

Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visitenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:

28/APR/2015 10:37:21

Usu: alejandrog



Remitente: No. Trámite: 15091 - 0

EDGAR NARANJO

S.C.

Expediente: 24398

RUC: 0990392145001

Razón social:

TRAPECIO COMPANIA DE CONSTRUCCIONES
(TRAPCON) C LTDA

SubTipo tramite:

COMUNICACIONES Y OFICIOS

Asunto:

REMITE INFORME DE AUDITORIA

Guayaquil, 27 de abril de 2015

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, VALORES Y SEGUROS
Guayaquil.

Estimados Señores:

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría sobre el examen de los estados financieros de la siguiente compañía:

COMPANÍA	Año Terminado	Expediente No.
• TRAPICIO COMPANÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.	Ai 31 de diciembre de 2014	24398

Muy atentamente,
PKF & Co.

Edgar Naranjo L.
Socio Principal
C.C. 170390950-5

DOCUMENTACION Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE GUAYAQUIL
RECIBIDO
HORA: 19 JUN 7 .. 15:00
Receptor: Monica Villacreses Indarte
Firma:

RECIBIDO
28 ABR 2015

RECIBIDO

28 ABR 2015
19:14
Srta. Teresa Barberán S.
SECRETARIA GENERAL

Escoger DE

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 • Fax (593-4) 2450886 • E-mail pkf@pkfecuador.com • www.pkfecuador.com
PKF & Co. • Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-06-2045 • Guayaquil • Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 • Fax (593-2) 2256814 • pkfuio@pkfecuador.com
PKF & Co. • Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito • Ecuador



Accountants &
business advisers

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.

Informe sobre el examen
de los estados financieros

Año terminado al 31
de diciembre de 2014

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.**, que incluye el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, el estado de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en USDólares).

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

2. La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables, y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que le permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 • Fax (593-4) 2450886 • E-mail pkf@pkfecuador.com • www.pkfecuador.com
PKF & Co. • Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-06-2045 • Guayaquil • Ecuador

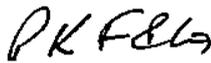
Tel (593-2) 2263959 - 2263960 • Fax (593-2) 2256814 • pkfujo@pkfecuador.com
PKF & Co. • Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito • Ecuador

Opinión:

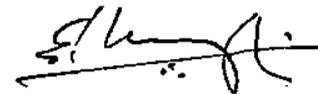
4. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2014, su desempeño financiero, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad descritos en la Nota B.

Párrafo de énfasis:

5. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Compañía no ha generado ingresos de sus operaciones.



10 de abril de 2015
Guayaquil, Ecuador



Edgar Naranjo L.
Licencia Profesional No.16.485
Superintendencia de Compañías, Valores
y Seguros No.015

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresados en USDólares)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo	1,000	
Cuentas y documentos por cobrar (Nota C)	245,635	250,182
Otros activos corrientes		13,779
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>246,635</u>	<u>263,961</u>
CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (Nota H)	<u>3,721,382</u>	<u>3,721,382</u>
TOTAL ACTIVOS	<u><u>3,968,017</u></u>	<u><u>3,985,343</u></u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas y documentos por pagar (Nota D)	8,820	22,599
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>8,820</u>	<u>22,599</u>
PASIVOS A LARGO PLAZO (Nota E)	61,299	61,299
PATRIMONIO (Nota F)		
Capital social	800	800
Reserva legal	400	185,477
Reserva estatutaria	185,077	
Resultados acumulados	3,711,621	3,715,168
TOTAL PATRIMONIO	<u>3,897,898</u>	<u>3,901,445</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u><u>3,968,017</u></u>	<u><u>3,985,343</u></u>



Sr. Diego Pérez Sala
Gerente General



Ing. Ana María Zeas
Contadora General

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2014	2013
GASTOS:		
Gastos generales de servicio	10	
Impuestos, permisos y matriculas	3,326	29,962
Otros gastos	210	2,184
	<u>3,546</u>	<u>32,146</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>(3,546)</u>	<u>(32,146)</u>



Sr. Diego Pérez Sala
Gerente General



Ing. Ana María Zeas
Contadora General

Vea notas a los estados financieros

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

(Expresados en USDólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>
Saldo al 1 de enero 2013	800	185,477	3,771,327
Pérdida del ejercicio			(56,160)
Saldo al 31 de diciembre de 2013	800	185,477	3,715,167
Pérdida del ejercicio			(3,546)
Saldo al 31 de diciembre de 2014	<u>800</u>	<u>185,477</u>	<u>3,711,621</u>



Sr. Diego Pérez Sala
Gerente General



Ing. Ana María Zeas
Contadora General

Vea notas a los estados financieros

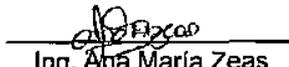
TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Pérdida del ejercicio	(3,546)	(56,160)
Variación de activos y pasivos		
Cuentas por cobrar	4,546	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>1,000</u>	
DISMINUCIÓN (AUMENTO) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,000	
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>1,000</u>	



Sr. Diego Pérez Sala
Gerente General



Ing. Ana María Zeas
Contadora General

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:
(Continuación)

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.

Los ingresos y gastos: Se contabilizan por el método devengado; los ingresos cuando se causan y los gastos cuando se conocen.

Administración de riesgos financieros: Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial para la contraparte. Por las reducidas operaciones de la Compañía la Administración no ha considerado aplicable efectuar la evaluación de la Administración de riesgos de:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Compañías relacionadas (Nota H)	244,142	248,688
Impuestos fiscales	1,493	1,494
	<u>245,635</u>	<u>250,182</u>

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Otras cuentas por pagar	(1) 8,820	22,599
	<u>8,820</u>	<u>22,599</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2013, corresponde principalmente US\$18,627 por préstamo recibido de terceros, para cubrir pagos, estos no devengan intereses ni tienen fecha de vencimiento.

E. PASIVOS A LARGO PLAZO:

Corresponde a préstamos recibido de terceros, estos no generan intereses y no tiene fecha de vencimiento.

F. PATRIMONIO:

Capital social: Representa 800 participaciones – autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de US\$1 cada una.

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.

F. PATRIMONIO: (Continuación)

Resultados acumulados: La Ley de Régimen Tributario Interno permite la amortización de pérdidas obtenidas en el ejercicio, con las ganancias que obtuvieran dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de dichas ganancias.

En esta cuenta se registran los ajustes por avalúo aplicados a los terrenos, como uno de los principales criterios al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), estos valores pueden ser utilizados para absorción de pérdidas.

G. IMPUESTO A LA RENTA:

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 24%, 23% y 22%, sobre su base imponible para los años 2011, 2012 y 2013, respectivamente.

La Compañía no mantiene empleados en nómina, por lo que no distribuye el 15% de sus utilidades.

El cálculo para determinar la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pérdida del ejercicio	3,546	32,146
Más: Gastos no deducibles	210	2,184
Base imponible del impuesto a la renta	<u>(3,336)</u>	<u>(29,962)</u>
Impuesto a la renta (Mínimo)		<u>24,014</u>

En el 2014 la Compañía no genero base imponible para generar impuesto a la renta.

H. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO:

Los saldos con sus compañías relacionadas son:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
<u>Cuentas y documentos por cobrar</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Uvalda S.A.	86,022	86,022
Valango S.A.	158,120	162,666
	<u>244,142</u>	<u>248,688</u>
	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
<u>Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Motinpro S.A. (1)	3,721,382	3,721,382
	<u>3,721,382</u>	<u>3,721,382</u>

(1) Originado por cesión de Terrenos para aportar a un Fideicomiso, constituida mediante escritura de cesión de derecho realizada el 7 de noviembre de 2013.

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.

I. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$6 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero de 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

J. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Mediante Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 del 14 de febrero de 2014, la Superintendencia de Compañías expidió las normas para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de las compañías y otras entidades integrantes de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

El segundo párrafo del artículo tercero, exceptúa de la mencionada consolidación a la información financiera de las personas naturales, las empresas del exterior, las personas jurídicas que no estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aquellas empresas que hayan sido excluidas de los Grupos Económicos por el Servicio de Rentas Internas.

En vista que la Compañía no está considerada por el Servicio de Rentas Internas como Grupo Económico, no tiene que presentar estados financieros consolidados, según el artículo tercero de la Resolución indicada

TRAPECIO COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES TRAPCON C. LTDA.**K. HECHOS SUBSECUENTES:**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2014, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.