)</u>
TOTAL		<u>(1.405.568)</u>	<u>(1.168.283)</u>	<u>(1.073.279)</u>



Adolfo Holguin
Gerente General



Lillian Vaca Rojas
Contadora General

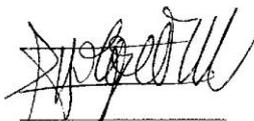
OBSIDIAN CÍA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	Notas	2012 (en U.S. dólares)	2011
INGRESOS	17	(2.106.727)	(1.853.235)
COSTO DE VENTAS	18	<u>1.470.680</u>	<u>1.247.686</u>
MARGEN BRUTO		<u>(636.047)</u>	<u>(605.549)</u>
Otras ganancias y pérdidas		(2.720)	(729)
Gastos de ventas	18	91.238	81.024
Gastos de administración	18	239.599	269.979
Costos financieros	19	9.887	11.840
Otros gastos	18	<u>104.225</u>	<u>94.752</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>(193.818)</u>	<u>(148.683)</u>
Menos gasto por impuesto a la renta:	12		
Corriente		46.431	36.337
Diferido		<u>-</u>	<u>-</u>
Total		46.431	36.337
UTILIDAD DEL AÑO		<u>(147.387)</u>	<u>(112.346)</u>

(Continúa...)

Ver notas a los estados financieros



Adolfo Holguin
Gerente General



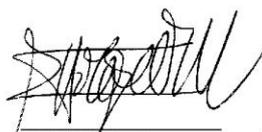
Lilian Vaca Rojas
Contadora General

OBSIDIAN CÍA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>Capital social</u> ... (en U.S. dólares) ...	<u>Reserva legal</u>	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2010	(210.500)	(31.451)	(77.441)	(319.392)
Utilidad del año	-	-	(112.346)	(112.346)
Declaración dividendos por pagar resultado año 2010	-	-	83.885	83.885
Transferencia	-	(4.704)	4.704	-
Saldos al 31 de diciembre del 2011	(210.500)	(36.155)	(101.198)	(347.853)
Utilidad del año	-	-	(147.387)	(147.387)
Declaración dividendos por pagar resultado año 2011	-	-	111.974	111.974
Transferencia	-	(5.873)	5.873	-
Saldos al 31 de diciembre del 2012	<u>(210.500)</u>	<u>(42.028)</u>	<u>(130.738)</u>	<u>(383.266)</u>

Ver notas a los estados financieros



Adolfo Holguin
Gerente General



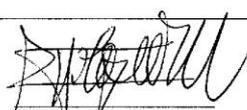
Lilian Vaca Rojas
Contadora General

OBSIDIAN CÍA. LTDA.

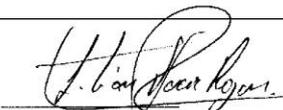
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
		<u>(en U.S. dólares)</u>	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Recibido de clientes		2.051.244	1.748.047
Pagos a proveedores y a empleados		(1.718.517)	(1.489.614)
Intereses pagados		(9.887)	(11.840)
Otras ganancias		2.720	729
Otros ingresos (gastos), netos		(104.225)	(94.752)
Participación trabajadores		2.388	870
Impuesto a la renta corriente		(46.431)	(36.337)
Impuestos diferidos		<u>(18.918)</u>	<u>8.534</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		<u>158.374</u>	<u>125.637</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		<u>(2.546)</u>	<u>(340)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		<u>(2.546)</u>	<u>(340)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Préstamos y otros pasivos financieros		5.194	(91.059)
Dividendos pagados a los propietarios		<u>(186.024)</u>	<u>(83.887)</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento		<u>(180.830)</u>	<u>(174.946)</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		(25.002)	(49.649)
Saldos al comienzo del año		<u>42.291</u>	<u>91.940</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	5	<u>17.289</u>	<u>42.291</u>

Ver notas a los estados financieros



Adolfo Holguín
Gerente General



Lilian Vaca Rojas
Contadora General

