



ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos - Auditores - Consultores Cia. Ltda.
Telefax: +593 2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyassociados.com.ec
www.moralesyassociados.com.ec
Quito - Ecuador

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.

Informe de los Auditores
Independientes y Estados Financieros
a Diciembre 31 de 2010 ✓





ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos - Auditores - Consultores Cia. Ltda.
Telefax: +593 2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyassociados.com.ec
www.moralesyassociados.com.ec
Quito - Ecuador

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.

**Estados Financieros
Diciembre 31 de 2010**

ÍNDICE

- 1. Informe de los Auditores Independientes;**
- 2. Balance General;**
- 3. Estado de Resultados;**
- 4. Estado de Cambios en el Patrimonio;**
- 5. Estado de Flujos de Efectivo;**
- 6. Notas Explicativas a los Estados Financieros**



ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos - Auditores - Consultores Cia. Ltda.
Telefax: +593 2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyassociados.com.ec
www.moralesyassociados.com.ec
Quito - Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de
DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado el Balance General de DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, y de Flujos de Efectivo para el cierre del ejercicio de esa fecha, y un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias. Los Estados Financieros de DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2009 no fueron auditados debido a que no tenían obligatoriedad de ser dictaminados por Auditores Independientes; por esa circunstancia no se presentan cifras comparativas con el año 2009.

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 Ecuatorianas de Contabilidad NEC vigentes al 31 de Diciembre de 2010 y del Control Interno necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de representación errónea materiales, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad de los Auditores Independientes

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra Auditoría. Realizamos nuestra Auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos y 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, materiales de 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, 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.



ALIRO MORALES & ASOCIADOS
Contadores Públicos - Auditores - Consultores Cia. Ltda.
Telefax: +593 2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso
gerencia@moralesyassociados.com.ec
www.moralesyassociados.com.ec
Quito - Ecuador

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA. al 31 de Diciembre de 2010, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo para el cierre del ejercicio de esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.



Registro Nacional de Auditores Externos
RNAE No. 331



ALIRO MORALES BOZA
Socio, Registro No. 15686

Quito D.M., 05 de Abril del 2011

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
Balance General

(Expresado en Dólares Americanos)

	Notas	31-Dic-2010
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Equivalentes	3	59,705.27
Cuentas por Cobrar Neto	4	617,496.43
Otras Cuentas Por Cobrar	5	191,040.41
Inventarios	6	338,808.65
Gastos Anticipados		4,176.66
Total Activos Corrientes		<u>1,211,227.42</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, Planta y Equipo	7	905,324.12
Otros Activos	8	154,895.43
Total Activos No Corrientes		<u>1,060,219.55</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>2,271,446.97</u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
Balance General

(Expresado en Dólares Americanos)

	Notas	31-Dic-2010
PASIVOS		
Pasivos Corrientes		
Obligaciones Bancarias C/P	9	308,956.82
Cuentas por Pagar Comerciales	10	238,149.41
Otras Cuentas por Pagar	11	43,780.03
Impuestos por Pagar	12	132,101.51
Total Pasivos Corrientes		<u>722,987.77</u>
Pasivos No Corrientes		
Obligaciones Bancarias L/P	13	464,506.48
Total Pasivos No Corrientes		<u>464,506.48</u>
TOTAL PASIVOS		<u>1,187,494.25</u>
PATRIMONIO		
Capital Social	14	800.00
Aportes Futura Capitalización		739,292.28
Resultados Acumulados		4,538.19
Utilidad del Ejercicio		339,322.25
TOTAL PATRIMONIO		<u>1,083,952.72</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>2,271,446.97</u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
Estado de Resultados

(Expresado en Dólares Americanos)

	Notas	31-Dic-2010
Ventas	15	6,376,626.74
Costo de Ventas		(5,249,733.34)
Utilidad en Ventas		<u>1,126,893.40</u>
Gastos de Administración y Ventas		(802,360.90)
Utilidad Operacional		<u>324,532.50</u>
Ingresos No Operacionales	16	130,217.54
Egresos No Operacionales	17	(62,870.73)
Utilidad antes de Participación Trabajadores e Imp. a la Renta		<u>391,879.31</u>
Participación Trabajadores		(10,653.80)
Impuesto a la Renta		(41,903.26)
Utilidad del Período		<u>339,322.25</u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio

(Expresado en Dólares Americanos)

Detalle	Capital Social	Aportes Futura Capitaliz.	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos al 01 de Enero de 2010	800.00	-	1,720.48	2,817.71	5,338.19
Transferencia a Resultados Ej. Anteriores	-	-	2,817.71	(2,817.71)	-
Aportes Patrimoniales	-	739,292.28	-	-	739,292.28
Utilidad del Período 2010	-	-	-	339,322.25	339,322.25
Saldos al 31 de Diciembre de 2010	800.00	739,292.28	4,538.19	339,322.25	1,083,952.72

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en Dólares Americanos)

31-Dic-2010

Flujos de Efectivo en Actividades Operativas

Efectivo Recibido de Clientes 6,081,444.39
Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados (6,833,878.48)

Ingresos no Operacionales 130,217.54
Egresos no Operacionales (62,870.73)
Participación Trabajadores (10,653.80)
Impuesto a la Renta (41,903.26)

Efectivo Neto utilizado en Actividades Operativas **(737,644.34)**

Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión

Incremento Activos Fijos (85,164.16)

Efectivo Neto utilizado en Actividades de Inversión **(85,164.16)**

Flujos de Efectivo en Actividades de Financiamiento

Obligaciones Bancarias CP (80,761.82)
Obligaciones Bancarias LP 181,599.75
Aportes Futura Capitalización 739,292.28

Efectivo Neto proveniente en Act. de Financiamiento **840,130.21**

Variación neta de Caja y equivalentes 17,321.71
Caja y Equivalentes a principio de año 42,383.56

Caja y Equivalentes de Efectivo al final del año **59,705.27**

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
Estado de Flujos de Efectivo (Continuación)

(Expresado en Dólares Americanos)

31-Dic-2010

**Conciliación de la Utilidad Neta con el efectivo neto
Proveniente de Actividades Operativas**

Utilidad del Ejercicio 339,322.25

**Ajustes para conciliar la Utilidad Neta con el
Efectivo Neto proveniente de Operaciones**

Provisión Cuentas Incobrables 4,309.41
Depreciaciones 23,185.01

Cambios netos en Activos y Pasivos de Operaciones

Aumento Clientes (295,182.35)
Disminución Otras Cuentas por Cobrar 79,605.88
Aumento Inventarios (240,799.90)
Aumento Gastos Anticipados (1,785.28)
Aumento Otros Activos (89,440.70)
Disminución Cuentas por Pagar Comerciales (41,771.98)
Disminución Otras Cuentas por Pagar (438,393.83)
Disminución Impuestos por Pagar (76,692.85)

Efectivo Neto utilizado en Actividades Operativas

(737,644.34)

DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2010

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.- Actividad

El objeto social de la compañía es la compra-venta, distribución e instalación de materiales y acabados para la construcción y ferretería en general, pudiendo realizar la importación distribución y comercialización de los mismos desde cualquier parte del mundo. La Compañía también brinda el servicio de transporte o traslado privado de productos o materiales a usuarios, clientes, proveedores o subdistribuidores, que en ningún caso es considerado como transporte público de carga o de pasajeros. Para el cumplimiento de estos fines la Compañía podrá importar, exportar y celebrar cualquier tipo de contrato civil o mercantil, contratos con el sector privado o público, que le permita cubrir sus fines.

Nota 2.- Principales Criterios Contables Aplicados

a. Base de Presentación de los Estados Financieros y Uso de Estimaciones.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del año 2006, la Superintendencia de Compañías en Ecuador, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros. De igual manera mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 de Noviembre del año 2008, la entidad de Control Societario dispuso el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF y para el caso de DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA. se debe aplicar los estándares internacionales a partir del año 2012, siendo el año de transición en 2011.

Por lo expuesto, la preparación de los Estados Financieros correspondientes al período 2010, se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC (vigentes para el caso de la Compañía hasta el año 2010) emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y sobre normas o prácticas contables establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, las mismas que requieren se realice ciertas estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos, pasivos y revelación de contingencias a la fecha de los Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

b. Período Cubierto

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010 y son presentados en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c. Inventarios

La valoración de las existencias se determina en base al Método Promedio Ponderado, al 31 de diciembre de 2010 estas existencias no exceden el valor de mercado.

d. Activos Fijos

Los bienes del Activo Fijo se presentan al Costo. Las Depreciaciones se calculan a base del Método Lineal, sobre los valores corregidos de los respectivos activos, considerando la vida útil estimada y de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 25, numeral 6 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

e. Beneficios Sociales

La Compañía registra una provisión para cubrir los Beneficios Sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), tales como: Sobresueldos y Fondos de Reserva.

f. Patrimonio de los Socios

Los saldos y movimientos del período se reflejan en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

g. Determinación de Resultados

Todos los Ingresos, Gastos y Costos son reconocidos y registrados al momento en que se realiza la operación o transacción por parte de la Compañía (Método de Acumulación o Devengado).

h. Equivalentes de Efectivo

La Compañía para propósitos de elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, considera como equivalentes de efectivo a los saldos registrados en Caja y Bancos. Este Estado Financiero se ha preparado bajo el Método Directo.

i. Impuesto a la Renta

El Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tasa del 15% sobre el valor de las utilidades que se reinviertan en el país y la tasa del 25% sobre el resto de utilidades. La Compañía decidió pagar el Impuesto a la Renta del año 2010 acogiendo a la Reinversión de Utilidades.

Nota 3.- Caja y Equivalentes

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	2010
Caja	US\$ 600.00
Banco de Guayaquil	39,970.00
Banco Unibanco	7,920.25
Banco de Machala	453.90
Banco Produbanco	10,761.12
	US\$ <u>59,705.27</u>

Nota 4.- Cuentas por Cobrar Neto

Corresponde al siguiente detalle:

		2010
Clientes	US\$	591,872.30
Cheques Protestados		29,933.54
Provisión Incobrables		(4,309.41)
	US\$	<u>617,496.43</u>

Nota 5.- Otras Cuentas Por Cobrar

El desglose de este rubro se compone de la siguiente manera:

		2010
Anticipos, Préstamos y Otros	US\$	15,153.83
Anticipo a Proveedores		13,939.12
Crédito Tributario IVA		104,517.83
Crédito Tributario Importaciones		8,988.60
Retenciones en la Fuente IVA		2,562.35
Crédito Tributario Ret. Fte. Renta		38,510.84
Otros		7,367.84
	US\$	<u>191,040.41</u>

Nota 6.- Inventarios

Se refiere a los Materiales de Construcción disponibles para la venta, los cuales se distribuyen en aproximadamente 2,500 ítems. Para la determinación de los Costos, la Compañía aplica el método Promedio Ponderado. Estas existencias no exceden a precios de mercado.

Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

Tal como se indica en la Nota Financiera No. 2, literal d, los Activos Fijos se presentan al Costo. Existen cuadros de cálculo de los diferentes Activos Fijos que respaldan el movimiento y depreciación al 31 de diciembre de 2010.

El detalle resumido se presenta a continuación:

Ver página siguiente.....

Propiedad, Planta y Equipo
Nota No. 7

Costos Ajustados	Terrenos	Construcción en Curso	Edificios	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación	Software	Vehículos	Totales
Saldo al 01-01-10	675,000.00	90,506.32	-	5,578.44	5,718.74	15,277.10	3,850.00	64,892.79	860,823.39
Adiciones			84,892.15	-	-	158.00	-	18,825.65	103,875.80
Bajas	-	(18,711.64)	-	-	-	-	-	-	(18,711.64)
Saldo al 31-12-10	675,000.00	71,794.68	84,892.15	5,578.44	5,718.74	15,435.10	3,850.00	83,718.44	945,987.55

Depreciación Acumulada	Terrenos	Construcción en Curso	Edificios	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación	Software	Vehículos	Totales
Saldo al 01-01-10	-	-	-	436.58	518.28	5,243.76	880.52	10,399.28	17,478.42
Depreciación período	-	-	1,414.88	557.88	571.92	5,123.41	1,283.28	14,233.64	23,185.01
Saldo al 31-12-10	-	-	1,414.88	994.46	1,090.20	10,367.17	2,163.80	24,632.92	40,663.43

Propiedad, Planta y Equipo al 31-12-10 **905,324.12**

Los incrementos del período 2010 corresponden a la construcción de la Bodega en la Avenida Universitaria y a la adquisición de una Camioneta Chevrolet.

Nota 8.- Otros Activos

Se refiere a lo siguiente:

		2010
Intereses Financieros (i)	US\$	127,873.24
Marcas (ii)		27,022.19
	US\$	<u>154,895.43</u>

(i) Corresponde al Interés Diferido de las Obligaciones que la Compañía mantiene con las Entidades Financieras citadas en la Nota Financiera No. 9.

(ii) Franquicia otorgada por DISENSA, ver Nota Financiera No. 19.

Nota 9.- Obligaciones Bancarias C/P

Se refiere a:

	Concesión	Vcto.	Tasa		2010
Banco de Machala (i)	14/05/2010	14/05/2014	14%	US\$	3,697.50
Produbanco (i)	20/01/2010	01/02/2013	10.21%		97,050.60
Produbanco	29/12/2010	04/04/2011	10.20%		78,400.00
Banco de Loja (i)	01/07/2009	09/06/2014	11.83%		49,957.82
Sobregiros Ocasionales					17,684.71
Tarjetas Corporativas					62,166.19
				US\$	<u>308,956.82</u>

(i) Estas obligaciones se encuentran garantizadas con lotes de Terreno de propiedad de la Compañía.

Nota 10.- Cuentas por Pagar Comerciales

El saldo de esta cuenta se compone de aproximadamente 100 Proveedores por los Bienes y Servicios adquiridos para el desenvolvimiento normal del giro del negocio. Del total de este rubro, en 5 Proveedores se concentra el 45% del saldo.

Nota 11.- Otras Cuentas por Pagar

Se refiere a:

		2010
Otros Préstamos por Pagar	US\$	3,800.00
Préstamos Accionistas Locales		10,013.45
Obligaciones con el IEES		2,880.16
Nómina y Provisiones por Pagar		15,803.03
Participación Trabajadores		11,283.39
	US\$	<u>43,780.03</u>

Nota 12.- Impuestos por Pagar

Se refiere a:

		2010
IVA en Ventas	US\$	85,228.79
Retenciones en la Fuente		3,963.30
Retención IVA		1,006.16
Impuesto a la Renta		41,903.26
	US\$	<u>132,101.51</u>

Nota 13.- Obligaciones Bancarias L/P

Se refiere a:

		2010
Banco de Machala	US\$	10,868.74
Produbanco		108,046.58
Banco de Loja		84,914.68
Tarjetas Corporativas		212,503.24
Intereses		48,173.24
	US\$	<u>464,506.48</u>

Nota 14.- Capital Social

La Compañía se constituyó con un capital de US\$ 800.00 bajo la razón social de MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN L&O DIREL INC CIA. LTDA., mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Quinto del cantón Loja, Dr. Galo Castro Muñoz el 29 de Mayo del 2008, fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, bajo la Partida No. 436 y anotada en el Repertorio con el No. 1629 con fecha 3 de Junio del año 2008.

La compañía cambió de razón social a DIREL MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CIA. LTDA. mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Quinto del cantón Loja, Dr. Galo Castro Muñoz, el 26 de Junio del 2009.

El cuadro de integración de capital se conformado de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL USD	NÚMERO PARTIC.
Edgar Ludeña	799.00	799
Franco Ludeña	1.00	1
Total	800.00	800

Nota 15.- Ventas

El detalle es el siguiente:

		2010
Ventas Servicios de Transporte	US\$	368,326.92
Ventas Materiales de Construcción		6,702,824.49
Descuentos		(88,263.05)
Devoluciones		(606,261.62)
	US\$	<u>6,376,626.74</u>

Nota 16.- Ingresos No Operacionales

Corresponde a los siguientes rubros:

		2010
Ingresos Exentos	US\$	130,000.00
Otros Ingresos		217.54
	US\$	<u>130,217.54</u>

Nota 17.- Egresos No Operacionales

El desglose de estos gastos se indica a continuación:

		2010
Intereses Bancarios	US\$	54,647.07
Comisiones		7,077.65
Otros Egresos		1,146.01
	US\$	<u>62,870.73</u>

Nota 18.- Contrato de Franquicia

La Compañía mantiene en vigencia un Contrato de Franquicia Individual de la marca DISENSA, mediante el cual el Franquiciador autoriza a favor del Franquiciado, la utilización y explotación comercial, del Formato de Negocios denominado Sistema DISENSA, que incluye un conjunto de elementos de propiedad intelectual, tales como marcas del propio Sistema (ya sea propias y/o licenciadas o permitidas) o de Proveedores Autorizados, lemas comerciales, Software del Sistema, información no divulgada, el diseño de los locales, la aplicación del know-how o conocimientos de cómo operar los negocios y la aplicación de una serie de procedimientos definidos en la normas de la Franquicia.

Nota 19.- Compromisos y Contingencias

Al 31 de diciembre de 2010, la Compañía no presenta compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los Estados Financieros.

Nota 20.- Hechos Posteriores

Con fecha 18 de marzo del 2011 la Superintendencia de Compañías de la ciudad de Loja, emitió el Oficio No. SC.DIC.L.11.288 como resultado de la inspección que se realizó para atender la solicitud de la Compañía del trámite del aumento de capital. En este Oficio se exponen algunas observaciones, las mismas que están siendo atendidas por la Administración de la Compañía.

A la fecha de emisión del informe de los Auditores Independientes, no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

Reglamento que establece la información y documentos que están obligadas a remitir a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia.

Con fecha 10 de Marzo del 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.SG.DRS.G.11 02 en la cual se expide el Reglamento que establece la información y documentos que están obligadas a remitir a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia, adoptando entre otras las siguientes disposiciones:

Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y estas últimas entre si y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante declaración impresa en los formularios que para el efecto establezca la institución. La presentación puede realizarse a partir del primer día hábil del mes de enero y en el mes de abril se acogerán al siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC):

NOVENO DIGITO RUC	FECHA MAXIMA DE PRESENTACION
1	04 de abril
2	06 de abril
3	08 de abril
4	11 de abril
5	13 de abril
6	15 de abril
7	18 de abril
8	20 de abril
9	22 de abril
0	25 de abril

Previo a la presentación física de los estados financieros y sus anexos, y sin que esto constituya cumplimiento de la obligación legal de presentar los estados financieros, el administrador deberá ingresar al portal web de la Superintendencia de Compañías y digitar bajo su responsabilidad, los valores contenidos en dicho estado financiero y los siguientes datos de la compañía: dirección postal, número telefónico, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón y el código de actividad económica CIIU4.

Las compañías constituidas en el Ecuador referidas en el artículo primero del presente reglamento, excepto las sucursales u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que conforme entre sí, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta en el primer cuatrimestre de cada año, la siguiente información:

a. Estados financieros debidamente suscritos por el representante legal y el contador, de acuerdo al siguiente detalle:

a.1 Compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera conforme al cronograma de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

a.2 Compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", Balance General y Estado de Resultados.

b) Informe o memoria presentado por el representante legal, a la junta general de accionistas o socios que conoció y adoptó resoluciones sobre los estados financieros;

c) Informes del o los comisarios del consejo de vigilancia u otro órgano de fiscalización interna, presentados a la junta general de accionistas o de socios que conoció y adoptó la resolución sobre los estados financieros;

d) Informe de auditoría externa, si en función del monto total del activo del ejercicio económico anterior están obligadas a contratarla, de acuerdo a las resoluciones emitidas por esta Superintendencia;

e) Nómina de administradores y o representantes legales con la indicación de los nombres y apellidos completos y denominación del cargo. Se deberá adjuntar copia legible a color de: certificado de votación, cédula de ciudadanía/identidad o pasaporte en caso de que el administrador sea extranjero;

f) Nómina de accionistas o socios inscritos en el libro de acciones y accionistas o de participaciones y socios, a la fecha del cierre del estado financiero;

g) Formulario suscrito por el representante legal certificando los siguientes datos de la compañía: dirección postal, número telefónico, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón;

h) Copia legible del Registro Único de Contribuyentes (RUC);

i) Impresión electrónica del comprobante de digitación del estado financiero en el portal web de la Superintendencia de Compañía;

j) Número y clasificación del personal ocupado, que preste sus servicios en la empresa; y,

k) Los demás datos que se establecen en este reglamento.
