

**TEPROMEC CÍA LTDA.**

---

**INFORME DE AUDITORÍA**

Por los Estados Financieros  
terminados al 31 de diciembre del 2015

## **CONTENIDO**

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros de la  
Junta de Socios de  
**TEPROMEC CÍA LTDA.**

### Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **TEPROMEC CÍA LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes estados del resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos del efectivo para el cierre del ejercicio en esas fechas, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

#### 1. *Responsabilidad de la administración por los estados financieros*

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa ya sea por fraude o error.

#### 2. *Responsabilidad del auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Realizamos nuestro examen de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

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

### 3. Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan un punto de vista verdadero y razonable de la posición financiera de **TEPROMEC CÍA LTDA.**, al 31 de diciembre de 2015 y su desempeño financiero, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo para los cierres de los ejercicios en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, con normas y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

### 4. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **TEPROMEC CÍA LTDA.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador  
22 de Julio del 2016

*Audit System*

AUDIT SYSTEM AUDITORES  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC RNAE 904

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hugo Bonilla S.' with a checkmark at the end.

Dr. Hugo Bonilla S.  
Socio de auditoría

**TEPROMEC CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| ACTIVOS                                   | PASIVOS          |                  |   |                  |
|---|------------------|------------------|---|------------------|
|   | 2015             | 2014             | 2015                                      | 2014             |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                 |                  |                  | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                 |                  |
| <b>Efectivo y equivalentes (Nota 3):</b>  |                  |                  | Obligaciones financieras (Nota 9)         | 38.932           |
| Caja Bancos                               | 19.081           | 44.567           | <b>Proveedores :</b>                      | 558.518          |
| Inversiones                               | 9.081            | 44.567           | Cuentas por pagar comerciales (Nota 10)   | 325.488          |
|   | 10.000           |                  | Otras cuentas por pagar (Nota 11)         | 233.030          |
| <b>Cientes y cuentas por cobrar:</b>      | 69.953           | 44.830           | <b>Obligaciones laborales (Nota 12)</b>   | 9.683            |
| Cuentas por cobrar comerciales (Nota 4)   | 82.903           | 57.780           | <b>Total pasivo corriente</b>             | <b>607.133</b>   |
| Provisión cuentas incobrables (Nota 4)    | -12.950          | -12.950          |   |                  |
| Otras cuentas por cobrar (Nota 5)         | 38.118           | 16.537           |   |                  |
| Activos por impuestos corrientes (Nota 6) | 49.547           | 68.466           |   |                  |
|   |                  |                  | <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>              |                  |
| <b>Inventarios: (Nota 7):</b>             | 149.764          | 543.380          | Jubilación patronal y desahucio (Nota 13) | 250.585          |
| Inventarios                               | 149.764          | 543.380          | <b>Total pasivo no corriente</b>          | <b>250.585</b>   |
| <b>Total activo corriente</b>             | <b>326.463</b>   | <b>717.780</b>   | <b>TOTAL PASIVOS</b>                      | <b>857.718</b>   |
|   |                  |                  | <b>PATRIMONIO</b>                         |                  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>              |                  |                  | Capital social (Nota 14)                  | 120.000          |
| Activos fijos (Nota 8)                    | 998.548          | 937.766          | Reserva revalorización activos (Nota 15)  | 760.545          |
| Otros activos                             | 293.252          |                  | Reserva de capital (Nota 15)              | 2.262            |
|   |                  |                  | Reserva legal y facultativa (Nota 15)     | 38.490           |
| <b>Total activo no corriente</b>          | <b>1.291.800</b> | <b>937.766</b>   | Resultados acumulados (Nota 16)           | -165.752         |
|   |                  |                  | Adopción NIIFs                            | 12.879           |
|   |                  |                  | Resultado del ejercicio                   | -7.878           |
|   |                  |                  | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   | <b>736.285</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                      | <b>1.618.263</b> | <b>1.655.546</b> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>          | <b>1.618.263</b> |
|   |                  |                  |   | <b>1.655.546</b> |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

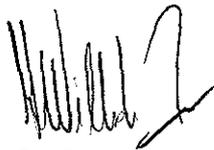
  
 Ing. Ivan Villota  
 Gerente General  
 Tepromec Cía. Ltda.

  
 Sra. Dina Espinosa  
 Contadora General  
 Tepromec Cía. Ltda.

**TEPROMEC CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

|   | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    |
|---|----------------|----------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>               |                |                |
| Ventas netas                                | 744.079        | 1.367.765      |
| Menos: Costo de ventas                      | -588.943       | -976.427       |
| <b>Utilidad en operación</b>                | <b>155.136</b> | <b>391.338</b> |
| <br><b>Menos: GASTOS OPERACIONALES</b>      |                |                |
| Gastos de administración y ventas           | -133.972       | -311.772       |
| <br><b>Menos: GASTOS NO OPERACIONALES</b>   |                |                |
| Gastos financieros                          | -52.245        | -83.243        |
| <b>Más: Otros ingresos no operacionales</b> | <b>23.203</b>  | <b>3.677</b>   |
| <br><b>Resultado del ejercicio</b>          | <b>-7.878</b>  | <b>0</b>       |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)



**Ing. Ivan Villota**  
Gerente General  
Tepromec Cía. Ltda.



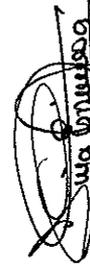
**Sra. Dina Espinosa**  
Contadora General  
Tepromec Cía. Ltda.

**TEPROMEC CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

|  | Capital social | Reserva revalorización activos | Reserva capital | Reserva legal y facultativa | Resultados acumulados | Adopción Niffs | Resultado del ejercicio | Total   |
|--|----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------|---------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2013</b> | 120.000        | 465.350                        | 2.262           | 38.490                      | -63.844               | 12.879         | 0                       | 575.137 |
| Revalorización de activos                |                | 178.490                        |                 |                             |                       |                |                         | 178.490 |
| Registro impuesto a la renta año 2013    |                |                                |                 |                             | -15.342               |                |                         | -15.342 |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b> | 120.000        | 643.840                        | 2.262           | 38.490                      | -79.186               | 12.879         | 0                       | 738.285 |
| Revalorización de activos                |                | 116.705                        |                 |                             |                       |                |                         | 116.705 |
| Registro depuración inventarios          |                |                                |                 |                             | -69.208               |                |                         | -69.208 |
| Registro impuesto a la renta año 2014    |                |                                |                 |                             | -17.358               |                |                         | -17.358 |
| Utilidad del ejercicio                   |                |                                |                 |                             |                       |                | -7.878                  | -7.878  |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b> | 120.000        | 760.545                        | 2.262           | 38.490                      | -165.752              | 12.879         | -7.878                  | 760.546 |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

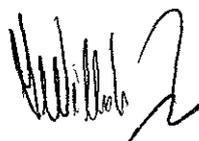
  
 Ing. Ivan Vilfóca  
 Gerente General  
 Tepromec Cía. Ltda.

  
 Sra. Dina Espinosa  
 Contadora General  
 Tepromec Cía. Ltda.

**TEPROMEC CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

|  | 2015           | 2014            |
|--|----------------|-----------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>                  |                |                 |
| Efectivo recibido de clientes  | 718.956        | 2.126.562       |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros                         | -693.328       | -1.752.387      |
|  | <hr/>          | <hr/>           |
| <b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>                | <b>25.627</b>  | <b>374.175</b>  |
| <br><b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>              |                |                 |
| Movimiento neto de activos fijos   | 20.178         | 19.525          |
|  | <hr/>          | <hr/>           |
| <b>Efectivo provisto en actividades de inversión</b>                     | <b>20.178</b>  | <b>19.525</b>   |
| <br><b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</b>           |                |                 |
| Movimiento neto de préstamos   | -71.291        | -350.859        |
|  | <hr/>          | <hr/>           |
| <b>Efectivo utilizado por actividades de financiación</b>                | <b>-71.291</b> | <b>-350.859</b> |
| <b>Disminución / Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b> | <b>-25.486</b> | <b>42.841</b>   |
| <b>Efectivo al comienzo del año</b>                                      | <b>44.567</b>  | <b>1.726</b>    |
|  | <hr/>          | <hr/>           |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>             | <b>19.081</b>  | <b>44.567</b>   |
|  | <hr/> <hr/>    | <hr/> <hr/>     |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)



**Ing. Ivan Villota**  
Gerente General  
Tepromec Cía. Ltda.



**Sra. Dina Espinosa**  
Contadora General  
Tepromec Cía. Ltda.

**TEPROMEC CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LOS RESULTADOS Y LOS FLUJOS DE**  
**EFFECTIVO NETOS PROVISTOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

|  | 2015                 | 2014                  |
|--|----------------------|-----------------------|
| <b>Resultados del ejercicio</b>  | <b>-7.878</b>        | <b>0</b>              |
| Partidas de conciliación entre la pérdida y el flujo de efectivo<br>neto utilizado por actividades de operación: |                      |                       |
| Gastos de depreciación y amortizaciones  | 35.745               | 2.648                 |
| Jubilación patronal y desahucio  | 0                    | 25.226                |
|  | <hr/>                | <hr/>                 |
| <b>Total</b>   | <b>35.745</b>        | <b>27.874</b>         |
| <b>Cambios netos en activos y pasivos</b>  |                      |                       |
| Disminución / Aumento en cuentas por cobrar  | -25.123              | 758.796               |
| Disminución en otras cuentas por cobrar  | -20.021              | -8.921                |
| Disminución / Aumento en inventarios   | 324.408              | -240.785              |
| Disminución / Aumento en otros activos   | -293.251             | 38.119                |
| Aumento / Disminución en cuentas por pagar   | 4.358                | -491.094              |
| Aumento en otras cuentas por pagar   | 4.200                | 290.186               |
| Aumento en gastos acumulados   | 3.190                | 0                     |
|  | <hr/>                | <hr/>                 |
| <b>Total</b>   | <b>-2.239</b>        | <b>346.301</b>        |
|  | <hr/>                | <hr/>                 |
| <b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>   | <b><u>25.627</u></b> | <b><u>374.175</u></b> |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)



**Ing. Ivan Villota**  
Gerente General  
Tepromec Cía. Ltda.



**Sra. Dina Espinosa**  
Contadora General  
Tepromec Cía. Ltda.

**COMPAÑÍA TEPROME CÍA LTDA.  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

TEPROME TECNOLOGÍA Y PRODUCCIONES MECÁNICAS CÍA. LTDA., es una Compañía Limitada constituida mediante escritura pública aprobada bajo resolución No. 1-2-1-85 01593 expedida por la Superintendencia de Compañías el 14 de noviembre de 1985 e inscrita en el Registro Mercantil de Quito bajo el número 63, tomo 117, el 13 de enero de 1986. El 22 de octubre del 2015 mediante escritura pública e inscrita en el registro mercantil el 13 de noviembre del 2015, la compañía realiza la modificación del objeto social y toma la decisión de aumentar el plazo de su duración.

**1.1 Objeto social**

TEPROME CÍA. LTDA., es una compañía cuyo objeto social comprende principalmente, la actividad metalúrgica. Para el cumplimiento del objeto social, la compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales, industriales o de servicios y asesoría no prohibidos por la ley. Podrá realizar la venta al por mayor de máquinas y herramientas para la metalurgia; incluye parte de piezas; la venta al por mayor de instrumentos y equipos de medición y precisión; la venta al por mayor de maquinas herramienta de cualquier tipo y para cualquier material: madera, acero, etcétera.

**Estructura Organizacional**

La Compañía es gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, el Gerente General y el Vicepresidente. La Junta General de socios legalmente convocados y reunidos es el órgano supremo de la Compañía, las decisiones tomadas por ésta no pueden ser cambiadas, revisadas o reformadas sino por la misma.

**Domicilio principal**

La empresa se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, entre las av. 6 de diciembre lote 83 y av. Galo Plaza Lasso.

**Entorno Económico**

**Balanza comercial**

La Balanza Comercial en 2015 registró un déficit de USD - 2,092.4 millones. Este comportamiento se explicó principalmente por una disminución de las exportaciones petroleras.

La Balanza Comercial Petrolera, de enero a diciembre de 2015 tuvo un saldo favorable de USD 2,752.7 millones; superávit menor al obtenido en el mismo período de 2014 (USD 6,885.1 millones). El menor superávit se debe principalmente a una disminución en el valor unitario promedio del barril exportado de crudo.

Por su parte, la Balanza Comercial no Petrolera, disminuyó su déficit (36.2%) frente al resultado contabilizado en el mismo período de 2014, al pasar de USD - 7,597.6 millones a USD - 4,845.1 millones.

### **Exportaciones**

En 2015 las exportaciones alcanzaron USD 18,365.9 millones. En términos relativos fueron menores en -28.6% (USD 7,366.4 millones) con relación a las ventas externas registradas en 2014 (USD 25,732.3 millones). Las exportaciones petroleras, en volumen, durante el período de análisis aumentaron en 0.8 %, al pasar de 22,092 miles de toneladas métricas a 22,263 miles de toneladas métricas. En valor FOB, las ventas externas petroleras experimentaron una disminución de -49.7 % (USD 6,604.9 millones), pasando de USD 13,302.5 millones a USD 6,697.5 millones. El valor unitario promedio del barril exportado de petróleo y sus derivados disminuyó en -50.1 %.

### **Exportaciones petroleras y no petroleras**

Las exportaciones no petroleras registradas en el período de análisis, fueron de USD 11,668.4 millones, monto inferior en 6.1 % (USD 761.4 millones) respecto a enero-diciembre de 2014, que fue de USD 12,429.8 millones. Este grupo de productos registró un aumento en volumen (toneladas métricas) de 2.3 %, entre los dos períodos. Las ventas externas No Petroleras Tradicionales totalizaron USD 6,277.8 millones, valor inferior al exportado entre enero y diciembre de 2014 en 1 % (USD 64 millones); y, las No Tradicionales alcanzaron USD 5,390.6 millones, -11.5 % (USD -697.5 millones) menos que las ventas efectuadas en el mismo período.

Las participaciones porcentuales de los productos Tradicionales y No Tradicionales en las exportaciones No Petroleras, registradas entre enero y diciembre de 2015, fueron de 53.8 % y 46.2 %, respectivamente.

### **Importaciones**

De enero a diciembre de 2015, las importaciones totales en valor FOB alcanzaron USD 20,458.3 millones, nivel inferior en USD 5,986.5 millones a las compras externas realizadas durante enero-diciembre de 2014 (USD 26.444.8 millones), lo cual representó una disminución de 22.6 %.

De acuerdo a la Clasificación Económica de los Productos por Uso o Destino Económico (CUODE), al comparar los períodos enero-diciembre 2014 y 2015, el grupo de productos cuyo valor FOB creció fue: Productos Diversos (3.4 %); mientras que, los grupos que disminuyeron fueron los Combustibles y Lubricantes (38.5 %); Bienes de Capital (19.6 %); Bienes de Consumo (19.1 %); y, Materias Primas (14.8 %).

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

### **Tasa de desempleo**

Ecuador registró una tasa de desempleo nacional de 4,77% en diciembre de 2015 en comparación al 3,80% que alcanzó en diciembre del 2014, un incremento 0,97 puntos porcentuales, lo que representa una diferencia estadísticamente significativa, según la última Encuesta Nacional de Empleo y Desempleo (ENEMDU) del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC).

En el área urbana el desempleo alcanzó el 5,65%, mientras en diciembre del 2014 esa tasa llegó a 4,54%. En el área rural, el desempleo pasó de 2,25% en diciembre del 2014 al 2,88% del

mismo mes del 2015. Las variaciones tanto del área urbana como rural son estadísticamente significativas.

En el doceavo mes del 2015, la pobreza se ubicó en 23,3% y la pobreza extrema en 8,45%. Estas cifras no representan variaciones estadísticamente significativas con respecto a diciembre del 2014.

**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censos

### **Inflación**

Ecuador registró una inflación anual de 3,38% en el 2015 frente al 3,67% del 2014, según el último reporte del Índice de Precios al Consumidor (IPC), publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC).

En diciembre del 2015, el país registró una inflación mensual de 0,09% en comparación al 0,11% del doceavo mes del año previo.

En el 2015, el mes con mayor inflación fue abril con 0,84% seguido de febrero con 0,61%. Mientras los meses que menos inflación registraron fueron octubre con el -0,09% y julio con -0,08%.

**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censos

### **Domicilio principal**

La dirección de la compañía y domicilio principal es Av. 6 de diciembre Lote # 83 y Av. Galo Plaza, ubicado en la provincia Pichincha ciudad Quito – Ecuador.

## **1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS**

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es crear y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

### **"La NIIF para las PYMES**

El IASB entidad que emite las normas contables y financieras también ha desarrollado y publicado una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. **Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).**"

### **Estados financieros con propósito de información general**

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la

satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.”

“Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.”

### **Alcance pretendido de esta NIIF**

1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

### **Descripción de las pequeñas y medianas entidades**

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

### **Normas NIIF PYMES para el Ecuador**

Con fecha 27 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías publica en el Registro Oficial 372 la Resolución **SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01** en la cual se determina a las Compañías catalogadas como PYMES para efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Consecuentemente, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) **Activos** totales inferiores a **cuatro millones de dólares;**
- b) Registren un **valor bruto de ventas anuales** inferior a **cinco millones de dólares;** y,
- c) Tengan **menos de 200 trabajadores (personal ocupado).**

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Aquellas empresas catalogadas como PYMES aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012.

### **Organización de la NIIF para las PYMES**

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección.

### **Características cualitativas de información**

Todos los estados financieros deben cumplir las siguientes características cualitativas en su información, estas son:

Comprensibilidad – Relevancia - Materialidad – Fiabilidad - Esencia sobre la forma - Prudencia - Integridad - Comparabilidad - Oportunidad - Equilibrio entre costo y beneficio.

### **Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados**

#### **1.3 Políticas contables significantes**

##### **Bases de preparación:**

#### **1.4 Declaración de cumplimiento**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

#### **1.5 Bases de medición**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

#### **1.6 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

#### **1.7 Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

#### **1.8 Efectivo y equivalentes**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **1.9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, sin excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **1.10 Inventarios**

Los inventarios corresponden a materias primas propiamente y se encuentran valorados a su costo de adquisición. No se presentan inventarios de producción en proceso en este período ya que son liquidados al momento del cierre de cada producción.

No se incluyen provisiones para reconocer pérdidas por deterioros u obsolescencia, por cuanto se afectan directamente a los inventarios y resultados del período.

### **1.11 Activos fijos**

#### **a) Medición inicial.-**

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo 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, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

#### **c) Depreciación.-**

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. Los porcentajes de depreciación están en función del tipo de activo fijo y de la vida útil que le corresponden a cada tipo de activo fijo. No se deprecian los activos que no están siendo utilizados en la compañía.

#### **d) Disposición de activos fijos.-**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

### **1.12 Deterioro del valor de los activos**

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. A partir del año 2016 la compañía deberá cuantificar y registrar el deterioro de los activos fijos que no están siendo utilizados en las operaciones de la empresa.

### **1.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **1.14 Obligaciones laborales**

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: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

### **1.15 Impuesto a las ganancias**

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes del período.

#### **Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

#### **a) Activos por impuestos corrientes:**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de Ingresos ordinarios.

- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año 2015, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir el 22%

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

### **1.16 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes, prestación de servicios, los contratos de construcción en la que la entidad es el contratista.

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

### **1.17 Costos y gastos**

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

### **1.18 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. No se ha calculado este valor por los resultados obtenidos.

### **1.19 Resultados acumulados**

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFS por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

### **1.20 Activos financieros.-**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIF PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar
5. Cuentas por cobrar a largo plazo, e
6. Inversiones en instrumentos de patrimonio

### **1.21 Pasivos financieros.-**

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

## **2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES**

Es necesario que la entidad efectúe y determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil de los activos fijos al final de cada período que se informa.

#### b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

Beneficios sociales a largo plazo:

El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción                     | Al 31 diciembre |               |
|---------------------------------|-----------------|---------------|
|                                 | 2015            | 2014          |
| Caja Chica Dina Espinosa        | 709             |               |
| Caja Chica Juan Guaita          |                 | -254          |
| Caja Chica David Vasquez        |                 | -153          |
| Caja Chica Luis Pillo           |                 | 157           |
| Caja Chica Christian Collaguazo | 194             | 94            |
| Caja Chica Paulina Andrade      |                 | 10            |
| Depósito en garantía            | 200             | 200           |
| <b>Total cajas</b>              | <b>1.103</b>    | <b>54</b>     |
| Banco Pichincha                 | 954             | 33.203        |
| Banco Produbanco                | 2.849           | 7.533         |
| Banco de Machala                | 881             | 1.896         |
| Banco Bolivariano               | 3.294           | 1.881         |
| <b>Total bancos</b>             | <b>7.978</b>    | <b>44.513</b> |
| Fondo real Banco Pichincha      | 10.000          |               |
| <b>Total inversiones</b>        | <b>10.000</b>   | <b>0</b>      |
| <b>Total general</b>            | <b>19.081</b>   | <b>44.567</b> |

**4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción           | Al 31 diciembre |               |
|-----------------------|-----------------|---------------|
|                       | 2015            | 2014          |
| Petroamazonas Ecuador | 38.885          | 30.098        |
| Azulec                |                 | 25.761        |
| Anchundia Loor Manuel | 15.556          |               |
| Matrymec Cía. Ltda.   | 10.807          |               |
| Hospital Vozandes     | 14.417          |               |
| Otros clientes        | 3.238           | 1.921         |
| <b>Total general</b>  | <b>82.903</b>   | <b>57.780</b> |

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables se detallan a continuación:

| Descripción                              | Valor         |
|--|---------------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2013</b> | <b>12,950</b> |
| Provisiones                              | 0             |
| Aplicaciones                             | 0             |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b> | <b>12,950</b> |
| Provisiones                              | 0             |
| Aplicaciones                             | 0             |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b> | <b>12,950</b> |

## 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción              | Al 31 diciembre |               |
|--------------------------|-----------------|---------------|
|                          | 2015            | 2014          |
| Otras cuentas por cobrar | 29.139          | 6.049         |
| Anticipo Proveedores     | 6.718           | 6.718         |
| Préstamos Empleados      | 1.543           | 1.516         |
| Seguros Vehículos        | 480             | 1.761         |
| Seguros Equipos          | 152             | 335           |
| Seguros Infraestructura  | 86              | 134           |
| Seguros Empleados        |                 | 24            |
| <b>Total general</b>     | <b>38.118</b>   | <b>16.537</b> |

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción              | Al 31 diciembre |               |
|--------------------------|-----------------|---------------|
|                          | 2015            | 2014          |
| Crédito tributario       | 22.752          | 21.450        |
| 2% Ret. Fuente servicios | 3.735           | 22.284        |
| 1% Ret. Fuente bienes    | 23.060          | 20.299        |
| 2% Ret. Fuente divisas   |                 | 4.433         |
| <b>Total general</b>     | <b>49.547</b>   | <b>68.466</b> |

## 7. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción                        | Al 31 diciembre       |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | 2015                  | 2014                  |
| Materiales Consumidos en Proyectos |                       | 377.535               |
| Materia Prima                      | 88.952                | 115.512               |
| Herramientas Y Repuestos           | 28.155                | 35.343                |
| Materiales y Suministros           | 7.848                 | 13.511                |
| Maquinaria para la venta           | 24.605                |                       |
| Producto terminado                 | 204                   | 1.479                 |
| <b>Total general</b>               | <b><u>149.764</u></b> | <b><u>543.380</u></b> |

**8. ACTIVOS FIJOS**

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción                       | Saldo<br>2015-01-01 | Adiciones      | Ventas         | Reavalúo       | Saldo<br>2015-12-31 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
| Terrenos                          | 432.495             |                |                | 116.705        | 549.200             |
| Muebles y enseres                 | 17.918              |                |                |                | 17.918              |
| Vehículos                         | 67.708              |                | -36.606        |                | 31.102              |
| Maquinaria y equipos industriales | 593.402             |                | -42.569        |                | 550.833             |
| Equipo de computación             | 43.164              |                |                |                | 43.164              |
| Edificio oficinas - planta        | 274.225             |                |                |                | 274.225             |
| <b>subtotal costo</b>             | <b>1.428.912</b>    | <b>0</b>       | <b>-79.175</b> | <b>116.705</b> | <b>1.466.442</b>    |
| <b>Depreciaciones</b>             |                     |                |                |                |                     |
| Muebles y enseres                 | 11.956              | 1.349          |                |                | 13.305              |
| Vehículos                         | 26.097              | 11.854         | -20.133        |                | 17.818              |
| Maquinaria y equipos industriales | 326.606             | 13.395         | -38.864        |                | 301.137             |
| Equipo de computación             | 34.983              | 2.291          |                |                | 37.274              |
| Edificio oficinas - planta        | 91.504              | 6.856          |                |                | 98.360              |
| <b>subtotal depreciaciones</b>    | <b>491.146</b>      | <b>35.745</b>  | <b>-58.997</b> | <b>0</b>       | <b>467.894</b>      |
| <b>Total activo fijo neto</b>     | <b>937.766</b>      | <b>-35.745</b> | <b>-20.178</b> | <b>116.705</b> | <b>998.548</b>      |

## 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de saldos es el siguiente:

| Institución Financiera | Fecha Inicio | Fecha de Vencimiento | Tasa Interés | Saldo 31-12-2015 | Saldo 31-12-2014 |
|------------------------|--------------|----------------------|--------------|------------------|------------------|
|                        |              |                      |              | Corto plazo      | Corto plazo      |
| Banco Produbanco       | 2014-08-22   | 2015-08-25           | 11.33%       | 25,363           | 49,492           |
| Banco Pichincha        | 2014-03-17   | 2015-09-08           | 11.20%       | 13,569           | 52,089           |
| Banco Machala          | 2014-03-24   |                      | 11.23%       |                  | 3,648            |
| Banco Bolivariano      | 2014-03-27   | 2015-09-28           | 11.83%       |                  | 7,821            |
| <b>Total general</b>   |              |                      |              | <b>38,932</b>    | <b>113,050</b>   |

## 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción           | Al 31 diciembre |                |
|-----------------------|-----------------|----------------|
|                       | 2015            | 2014           |
| Proveedores (a)       | 243.669         | 321.130        |
| Sobregiro proveedores | 81.819          |                |
| <b>Total general</b>  | <b>325.488</b>  | <b>321.130</b> |

Detalle de Proveedores (a):

**Proveedores**
**Al 31 diciembre  
2015**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Bello Adalberto                                 | 87.568                |
| Mega Cordero Moran Services S.A.                | 10.068                |
| Lara Hinojosa Veronica Patricia                 | 10.000                |
| Ensayos no destructivos del ecuador Cía.Ltda.   | 9.724                 |
| Import com                                      | 7.588                 |
| Plusambiente S.A.                               | 7.112                 |
| Automotores & anexos S.A.                       | 7.066                 |
| Veryglobe Cia Ltda                              | 6.600                 |
| Disetec Cía Ltda                                | 5.959                 |
| Tecnocontrol                                    | 5.505                 |
| Comrepsa  | 5.309                 |
| Hinojosa Patricia                               | 5.224                 |
| Maria Alexandra Molina                          | 4.747                 |
| Ferrecons                                       | 4.371                 |
| Asociacion de transportistas fluvial "rio napo" | 4.158                 |
| Vehiculos y comercio Astudillo Vycast Cia.Ltda. | 3.980                 |
| Villota Jorge                                   | 3.769                 |
| Juan Leonardo Pazmiño Garcia                    | 3.400                 |
| Bagant ecuatoriana Cia.Ltda.                    | 2.893                 |
| S.G.S. del ecuador S.A.                         | 2.888                 |
| Martha Cecilia Lagla Ipiales                    | 2.655                 |
| Radincevall                                     | 2.544                 |
| Otros proveedores                               | 40.541                |
| <b>Total general</b>                            | <b><u>243.669</u></b> |

**11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

A continuación un resumen de las otras cuentas por pagar de la Compañía:

| Descripción                          | Al 31 diciembre       |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                      | 2015                  | 2014                  |
| Obligaciones por pagar SRI           | 2.511                 | 4.453                 |
| <b>Total obligaciones con el SRI</b> | <b>2.511</b>          | <b>4.453</b>          |
| 12.15% Aporte patronal               | 3.653                 | 4.235                 |
| 9.35% Aporte personal                | 3.436                 | 3.442                 |
| Fondo de reserva                     | 2.340                 | 2.731                 |
| Vacaciones                           | 110                   | 423                   |
| Préstamos IESS                       | 1.422                 | 1.461                 |
| Nómina por pagar                     | 16.074                | 5.106                 |
| Utilidades empleados                 | 1.449                 |                       |
| Liquidación pendiente por pagar      | 35.544                | 91.855                |
| <b>Total beneficios a empleados</b>  | <b>64.028</b>         | <b>109.253</b>        |
| Otras ctas por pagar                 | 143.991               | 90.335                |
| Anticipo clientes                    | 22.500                | 2.200                 |
| Ivan Villota                         |                       | 22.589                |
| <b>Total otras cuentas por pagar</b> | <b>166.491</b>        | <b>115.124</b>        |
| <b>Total general</b>                 | <b><u>233.030</u></b> | <b><u>228.830</u></b> |

## 12. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción                              | Décimo Tercer Sueldo | Décimo Cuarto Sueldo | Total               |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2013</b> | <b><u>2,091</u></b>  | <b><u>4,963</u></b>  | <b><u>7,054</u></b> |
| Aplicaciones                             | -22,114              | -11,424              | -33,538             |
| Provisiones                              | 23,980               | 8,997                | 32,977              |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b> | <b><u>3,957</u></b>  | <b><u>2,536</u></b>  | <b><u>6,493</u></b> |
| Aplicaciones                             | -3,861               | -2,335               | -6,196              |
| Provisiones                              | 6,312                | 3,074                | 9,386               |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b> | <b><u>6,408</u></b>  | <b><u>3,275</u></b>  | <b><u>9,683</u></b> |

### PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

#### a) Situación tributaria.-

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

#### b) Amortización de pérdidas tributarias

En función de las normativas legales vigentes, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

#### c) Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

| Descripción                           | Al 31 diciembre     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                       | 2015                | 2014                |
| Iva                                   |                     |                     |
| Impto. Renta empleados                |                     | 140                 |
| 10% Honor.Psn.Nat. Y Dietas           | 535                 |                     |
| 2% Ret. Fte. Serv.Predomina mano obra | 224                 | 8                   |
| 2% Ret. Fte. Serv. Entre sociedades   | -5                  |                     |
| 1% Ret. Fte. Bienes muebles           | 5                   | 42                  |
| 8% Arriendo                           | 104                 | 120                 |
| 8% Predomina el intelecto             | 25                  | 43                  |
| 2% Intereses                          |                     | 57                  |
| 1% Otras Ret. Fte. Aplicables         | 27                  | 5                   |
| 2% Otras Ret. Fte. Aplicables         | 1.006               | 43                  |
| 30% Ret. Iva compras                  | 28                  | 32                  |
| 70% Ret. Iva                          | 73                  | 3.461               |
| 100% Rte. Iva Honorarios Profs.       | 489                 | 502                 |
| <b>Total general</b>                  | <b><u>2.511</u></b> | <b><u>4.453</u></b> |

#### d) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2015 y 2014:

|  | 2015                  | 2014                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Resultado del ejercicio</b>   | <b>9.662</b>          | <b>0</b>              |
| <b>Más:</b> Gastos no deducibles   | 59.465                | 29.577                |
| 15% Participación trabajadores atribuible a ingresos                             | 1.449                 |                       |
| Base imponible impuesto a la renta   | <b>70.576</b>         | <b>29.577</b>         |
| <b>Impuesto a la Renta</b>   | <b>15.527</b>         | <b>6.507</b>          |
|  | %                     |                       |
| impuesto   | 22%                   | 22%                   |
| <b>Impuesto a la renta del período<br/>( Anticipo mayor al impuesto causado)</b> | <b>16.091</b>         | <b>17.358</b>         |
| <b>Menos:</b> Retenciones en la Fuente del año                                   | -13.228               | -26.502               |
| Crédito tributario   | -29.658               | -20.514               |
| <b>Saldo a favor</b>   | <b><u>-26.795</u></b> | <b><u>-29.658</u></b> |

### 13. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción                          | Al 31 diciembre       |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                      | 2015                  | 2014                  |
| Jubilación patronal por pagar        | 214.009               | 217.053               |
| Provisión bonificación por desahucio | 36.576                | 30.705                |
| <b>Total general</b>                 | <b><u>250.585</u></b> | <b><u>247.758</u></b> |

### 14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 120.000,00 Al 31 de diciembre del 2015 y 2014. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 120.000 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

### 15. RESERVAS

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción                    | Al 31 diciembre       |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                | 2015                  | 2014                  |
| Reserva revalorización activos | 760.545               | 643.840               |
| Reserva capital adicional      | 2.262                 | 2.262                 |
| Reserva legal                  | 1.969                 | 1.969                 |
| Reserva facultativa            | 36.521                | 36.521                |
| <b>Total general</b>           | <b><u>801.297</u></b> | <b><u>684.592</u></b> |

### 16. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción           | Al 31 diciembre        |                       |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|                       | 2015                   | 2014                  |
| Resultados acumulados | -165.752               | -79.186               |
| <b>Total general</b>  | <b><u>-165.752</u></b> | <b><u>-79.186</u></b> |

## 17. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción          | Al 31 diciembre       |                         |
|----------------------|-----------------------|-------------------------|
|                      | 2015                  | 2014                    |
| Ventas               | 744.079               | 1.367.765               |
| Otros ingresos       | 23.203                | 3.677                   |
| <b>Total general</b> | <b><u>767.282</u></b> | <b><u>1.371.442</u></b> |

## 18. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es el siguiente:

| Descripción                     | Al 31 diciembre       |                         |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                 | 2015                  | 2014                    |
| <b>Costos</b>                   |                       |                         |
| Costo de ventas                 | 588.943               | 976.427                 |
| <b>Total costos</b>             | <b><u>588.943</u></b> | <b><u>976.427</u></b>   |
| <b>Gastos</b>                   |                       |                         |
| Gastos Administrativos y ventas | 133.972               | 311.772                 |
| Gastos financieros              | 52.245                | 83.243                  |
| <b>Total gastos</b>             | <b><u>186.217</u></b> | <b><u>395.015</u></b>   |
| <b>Total general</b>            | <b><u>775.160</u></b> | <b><u>1.371.442</u></b> |

## 19. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participara en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

## **20. EVENTOS SUBSECUENTES**

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría el 22 de julio del 2016 de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Cabe indicar que la compañía deberá definir tal operación a fin de alcanzar niveles de rentabilidad que no ha presentado en los dos últimos años.

## **21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.