



INTERCAUSER

Servicios Integrados de Consultoría & Auditoría

**COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA
YAHUARCOCHA**

Estados Financieros

31 de diciembre del 2.015 y 2.014

Con el Informe de los Auditores Independientes

Quito
Diego de Almagro N26-131 y La Pinta
Edificio ECAE, Piso 2
Email: auditoresindependientes@hotmail.com

Ibarra
Bolívar 6-79 y Oviedo
Edificio RUEDA, Piso 2, Ofic. 104

**COMPañÍA DE ECONOMÍA MIXTA
YAHUARCOCHA**

Estados Financieros

31 de diciembre del 2.015 y 2.014

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes

**A la Junta General de Accionistas de:
COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA**, los que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014, Estado de Resultados Integrales, Evolución del Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo, por los años que terminaron en esas fechas; y, un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

La administración de **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA**, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad; y, la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Consultoría & Auditoría

Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Bases para la Opinión Calificada

El 1 de enero del 2011, la Compañía reconoció en sus estados financieros el valor de los terrenos y edificios en base al ávalúo catastral establecido por el Municipio de Ibarra, lo cual origino un incremento de los activos y del patrimonio neto en aproximadamente \$ 910.000; sin embargo, las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que para optar por el modelo del costo revaluado se debe cumplir con: a) los ávalúos deben efectuarse por peritos independientes debidamente calificados; y, b) que el activo en medición inicial debe contabilizarse previamente al costo histórico. Además, las disposiciones societarias vigentes establecen que los ávalúos para ser contabilizados deben ser conocidos y aprobados por la Junta de Accionistas, sobre lo cual no obtuvimos la respectiva documentación de respaldo. Debido a que no nos fue factible aplicar otros procedimientos de auditoría. No pudimos determinar el efecto que podría tener en los estados financieros adjuntos.

Opinión

En nuestra opinión excepto por lo mencionado en el párrafo precedente, los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA**, al 31 de diciembre del 2.015 y 2.104, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Párrafo de énfasis

Como se indica en Nota 28 a los Estados Financieros, la información financiera fue preparada sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-16-0861, del 1 de abril del 2016, la Superintendencia de Compañías, resuelve la disolución de la Compañía.

Con número de inscripción 82, del 6 de julio del 2016, se registra la disolución en el Registro Mercantil de Ibarra.

Quito
Diego de Almagro N26-131 y La Pinta
Edificio ECAE, Piso 2
Email: auditoresindependientes@hotmail.com

Ibarra
Bolívar 6-79 y Oviedo
Edificio RUEDA, Piso 2, Ofic. 104

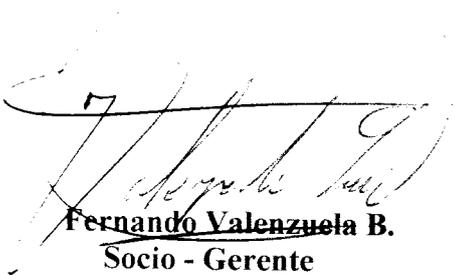
INTERCAUSER

Socios Integrados de Consultoría & Auditoría

Otros Asuntos

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Ibarra – Ecuador
Diciembre 08 del 2016



Fernando Valenzuela B.
Socio - Gerente

Intercauser Cía. Ltda.
**Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC – RNAE 343**

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.014
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		Año 2.015	Año 2.014
INGRESOS:	NOTAS 22		
Ingresos peaje		119,602.75	105,147.00
Arriendo muelle bar		700.00	100.00
Arriendo anexo 2		5,642.88	5,357.16
UTILIDAD BRUTA		<u>125,945.63</u>	<u>110,604.16</u>
Otros ingresos		295.91	446.58
GASTOS DE OPERACIÓN:			
Gastos de venta		(561.04)	(201.55)
Gastos administrativos	23	(124,574.33)	(131,058.69)
Gastos financieros		(240.72)	(3,908.65)
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL		<u>865.45</u>	<u>(24,118.15)</u>
Impuesto a la renta		(5,720.41)	(6,050.64)
(PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		<u>(4,854.96)</u>	<u>(30,168.79)</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

COMPANÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.014
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS APOCIÓN PRIMERA VEZ, NIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES		(PÉRDIDA) DEL EJERCICIO
Saldo inicial al 01 de enero del 2014	1,440.00	386.02	1,830.16	(28,374.81)	905,734.76	21,346.03	708.33	(27,967.60)	875,102.89
Transferencia a resultados acumulados				(27,967.60)				27,967.60	-
Apropiación				(11,787.45)					(11,787.45)
Absorción pérdidas (Pérdida) del ejercicio				68,129.86	(68,129.86)				-
Impuesto a la renta								(24,118.15)	(24,118.15)
Saldo final al 31 de diciembre del 2014	1,440.00	386.02	1,830.16	-	837,604.90	21,346.03	708.33	(30,168.79)	833,146.65
Transferencia a resultados acumulados				(30,168.79)				30,168.79	-
Revaluación de propiedad, planta y equipo							2,410.71		2,410.71
Donaciones								865.45	865.45
Resultado del ejercicio								(5,720.41)	(5,720.41)
Impuesto a la renta									(5,720.41)
Saldo final al 31 de diciembre del 2015	1,440.00	386.02	1,830.16	(30,168.79)	837,604.90	21,346.03	3,119.04	(4,854.96)	830,702.40

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

INTERCAUSER

Servicio Integrado de Contabilidad y Auditoría

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.014
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	Año 2.015	Año 2.014
(DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(856.04)	(2,477.58)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	<u>11,163.30</u>	<u>(2,477.58)</u>
Recibido de clientes	126,311.08	121,708.95
Pagado a proveedores	(106,817.85)	(135,109.86)
Pagado empleados	(3,857.53)	-
Otros	(4,472.40)	10,923.33
FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	(12,019.34)	-
Propiedad, planta y equipo	(12,019.34)	-
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:		
Incremento neto de efectivo durante el año	(856.04)	(2,477.58)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	2,519.61	4,997.19
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FINAL DEL PERÍODO	<u><u>1,663.57</u></u>	<u><u>2,519.61</u></u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

INTERCAUSER

Servicios de Consultoría de Contabilidad y Auditoría

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.014
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	Año 2.015	Año 2.014
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	865.45	(30,168.79)
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	17,769.15	12,474.83
Gasto depreciación	17,769.15	24,262.28
Ajustes	-	(11,787.45)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(7,471.30)	15,216.38
Disminución en Cuentas por cobrar no relacionadas	(724.00)	2,004.00
Aumento en Cuentas por cobrar empleados	1,862.88	(3,736.66)
Disminución en Impuestos fiscales	(171.46)	875.75
Disminución en Servicios y pagos del anticipo	793.54	8,654.21
Aumento Cuentas por pagar no relacionadas	(346.10)	1,871.32
Disminución en Cuentas por pagar empleados	(5,720.41)	(4,499.82)
Disminución en Otras cuentas por pagar	(4,214.53)	11,631.76
Disminución en Pasivos por Impuestos Corrientes	1,048.78	(141.13)
Disminución en Otros cuentas por pagar	-	(1,443.05)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) DE ACTIVOS DE OPERACIÓN	<u>11,163.30</u>	<u>(2,477.58)</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015, CON CIFRAS COMPARATIVAS 2.014
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. **Entidad que reporta**

1.1 **Constitución**

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA fue constituida el 28 de abril de 1973, e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de julio de 1973. Se constituyó como compañía de economía mixta e inició sus operaciones el 18 de julio del año 1973. El plazo para el cual se forma la Compañía es de 20 años, el 26 de diciembre del 2006 se amplía la duración de la Compañía a 80 años, a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil; se encuentra domiciliada en la Ciudad Ibarra- Ecuador.

1.2 **Actividad económica**

Su actividad principal consiste en realizar actividades de fomento del turismo.

1.3 **Autorización del reporte de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 y 2014, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados a Directorio para la aprobación de su emisión, y luego puestos a consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de Ley, para su modificación y/o aprobación definitiva.

1.4 **Transacciones importantes**

La Gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar al giro del negocio.

1.5 **Distribución geográfica**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Compañía tiene 1 establecimiento abierto en Ibarra ubicado en la Calle García Moreno 4-64 y Sucre.

2. **Bases de presentación de los estados financieros**

2.1. **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en R.O. 94 del 23-XII-09) y que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

2.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, (excepto por los pasivos por planes de beneficios definidos de los empleados, que son medidos a valor razonable a la fecha de reporte), como se explica posteriormente en las políticas contables.

El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo. La Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

2.3. Moneda funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera), ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 y 2014, están presentados en cifras completas en dólares de los Estados Unidos de América.

2.4. Uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes. La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo previsto en las Normas Internacionales de Información financiera requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

a) Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre incertidumbre de estimaciones que pudieran tener el efecto más importante sobre los montos reconocidos en los estados financieros, se describen en las siguientes notas:

- Nota 11- 12 – Propiedad, planta y equipo
- Nota 17-18 y 19 – Beneficios a empleados
- Nota 20 – Impuesto a la renta

b) Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbre de estimaciones que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el año que terminará el 31 de diciembre del 2015 y 2014, se incluye en la Nota 18 – Medición de obligaciones por beneficios definidos: supuestos actuariales claves.

Medición de valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la compañía requieren la medición de los valores razonables, tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

En la nota 5 se incluye información adicional, sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

3. Nuevas normas e interpretaciones aún no adoptadas

Las nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después de 01 enero de 2015, y no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de los estados financieros.

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

Norma	Concepto	Enmienda	Vigencia
NIIF 11 - IFRS 11	Acuerdos conjuntos	Mayo 2014	Enero 2016
NIC 38 - IAS 38	Activos intangibles	Mayo 2014	Enero 2016
NIC 16 - IAS 16	Propiedades, planta y equipo	Junio 2014	Enero 2016
NIC 41 - IAS 41	Agricultura	Junio 2014	Enero 2016
NIC 27 - IAS 27	Estados financieros separados	Agosto 2014	Enero 2016
NIIF 5 - IFRS 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	Septiembre 2014	Enero 2016
NIIF 7 - IFRS 7	Instrumentos financieros: Información a revelar	Septiembre 2014	Enero 2016 -2018
NIIF 10 - IFRS 10	Estados financieros consolidados	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 19 - IAS 19	Beneficios a los empleados	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 34 - IAS 34	Información financiera intermedia	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 1 - IAS 1	Presentación de Estados financieros	Diciembre 2014	Enero 2016
NIIF 12 - IFRS 12	Información a revelar sobre Participaciones en Otras entidades	Diciembre 2014	Enero 2016
NIC 28 - IAS 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Diciembre 2014	Enero 2016

4. Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

4.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros, se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

4.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

4.3. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

4.4. Impuestos corrientes

A esta cuenta se debitará por el registro de los Anticipos de Impuesto a la Renta, del crédito tributario de las Retenciones en la Fuente efectuadas por clientes y por el Impuesto del Valor Agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas, mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

4.5. Propiedad, planta y equipo

a) Medición inicial

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta), son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. La propiedad planta y equipo, se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo pueda ser determinado de manera fiable.

c) Depreciación

El costo de la propiedad, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedad, planta y equipo:</u>	<u>Años vida útil:</u>
- Edificio	25 - 50
- Muebles y enseres	10
- Maquinaria y equipo	10
- Vehículos	5
- Equipo de computación	3

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los terrenos no se deprecian. 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 ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

4.6. Deterioro del valor de los activos

• Activos Financieros

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

- **Activos no financieros**

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Pérdida por deterioro del valor, es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como, edificio; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

4.7. **Pasivos financieros**

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la Compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros, o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera, para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

4.8. **Beneficios a los empleados**

Registra las obligaciones de la Compañía con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades, que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

Los beneficios laborales, comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

a) Beneficios corrientes

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de su servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a los bonos de desempeño y las definidas en el Código del Trabajo, tales como vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y décima tercera y décima cuarta remuneración.

b) Beneficios no corrientes

La Compañía al 31 de diciembre del 2015 y 2014, mantiene en el estado de situación financiera una provisión para jubilación patronal y desahucio por el valor de USD 10.097,00, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada independiente, con base en el método de unidad de crédito proyectada.

c) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): El costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

d) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

4.9. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2015 y 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el anticipo mínimo y no el valor determinado sobre la base del 22%, sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue menor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

4.10. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

4.11. Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes. Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

4.12. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA YAHUARCOCHA** y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene 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.

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

Los gastos son reconocidos en base a los causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

4.13. Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo esta presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4.14. Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables utilizados en la preparación de los estados financieros, se resumen en la Nota 2.4.

5. Administración de riesgos financieros

Como parte del giro normal del negocio, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo de capital
- Riesgo ambiental

Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados,
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros,
- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y,
- Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

5.1 **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando, en una pérdida financiera para la Compañía.

5.2 **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La gestión prudente del riesgo de liquidez, implica el manejo adecuado de la liquidez de la Compañía, de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

La Compañía cuenta con adecuados niveles de efectivo y equivalentes al efectivo y de líneas de crédito disponibles.

5.3 **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

5.4 **Riesgo de capital**

La Administración gestiona su capital, para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha, mientras maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

5.5 **Riesgo ambiental**

Los principales riesgos ambientales que podrían afectar a los trabajadores, ciudad instalaciones y propiedades particulares, son los relacionados con el manejo de desechos sólidos que podrían ocasionar contaminación al medio ambiente. Entre las medidas para los riesgos antes citados tenemos:

- Eliminación de los desechos por separado
- Clasificación en contenedores

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

- Estricto horario de recolección de los desechos

6. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye:

	Año 2.015	Año 2.014
Bancos (i)	1,553.57	1,985.20
Caja chica	100.00	100.00
Caja general	-	424.41
Fondo para cambio	10.00	10.00
Total:	<u>1,663.57</u>	<u>2,519.61</u>

(i) = Fondos disponibles en dólares americanos, depositados en cuentas corrientes, y son de libre disponibilidad.

7. Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Incluye:

	Año 2.015	Año 2.014
Grupo Cielo	736.00	12.00
Total Neto:	<u>736.00</u>	<u>12.00</u>

Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente, están denominados principalmente en dólares estadounidenses y no devengan intereses.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales vencidos pero no deterioradas por USD 736,00, para los cuales no se han establecido estimaciones para cuentas de dudoso recaudo, dado que la experiencia crediticia de los mismos se considera que no ha variado significativamente, y la Administración considera que tales importes aún sigue siendo recuperables.

La antigüedad de los saldos de cuentas por cobrar comerciales, a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

Entre 180 y 360 días 736.00

Total: 736.00

En opinión de la Gerencia, la Compañía no necesita estimación para deterioro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015.

8. Otras cuentas por cobrar

Incluye:

	Año 2.015	Año 2.014
Cuentas por cobrar empleados	2,040.46	1,600.00
Total Neto:	<u><u>2,040.46</u></u>	<u><u>1,600.00</u></u>

9. Activos por impuestos corrientes

Incluye:

	Año 2.015	Año 2.014
Retenciones en la fuente de IR	46.74	20.74
IVA compras	244.31	1,063.86
Total Neto:	<u><u>291.05</u></u>	<u><u>1,084.60</u></u>

10. Seguros y otros pagos por anticipado

Incluye:

	Año 2.015	Año 2.014
Garantía arriendo	-	160.00
Regulación multas	-	258.54
Anticipo proveedores	950.66	-
Otros	2,303.34	2,664.00
Total Neto:	<u><u>3,254.00</u></u>	<u><u>3,082.54</u></u>

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

11. Propiedad, planta y equipo

La Compañía emplea el modelo del costo para la medición de sus partidas de propiedad, planta y equipo. Actualmente, existen partidas de propiedad, planta y equipo que se miden bajo el modelo de revaluación: Edificio y mejoras al edificio.

La administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de resultados esperados en los años remanente de vida útil de las propiedades, planta y equipo, y en su opinión al 31 de diciembre de 2015 y 2014, no se tienen indicios de deterioro de valor de propiedad, planta y equipo.

A la fecha, no se presentan obras en curso dentro de los estados financieros.

El gasto por depreciación de año terminado el 31 de diciembre 2015 y 2014, se distribuye en el estado del resultado integral como sigue:

	Año 2.015	Año 2.014
Gastos de administración (Nota 23)		
Gastos depreciación	17,769.15	24,262.28
Total de depreciación:	<u>17,769.15</u>	<u>24,262.28</u>

Ver página siguiente: 12. Propiedad, planta y equipo

INTERCAUSER

Sociedad Anónima de Responsabilidad Limitada

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

12. Propiedad, planta y equipo 2015

	SALDO INICIAL	COMPRA Y / O ADICIONES	SALDO FINAL	AÑOS VIDA ÚTIL
Terreno	501,043.91	-	501,043.91	
Edificio	422,730.47	-	422,730.47	
Muebles y enseres	303.57	356.68	660.25	
Maquinaria y equipo	5,286.30	7,662.66	12,948.96	
Vehículos	4,556.43	2,410.71	6,967.14	
Equipo de computación	2,219.47	4,000.00	6,219.47	
Subtotal	936,140.15	14,430.05	950,570.20	
DEPRECIACIÓN:				
Edificio	89,516.55	15,051.69	104,568.24	50 - 25
Muebles y enseres	35.42	45.44	80.86	10
Maquinaria y equipo	1,748.00	1,162.94	2,910.94	10
Vehículos	2,378.97	766.62	3,145.59	5
Equipo de computación	2,102.57	742.46	2,845.03	3
Subtotal	95,781.51	17,769.15	113,550.66	
TOTAL	840,358.64	(3,339.10)	837,019.54	

INTERCAUSER

Sociedad Anónima Cerrada de Capitalidad y Acierta

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

Propiedad, planta y equipo 2014

	SALDO INICIAL	COMPRAS Y/O ADICIONES	SALDO FINAL	AÑOS VIDA ÚTIL
Terreno	501,043.91		501,043.91	
Edificio	422,730.47		422,730.47	
Muebles y enseres	303.57		303.57	
Maquinaria y equipo	5,286.30		5,286.30	
Vehículos	4,556.43		4,556.43	
Equipo de computación	2,219.47		2,219.47	
Subtotal	936,140.15	-	936,140.15	
DEPRECIACIÓN:				
Edificio	67,137.41	22,379.14	89,516.55	50
Muebles y enseres	5.06	30.36	35.42	10
Maquinaria y equipo	1,145.57	602.43	1,748.00	10
Vehículos	1,612.36	766.61	2,378.97	5
Equipo de computación	1,618.83	483.74	2,102.57	3
Subtotal	71,519.23	24,262.28	95,781.51	
TOTAL	864,620.92	(24,262.28)	840,358.64	

INTERCAUSER

Servicios de Ingeniería y Consultoría S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

13. Activos por impuestos diferidos

A continuación se indican los activos por impuestos diferidos reconocidos por la Compañía:

	Beneficios por jubilación patronal
1 de enero de 2014	6,424.00
Cargo (abono) a resultados del año	-
1 de enero de 2015	<u>6,424.00</u>
Cargo (abono) a resultados del año	-
31 de diciembre del 2015	<u><u>6,424.00</u></u>

Los activos por impuestos diferidos por la jubilación se registran por:

	Año 2015	Año 2014
Activo por impuesto diferidos	6,424.00	6,424.00
Total:	<u><u>6,424.00</u></u>	<u><u>6,424.00</u></u>

Los impuestos diferidos fueron calculados bajo una tasa fiscal estimada por la Gerencia, de acuerdo a los parámetros establecidos por la NIC 12. La tasa fiscal aplicable al 2015 y 2014 es el 22%.

14. Cuentas por pagar comerciales

Incluye:

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

	Año 2.015	Año 2.014
Facturas por pagar a proveedores locales:		
Almeida Murillo Stalin	-	(742.50)
Arias Salgado Paul	-	450.00
Morejón Jorge	920.7	920.70
Gladys Yucato	-	500.62
Cárdenas Villareal Leopoldo	-	(140.80)
Otros menor valor	604.52	883.30
Total:	<u>1,525.22</u>	<u>1,871.32</u>

Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición a terceros no relacionados de suministros, están denominadas en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

El valor en libros de las cuentas por pagar comerciales es similar a su valor razonable debido a que el impacto de su descuento no es significativo.

15. Pasivos por impuestos corrientes

Incluye:

	Año 2.015	Año 2.014
Iva por pagar		107.98
Retenciones de IVA	88.95	226.01
Retenciones Fuente	82.85	166.49
Anticipo imp. a la renta por pagar	1,377.46	-
Total:	<u>1,549.26</u>	<u>500.48</u>

16. Otras cuentas por pagar

Incluye:

	Año 2.015	Año 2.014
Pago patente activos	-	2,216.20
IESS por pagar	1,516.06	1,263.93
Cuentas por pagar empleados	4,903.50	8,289.15
Total:	<u>6,419.56</u>	<u>11,769.28</u>

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

17. Provisión sociales

Incluye:

	Año 2.015
Décimo tercero	147.5
Décimo cuarto	56.36
Vacaciones	931.33
Total:	<u><u>1,135.19</u></u>

18. Provisión por beneficios a empleados

Incluye:

	Año 2.015	Año 2.014
Jubilación patronal	8,999.00	8,999.00
Indemnizaciones	1,098.00	1,098.00
Total:	<u><u>10,097.00</u></u>	<u><u>10,097.00</u></u>

Ver página siguiente: 19. Movimientos de provisiones

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

19. Movimientos de provisiones

Al 31 de Diciembre del 2.015, el movimiento de las provisiones para activos y pasivos se presenta así:

	DÉCIMO TERCEL SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	JUBILACIÓN PATRONAL	INDEMNIZACIONES
SALDOS INICIALES				8,999.00	1,098.00
Débitos:					
Pagos	(2,588.91)	(2,235.12)	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-
Créditos:					
Provisión	2,645.27	2,382.62	931.33	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-
SALDOS FINALES	56.36	147.50	931.33	8,999.00	1,098.00

Al 31 de Diciembre del 2.014, el movimiento de las provisiones para activos y pasivos se presenta así:

	JUBILACIÓN PATRONAL	INDEMNIZACIONES
SALDOS INICIALES	8,999.00	1,098.00
Débitos:		
Pagos	-	-
Ajustes	-	-
Créditos:		
Provisión	-	-
Ajustes	-	-
SALDOS FINALES	8,999.00	1,098.00

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

20. Impuesto a la renta

Cumpliendo disposiciones legales, la conciliación de la base imponible para la participación a trabajadores e impuesto a la renta, fue determinada según el siguiente:

	Año 2.015	Año 2.014
a.- CONCILIACIÓN IMPUESTO A LA RENTA:		
Ganancia (Pérdida) antes de deducciones	1.208.80	(24.118.15)
(+) Gastos no deducibles	16,398.04	34,890.86
Base Impositiva	<u>17.606.84</u>	<u>10.772.71</u>
b.- CONCILIACIÓN A LA RENTA:		
Impuesto a la Renta Causado	<u>3,873.50</u>	<u>2,370.00</u>
Anticipo mínimo impuesto a la renta	5,720.41	6,050.64
(-) Anticipos de impuesto a la renta	(5,291.91)	(5,642.86)
(-) Crédito tributario años anteriores	(20.74)	
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	(454.52)	(428.52)
SALDO A (FAVOR) CRÉDITO TRIBUTARIO	<u>(46.76)</u>	<u>(20.74)</u>

c.- TASA IMPOSITIVA

En el suplemento del R.O. 484 del 31 de diciembre del 2001, en el Art.38, referente a la tasa impositiva de las sociedades, se establece una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta, en que la Junta de Accionistas resuelve la capitalización de las utilidades ó el 22 % sobre las utilidades sujetas a distribución de dividendos.

21. Patrimonio

a) Capital social

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el capital autorizado, suscrito y pagado está presentado por 1.440 acciones ordinarias, nominativas y negociables a un valor de US\$ 1,00 valor nominal cada una, respectivamente. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la estructura societaria de la Compañía es la siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

	Valor de Acciones	Número de Acciones	(%) Accionistas
Club de Automovilismo y Turismo de Imbabura CATI	\$ 320.00	320	22.22%
Consejo Provincial de Imbabura	\$ 320.00	320	22.22%
Ministerio de Turismo	\$ 480.00	480	33.33%
Municipio de Ibarra	\$ 320.00	320	22.22%
	<u>\$ 1,440</u>	<u>1,440</u>	<u>100%</u>

Las pérdidas por acción básicas se han calculado teniendo en cuenta la pérdida neta del ejercicio y dividiéndola para el número de acciones emitidas. Para el año 2015 y 2014, este indicador es de \$ (3.13) y \$ (20.95) y centavos de dólares por acción respectivamente.

b) Reserva legal

De acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal deberá tener un porcentaje no menor al diez por ciento anual, hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si este, después de constituida, resultare disminuido por cualquier causa

c) Resultados acumulados

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución SC.G.ICI. CPIFRS.11.007 del 9 septiembre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011, determinó que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez a las NIIF, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición a la aplicación de las NIIF serán transferidos a la cuenta patrimonial "Resultados Acumulados" como subcuentas. Estos saldos acreedores no podrán ser distribuidos entre los accionistas.

El saldo acreedor de estas cuentas sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado para absorber pérdidas, o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

	Año 2.015	Año 2.014
i. Pérdidas acumuladas	(30,168.79)	-
ii. Resultados acumulados NIF	837,604.90	837,604.90
iii. Reserva de capital	21,346.03	21,346.03
iv. Reserva por donaciones	3,119.04	708.33
Total:	831,901.18	859,659.26

i. Amortización de pérdidas

Las sociedades pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo con las utilidades que obtuvieren dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas.

En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el País, el saldo de pérdidas acumuladas durante los últimos cinco ejercicios, será deducible en su totalidad, en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de las actividades.

ii. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIF

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las "NIF", y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

De registrar un saldo deudor éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

iii. Reserva de capital

Es la cuenta patrimonial que incluye a partir del ejercicio económico 2.000, las cuentas que se originaron por los ajustes parciales de inflación (NEC 17) hasta el período de transición (marzo 31 del 2000), siendo estas reserva de revalorización patrimonial y reexpresión monetaria. Este saldo puede ser capitalizado.

Según Resolución SC.ICI. CPAIFRS.G.11.007 emitido por la Superintendencia de Compañías con fecha 9 de septiembre del 2011, los saldos provenientes de cuenta Reserva de capital generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación a las Normas Internacionales de Información

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

Financiera "NIF" deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Reserva de capital, saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

iv. Reserva por donaciones

El saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es:

	Año 2.015	Año 2.014
Muebles	708.33 *	708.33
Cuadrón	2,410.71 **	-
Total:	<u>3,119.04</u>	<u>708.33</u>

* = Con fecha 4 de noviembre del 2014 se recibió un Cuadrón por parte de la Cooperativa 28 de Septiembre.

** = Corresponde a una donación de muebles por parte del Gobierno Provincial de Imbabura.

22. Ingresos – composición

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

	Año 2.015	Año 2.014
Ingresos peaje	119,602.75	105,147.00
Arriendo muelle bar	985.72	100.00
Arriendo anexo 2	5,357.16	5,357.16
Total:	<u>125,945.63</u>	<u>110,604.16</u>

23. Gastos de administración – composición

A continuación se muestra un resumen de los gastos de administración de la Compañía:

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

Composición de saldos:	Año 2.015	Año 2.014
Sueldo básico	52,141.80	47,556.00
Beneficios sociales	5,411.89	5,101.35
Aportes IESS	9,499.56	8,837.65
Impuestos, patentes y contribuciones	4,128.43	12,464.70
Honorarios profesionales y dietas	7,475.00	9,731.25
Servicios ocasionales	1,402.72	2,032.00
Combustibles y lubricantes	1,525.73	1,165.15
Gasto depreciación	17,769.15	24,262.28
Mantenimiento pista e instalaciones	5,872.66	6,012.11
Perdida por factor IVA	4,207.59	2,653.28
Arriendos pagados	1,920.00	1,440.00
Servicios básicos	1,637.48	1,978.79
Otros menor valor	11,582.32	13,874.77
Total:	124,574.33	137,109.33

24. Situación fiscal

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por consiguiente los ejercicios económicos 2015, 2014 y 2013, se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento del R.O. 494 del 31 de Diciembre del 2004, incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

25. Precios de transferencia

La Compañía no mantiene ni registra transacciones relacionadas con personas naturales o sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430 publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2004.

26. Informe tributario

Por disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2004 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

INTERCAUSER

Servicios Integrados de Contabilidad y Auditoría

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2.015 y 2.014 (Expresado en US\$ dólares)

27. Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas revelaciones y notas correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

28. Contingencia

Mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-16-0861, del 1 de abril del 2016, la Superintendencia de Compañías, resuelve la disolución de la Compañía, según lo estipulado en el art. 361 numeral 6 de la Ley de Compañías: "Por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social..."

Capital social	1.440,00
Aportes futura capitalización	386,02
Reserva legal	1.830,16
Pérdidas acumuladas	(30.168,79)
Resultados acumulados adopción NIIF	837.604,90
Reserva de capital	21.346,03
Reserva por donaciones	3.119,04
Resultado del ejercicio	(4.854,96)

Total : 830.702,40

Con número de inscripción 82, del 6 de julio del 2016, se registra la disolución en el Registro Mercantil de Ibarra.

29. Eventos subsecuentes

Al 31 de Diciembre del 2015 la fecha de preparación de este informe de auditoría (Diciembre 8 del 2016), no se ha producido eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados.

=====