

**LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORÍA –**  
**NEGOCIOS, AUDITORÍA LEGAL**  
**AUDILEGAL**  
Auditores Independientes

**FRACTALES CÍA. LTDA.**  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012  
Informe del Auditor Independiente

*Lorenzo de Garaycoa 821 entre 9 de Octubre  
y Victor Manuel Rendón, 3er piso Oficina 306  
Teléfono: (033) 04-2568-204 -0991240732  
Casilla postal # 09-01-8962  
Casilla Judicial # 4965  
E. Corte Provincial del Guayas y Galápagos*

# LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORÍA – NEGOCIOS, AUDITORÍA LEGAL AUDILEGAL

Lozano de Garayosa 821 entre 9 de Octubre  
y Victor Manuel Rendon, 3er piso Oficina 306  
Telefax: (593) 04-2568-204 -0991240732  
Calle postal # 09-01-8862  
Calle Judicial # 4065  
El Corte Provincial del Guayas y Galápagos

## *Informe del Auditor Independiente*

*Señores*  
*Presidente, Miembros del Directorio y Socios*  
*De la Compañía FRACTALES CÍA. LTDA.*  
*Presente.-*

Hemos auditado el estado de situación financiera de la Compañía **FRACTALES CÍA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2012 y el estado integral de resultados, el estado de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio neto por el año terminado en esa misma fecha. La Administración de la Compañía **FRACTALES CÍA. LTDA.**, es responsable por la preparación y presentación de estos estados financieros y sus correspondientes notas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF para las PYMES*), adoptadas por la Republica del Ecuador y demás disposiciones del marco normativo de información financiera aplicable de conformidad con la Resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11010 expedidas por la Superintendencia de Compañías. Nuestra responsabilidad es emitir un informe sobre estos estados financieros basados en nuestra revisión.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre esos estados financieros con base a nuestra auditoría. Hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (*NIA*). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia suficiente y pertinente de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor e incluye la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude y error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la

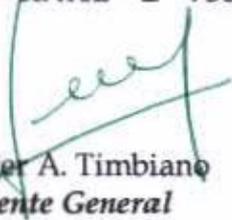
preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido de nuestra revisión es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos el estado de situación financiera de la Compañía **FRACATALES CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2012, el estado integral de resultados, el estado de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio neto por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (*NIC*), establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros oficiales de la Compañía **FRACATALES CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2011 preparados para efectos comparativos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF para las PYMES*) y de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable acorde con la Resolución No. SC.ICL.CPA.IFRS.G.11010 expedidas por la Superintendencia de Compañías, y que al tenor de la reglamentación contenida en la mencionada resolución compete a nuestro Cliente aplicar la nueva normativa contable a partir del 1 de enero de 2012.

De acuerdo con el Art. 102 de LORTI, los auditores externos estamos obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión respecto del cumplimiento por éstas de sus obligaciones como sujetos pasivos de obligaciones tributarias. El informe de cumplimiento tributario será entregado en las secretarías regionales del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional correspondientes a la jurisdicción del sujeto auditado, con la totalidad de sus anexos y de acuerdo al contenido establecido por la Administración tributaria, para el año 2012.

LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORÍA - NEGOCIOS,  
AUDITORÍA LEGAL  
AUDLEGAL  
SC - RNAE - 2 - 736



Roger A. Timbiano  
*Gerente General*

Licencia Profesional No. 10.574

*RUC Auditor/Firma de Auditoría 0992642882001*

Guayaquil, 24 de abril de 2013

## **Contenido**

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados Integral  
Estado de cambios en el Patrimonio neto  
Estado de Flujos de Efectivo  
Notas a los Estados Financieros

Moneda funcional : Dólares de los Estados Unidos de Norte América  
Moneda presentación : USD \$

## FRACTALES CÍA. LTDA.

### ÍNDICE

#### Estados Financiero

1. Estado de situación financiera
2. Estado de Resultados Integral
3. Estado de Flujos de Efectivo
4. Estado de Cambios en el Patrimonio neto

#### Notas a los Estados Financieros

1. Entidad	Página 15
2. Bases de presentación de los estados Financieros y criterios contables aplicados	Página 15
a) Declaración de conformidad	Página 16
b) Modelo de presentación de Estados Financieros	Página 16
c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas	Página 16
d) Período contable	Página 16
e) Moneda funcional y de presentación	Página 17
f) Transacciones moneda extranjera y saldos convertibles	Página 17
g) Uso de juicios y estimaciones	Página 18
h) Efectivo y efectivo equivalente	Página 18
i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Página 18
j) Otros activos no financieros corrientes	Página 19
k) Propiedades, planta y equipos	Página 19
l) Intangibles	Página 21
m) Deterioro de los activos	Página 22
n) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Página 23
o) Beneficios a los empleados	Página 23
p) Provisiones	Página 24
q) Impuestos diferidos e impuestos a la renta	Página 25
r) Otros pasivos no financieros corrientes y no corrientes	Página 25
s) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	Página 26
t) Reconocimiento de ingresos	Página 26
u) Reconocimiento de gastos	Página 26
v) Estados de flujos de efectivo	Página 27
w) Distribución de utilidades	Página 27
3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Página 28
4. Inversiones Temporales	Página 29

5. Cuentas y Documentos por Cobrar	Página 30
6. Impuestos Retenidos	Página 31
7. Inventarios de Herramientas	Página 32
8. Propiedad, Planta y Equipos	Página 33
9. Proyectos en Curso	Página 34
10. Inversiones a Largo Plazo	Página 34
11. Proveedores	Página 35
12. Cuentas por Pagar	Página 35
13. Gastos acumulados por Pagar	Página 36
14. Pasivo a Largo Plazo	Página 37
15. Hechos relevantes	Página 38
15. Hechos posteriores	Página 38

**FRACTALES CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

*(Expresado en Dólares Completos de los Estados Unidos de América)*

<i>Activos</i>	<i>Nota No.</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
<b><i>Corrientes:</i></b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	126,556.24	48,652.22
Inversiones Temporales	4	204,275.68	580,000.00
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	157,228.34	77,332.96
Impuestos Retenidos	6	67,405.68	49,478.97
Inventarios de Herramientas	7	<u>1,278.45</u>	<u>0.00</u>
<b><i>Subtotal Corrientes</i></b>		<b><u>556,744.38</u></b>	<b><u>755,464.15</u></b>
<b><i>Propiedad, Planta y Equipos:</i></b>			
Costo Histórico	8	113,502.99	96,581.16
Depreciación Acumulada		<u>(40,177.40)</u>	<u>(20,473.91)</u>
<b><i>Subtotal Propiedad, Planta y Equipos</i></b>		<b><u>73,325.59</u></b>	<b><u>76,107.25</u></b>
<b><i>Otros Activos no Corrientes</i></b>			
Proyectos en Curso	9	876,120.15	354,750.60
Inversiones a Largo Plazo	10	<u>96,560.23</u>	<u>0.00</u>
<b><i>Total Activos no Corrientes</i></b>		<b><u>972,680.38</u></b>	<b><u>354,750.60</u></b>
<b>Total Activos</b>		<b><u>1,602,750.35</u></b>	<b><u>1,186,322.00</u></b>

*Las notas adjuntas número 1 a la 14 forman parte integrante de estos estados financieros*

**FRACTALES CÍA. LTDA.**

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

*(Expresado en Dólares Completos de los Estados Unidos de América)*

<i>Pasivos</i>	<i>Nota No.</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
<i>Corrientes:</i>			
Proveedores	11	270,396.11	276,489.88
Cuentas por Pagar	12	5,514.34	83,132.46
Gastos Acumulados por Pagar	13	<u>275,812.80</u>	<u>253,180.88</u>
<i>Subtotal Corrientes</i>		<u>551,723.25</u>	<u>612,803.22</u>
<i>Pasivo a Largo Plazo:</i>			
Préstamos a Largo Plazo	14	<u>587,005.31</u>	<u>71,109.95</u>
<i>Subtotal Pasivo a Largo Plazo</i>		<u>587,005.31</u>	<u>71,109.95</u>
<i>Patrimonio de los Socios:</i>			
Capital Social		400.00	400.00
Resultados Acumulados		402,075.60	179,810.18
Resultado del Ejercicio		<u>61,546.19</u>	<u>322,198.65</u>
<i>Subtotal Patrimonio de los Socios</i>		<u>464,021.79</u>	<u>502,408.83</u>
<i>Total Pasivos + Patrimonio</i>		<u>1,602,750.35</u>	<u>1,186,322.00</u>

*Las notas adjuntas número 1 a la 14 forman parte integrante de estos estados financieros*

**FRACTALES CÍA. LTDA.,**

**ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresado en Dólares Completos de los Estados Unidos de América)**

	31.12.2012
<b><i>Ingresos:</i></b>	
Ventas Netas	1,103,280.28
<b><i>Costos:</i></b>	
Costos de Ventas	<u>(594,827.22)</u>
<b><i>Utilidad Bruta</i></b>	<u>508,453.06</u>
<b><i>Gastos de Operación</i></b>	
Gastos de Administración	<u>(439,939.20)</u>
<b><i>Total Gastos de Operación</i></b>	<u>(439,939.20)</u>
<b><i>Otros Ingresos</i></b>	
Intereses Ganados	<u>25,613.36</u>
<b><i>Total Otros Ingresos</i></b>	<u>25,613.36</u>
<b><i>Utilidad antes del 15% de Participación e Impuestos a la Renta</i></b>	<u>94,127.22</u>
<b><i>15% Participación a Trabajadores</i></b>	<u>(14,119.08)</u>
<b><i>Impuesto a la Renta</i></b>	<u>(18,461.95)</u>
<b><i>Utilidad del Ejercicio</i></b>	<u>61,546.19</u>

**FRACTALES CÍA. LTDA.**

**ESTADO CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresado en Dólares Completos de los Estados Unidos de América)**

	<i>Capital Social</i>	<i>Resultados Acumulados</i>	<i>Utilidad del Ejercicio</i>	<i>Total</i>
<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b><u>400.00</u></b>	<b><u>179,810.18</u></b>	<b><u>322,198.65</u></b>	<b><u>502,408.83</u></b>
<i>Transferencia de Resultados Acumulados</i>	0.00	222,265.42	(222,265.42)	0.00
<i>Transferencia a Dividendos por Pagar</i>	0.00	0.00	(99,933.23)	(99,933.23)
<i>Transferencia de la Utilidad del Ejercicio</i>	0.00	0.00	94,127.22	94,127.22
<i>15% Participación a Trabajadores</i>	0.00	0.00	(14,119.08)	(14,119.08)
<i>Impuesto a la Renta 23%</i>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>(18,461.95)</u>	<u>(18,461.95)</u>
<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b><u>400.00</u></b>	<b><u>402,075.60</u></b>	<b><u>61,546.19</u></b>	<b><u>464,021.79</u></b>

**FRACTALES CÍA. LTDA.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresado en Dólares Completos de los Estados Unidos de América)****Actividades de Operación**

<b>Ventas Netas</b>	1,103,280.28
Variación Cuentas por Cobrar Clientes	<u>(13,273.21)</u> ✓
<b>Efectivo Recibido de Clientes</b>	<b><u>1,090,007.07</u></b> ✓
<b>Costo de Ventas</b>	(594,827.22)
Variación Proveedores	<u>(6,093.77)</u> ✓
<b>Efectivo Pagado a Proveedores</b>	<b><u>(600,920.99)</u></b> ✓
<b>Gastos de Operación</b>	<b>(439,939.20)</b>
Intereses Ganados	25,613.36 ✓
Variación Inversiones Temporales	375,724.32 ✓
Variación Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	(8,492.92) ✓
Variación Anticipo para Gastos	(585.14) ✓
Variación Otros Anticipos	(57,748.67) ✓
Variación Provisión Cuentas Incobrables	204.56 ✓
Variación Anticipo de Impuesto a la Renta	(3,213.52) ✓
Variación Crédito Tributario	(63,291.85) ✓
Variación Inventarios de Herramientas	(1,278.45) ✓
Variación Depreciación Acumulada	19,703.49 ✓
Variación Cuentas por Pagar	(77,618.12) ✓
Variación Obligaciones Tributarias	2,673.45 ✓
Variación Aportaciones Sociales por Pagar	2,040.94 ✓
Variación Obligaciones con Empleados	30,506.29 ✓
Variación Anticipos Recibidos	(16,777.61) ✓
Variación IVA Ventas	4,188.85
<b>Efectivo Pagado por Gastos</b>	<b><u>(208,290.22)</u></b>
<b>Efectivo Neto Generado Actividades Operación</b>	<b><u>280,795.86</u></b>

***Actividades de Inversión***

Variación Activo Fijo	
Variación Propiedad, Planta y Equipos	(16,921.83) ✓
Variación Proyectos en Curso	(521,369.55) ✓
Variación Inversiones	(96,560.23) ✓

***Efectivo Neto Aplicado Inversión*** (634,851.61)

***Actividad de Financiamiento***

Variación Pasivo a Largo Plazo	515,895.36 ✓
Variación Utilidad del Ejercicio	(212,073.80)
Variación Utilidad o Pérdida Acumulada	222,265.42
Variación Participación 15% Trabajadores e I. Renta	(32,581.02)
Variación Utilidad o Pérdida del Ejercicio	<u>(61,546.19)</u>

***Efectivo Neto Generado en Actividades de Financiamiento*** 431,959.77 ✓

***Aumento o Disminución*** 77,904.02

Efectivo al Inicio del Ejercicio 1 de enero de 2012 48,652.22

***Efectivo al 31 diciembre 2012*** 126,556.24 ✓

**FRACATALES CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO INDIRECTO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresado en Dólares Completos de los Estados Unidos de América)**

<i>Utilidad o Pérdida</i>	<u>94,127.22</u>
<i>(Ajustes)</i>	
Depreciación	<u>19,703.49</u>
<i>Utilidad Ajustada</i>	<u>114,035.27</u>
<i>Aumento o Disminución de Activos y Pasivos Corrientes</i>	
Variación Inversiones Temporales	375,724.32
Variación Otras Cuentas por Cobrar Clientes	(13,273.21)
Variación Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	(8,492.92)
Variación Anticipos para Gastos	(585.14)
Variación otros Anticipos	(57,748.67)
Variación Anticipo Impuesto a la Renta	(3,213.52)
Variación Crédito IVA	(63,291.85)
Variación Inventarios Herramientas	(1,278.45)
Variación Proveedores	(6,093.77)
Variación Cuentas por Pagar	(77,618.12)
Variación Obligaciones Tributarias	2,673.45
Variación Aportaciones Sociales por Pagar	2,040.94
Variación Obligaciones con Empleados	30,506.29
Variación Anticipos Recibidos	(16,777.61)
Variación IVA Ventas	<u>4,188.85</u>
<i>Total Variación Aumento o Disminución de Activos y Pasivos Corrientes</i>	<u>166,760.59</u>
<i>Efectivo Generado por Actividades de Operación</i>	<u>280,795.86</u>

## **FRACATALES CÍA.LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. ENTIDAD**

**FRACATALES CÍA. LTDA.** (*en adelante "FRACATALES CÍA. LTDA." o la "Empresa"*), número de RUC del Contribuyente # 11917353890001, es una empresa constituida por escritura pública el 25 de enero de 2010 en la ciudad de Loja y mediante Resolución No. SC.DIC.L.11.248 de 29 de agosto de 2011, Resuelve la Superintendencia de Compañías del Ecuador aprobar el cambio de domicilio de la ciudad, cantón y provincia de Loja, al cantón Samborodón, provincia del Guayas y reformas a los estatuto de la compañía, para cumplir con esta solemnidad y mandamiento se inscribe en el Registro Mercantil del Cantón Samborodón, el 15 de diciembre de 2011, en el Tomo 9 de fojas 4143 a 4156 con el número de inscripción 688. La Empresa tiene como objeto social, la planificación, fiscalización y construcción de obras civiles así como la construcción y venta de componentes especiales para edificios y puentes, así como la construcción y venta de vivienda; servicios de consultoría; asesoramiento y gestión, y como medio para el cumplimiento de su fines económicos; en general para celebrar contratos y toda clase, de actos jurídicos permitidos por el ordenamiento jurídico del Ecuador, sean de la naturaleza que fueren, y que tengan relación con el objeto social, así como invertir en la constitución de compañías, adquirir acciones, participaciones o cuotas sociales en otras empresas relacionadas con su objetivo social y económico.

La empresa tiene su domicilio principal y legal en la ciudad de Guayaquil, su Representante Legal y Extrajudicial es el señora Economista María del Rocío Aguirre Cueva de Nacionalidad Ecuatoriana, el plazo de duración de la empresa es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **a) Declaración de conformidad**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF o IFRS en su sigla en inglés*), que constituyen el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF para las PYMES*), adoptadas por la Republica del

Ecuador y demás disposiciones del marco normativo de información financiera aplicable de conformidad con la Resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11010 de 11 de octubre de 2011, expedidas por la Superintendencia de Compañías.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de **FRACATALES CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2012 y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

#### **b) Modelo de presentación de estados financieros**

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11010 del 11 de octubre de 2011, expedidas por la Superintendencia de Compañías, **FRACATALES CÍA. LTDA.**, cumple con emitir los siguientes Estados Financieros:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integral
- ✓ Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo

#### **c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

Los señores Directores y Miembros del Directorio deben tomar conocimiento de los Estados Financieros de la empresa **FRACATALES CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2012 y se hacen responsables que la información en ellos contenida, corresponde a la consignada en los registros contables de la empresa.

Las estimaciones que se han realizado en los presente estados financieros han sido calculadas en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de dichos estados, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarla (*al alza o a la baja*) en próximos períodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

#### **d) Periodo contable**

Los estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

Estado de Situación Financiera:	1 de enero al 31 de diciembre de 2012
Estado de Resultados:	1 de enero al 31 de diciembre de 2012

Estado de Cambio en el Patrimonio:	1 de enero al 31 de diciembre de 2012
Estado de Flujos de efectivo:	1 de enero al 31 de diciembre de 2012

#### e) Moneda funcional y de presentación

La empresa mantiene sus registros contables de conformidad con el Art. 20 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que dice textualmente *“La contabilidad se llevara por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo”*.

Cabe destacar que la Administración de la empresa **FRACATALES CÍA. LTDA.**, ha concluido que la moneda del entorno económico principal en el que opera es el Dólar de los Estados Unidos de América. Dicha conclusión se basa en los siguiente:

- ✓ La moneda con la que frecuentemente se *“denominan”* y *“liquidan”* los precios de venta de los bienes y servicios (NIC 21, P-9-A) que en el caso de la facturación y liquidación es el dólar de los Estados Unidos de América.
- ✓ La moneda que influye fundamentalmente en los costos de mano de obra, de los materiales y costos de producir bienes o servicios, y en la cual se *“denominan”* y *“liquidan”* tales costos (NIC 21, P-9-B), que las actuales circunstancias es el dólar de los Estados Unidos de América.
- ✓ La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de explotación (NIC 21, P-10-B), se facturan y cobran en dólares de los Estados Unidos de América.

Debido a lo anterior podemos decir que el dólar de los Estados Unidos de América refleja las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para la empresa **FRACATALES CÍA. LTDA.**

#### f) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los

activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultado integral.

#### **g) Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente en forma mensual, las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

El detalle sobre juicio críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tiene el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- ✓ Estimación de la vida útil y valor residual de planta y equipo
- ✓ Estimación de la vida útil de los activos intangibles

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros, como lo señala la NIC 8.

#### **h) Efectivo y efectivo equivalente**

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios, depósitos a plazo y fondos mutuos, cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos. Estas partidas se registran a su costo histórico más intereses devengados.

#### **i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable (*valor nominal que incluye un interés implícito*), menos la provisión por pérdida por deterioro de valor. Se establecerá

una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista evidencia objetiva que la Empresa no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe del deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta de deterioro para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

#### **j) Otros activos no financieros, corrientes**

Son aquellos activos que por el hecho de ser diferibles y/o amortizables en el tiempo, como son los gastos anticipados, se reconocen en este rubro.

#### **k) Propiedades, planta y equipo**

##### ✓ Reconocimiento y medición

En general las Propiedades, planta y equipo son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el solo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos y futuros. Las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. La pertinencia de ellas para la empresa es reconocida por la vía de inversión directa.

Los activos de propiedades, planta y equipo se valorizan de acuerdo con el método del costo, es decir menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de existir, con la excepción de terrenos y edificaciones (*Activo inmovilizado*), los cuales fueron valorizados a valor razonable (*revaluado*), solo para propósitos de 1ª adopción de NIIF para las PYMES.

El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Los costos de intereses por préstamos se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedades, planta y equipos y estos bienes califiquen para dicha capitalización, y terminan cuando sustancialmente

todas las actividades necesarias para preparar el activo calificado para su uso entendido estén completas.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedades, planta y equipo posean vidas útiles distintas entre sí, ellas serán registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias o pérdidas en la venta de un ítem de propiedades, planta y equipos son determinados comparando el precio de venta con el valor en libros de propiedades, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "*otros ingresos (gastos)*" en el estado de resultados integral.

El costo y las correspondientes depreciaciones acumuladas se eliminan de las cuentas al retirarse la planta y equipos.

✓ Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedades, planta y equipos es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan en más de un período a la entidad y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedades, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren. En forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

✓ Depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o en condiciones de funcionamiento normal.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos tienen vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente y se ajustarán de ser necesario.

En atención a disposiciones de carácter tributario "LORTI", en su Art. 10. Núm. 7 que dice textualmente "La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta ley y su Reglamento; y Art. 28 "REGLORTI", Núm. 6, literal (a) que dice textualmente "Depreciaciones de activos fijos". a) La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

<i>Descripción clases</i>	<i>% anual</i>
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos inmuebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual
Equipos de computo y software	33% anual

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable se aplicara estos últimos.

### **1) Intangibles**

Incluye otro activos no monetarios identificables, sin apariencia física, que proviene de transacciones comerciales.

Solo se reconoce contablemente aquellos activos intangibles cuyos costos se puedan estimar de manera razonablemente objetiva y de los que se estime probable obtener beneficios económicos en el futuro. Para los activos intangibles con vida útil definida, como es el caso del software, la amortización se reconocerá en cuentas de resultados en base al método de amortización lineal según la vida útil estimada de los activos intangibles, contada desde la fecha en

que el activo se encuentre disponible para su uso u otra que represente de mejor forma el uso.

#### **m) Deterioro de los activos**

##### ✓ Activos financieros

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de emisión de estados financieros para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

**FRACATALES CÍA. LTDA.**, considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar a nivel específico. Todas las partidas por cobrar. Individualmente significativas, son evaluadas por deterioro específico.

Al evaluar el deterioro, **FRACATALES CÍA. LTDA.**, usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la Administración relacionados con las condiciones económicas y crediticias actuales las cuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en el resultado integral y se reflejan en una cuenta de deterioro contra cuentas por cobrar.

El reverso de una pérdida por deterioro ocurre sólo si éste puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que fue reconocido. En el caso de los activos financieros registrados al costo amortizado, el reverso es reconocido en el resultado integral.

##### ✓ Activos no financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, que los activos han tenido pérdida de valor. En caso que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realizará una

estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro necesario.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta versus el valor de uso del activo. Para determinar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados serán descontados a su valor actual utilizando la tasa costo promedio de capital (WACC por su siglas en inglés).

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultado del período.

El deterioro es evaluado e cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de éste.

#### **n) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocerán, inicialmente, por su valor nominal. Se incluyen en este ítem facturas por pagar, provisiones de facturas por recibir, anticipo a proveedores, retenciones al personal.

#### **o) Beneficios a los empleados**

Los costos asociados a los beneficios contractuales del personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el ejercicio se cargarán a resultados en el período que se devengan.

- Vacaciones al personal

La empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo.

- Otros desembolsos de personal

La empresa reconoce costos relacionados con obligaciones presentes, legales o asumidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se

espera desembolsos futuros, cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

#### **p) Provisiones**

Las provisiones corresponden a pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se debe reconocer una provisión cuando, y solo cuando, se dan las siguientes circunstancias:

- ✓ La entidad tiene una obligación presente (*ya sea legal o implícita*) como resultado de un evento pasado.
- ✓ Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación; y
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se esperan sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Empresa. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del estado de situación financiera, del valor del dinero en el tiempo y el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular. El incremento de la provisión se reconoce en los resultados del ejercicio en que se produce.

Una provisión para contratos de carácter oneroso será reconocida cuando los beneficios económicos que la entidad espera de ese contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones del contrato. La provisión será reconocida al valor presente del menor entre los costos esperados para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato.

Cuando el tiempo estimado de pago es de largo plazo y puede ser estimado con suficiente fiabilidad, la provisión se registrará a su valor actual, descontando los flujos de pagos estimados a una tasa de interés de mercado que refleje los riesgos específicos de la obligación.

Las provisiones se reversarán contra resultados cuando disminuya, la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

**q) Impuestos diferidos e impuestos a la renta**

✓ **Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos son determinados sobre la diferencias temporales entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria y se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

✓ **Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes y el efecto de impuestos diferidos. El gasto por impuesto a la renta se determina sobre la base devengada de conformidad a las disposiciones tributarias vigentes.

La empresa está afecta al impuesto a la renta de acuerdo al artículo 36 y 37 LORTI.

Para la tasa del impuesto a la renta se consideró lo estipulado en la LORTI, la cual a través de su artículo No. 36.

En consecuencia, la tasa del Impuesto 23% que corresponde aplicar durante el año calendario 2012, sobre las rentas que se señala, a continuación la evolución del impuesto a partir del año 2011 es la que se indica a continuación:

<i>Año Calendario</i>	<i>Tasa Impuesto</i>
2011	24%
2012	23%
2013	22%

**r) Otros pasivos no financieros, corrientes y no corrientes**

Los ingresos percibidos por adelantado corresponden al pago por adelantado para futuras entregas de mercaderías.

**s) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

Los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, estableciéndose como corrientes los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes los saldos superiores a ese período.

**t) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de la Empresa provienen principalmente de la venta de Servicios en Consultoría Técnica para la industria de la Construcción. Los ingresos están basados en la elaboración de proyectos técnicos y arquitectónicos y la construcción.

Los ingresos ordinarios se reconocerán, cuando sea probable que el beneficio económico asociado a una contraprestación recibida o por recibir. Fluya hacia la Empresa y sus montos puedan ser medidos de forma fiable y se imputan en función del criterio del devengado. La Empresa los reconoce a su valor razonable, netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

- ✓ Los ingresos propios del negocio por la venta de insumos, se reconocerán cuando haya sido prestado el bien o servicio.
- ✓ Ingresos por intereses se reconocerán utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- ✓ Los otros ingresos se reconocerán cuando los servicios hayan sido prestados, sobre base devengada.

**u) Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### v) Estado de flujos de efectivo

El equivalente al efectivo corresponde a valores de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento a tres meses.

Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalente al efectivo consiste de disponible y equivalente al efectivo de acuerdo a lo definido anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En esos estados de efectivo se realizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- ✓ Flujos de efectivo - entradas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por éstos las inversiones a plazo a 3 meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones a su valor.
- ✓ Actividades de operación - son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como a otras actividades que no puedan ser calificadas como inversión o financiamiento.
- ✓ Actividades de inversión - las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- ✓ Actividades de financiamiento - actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### w) Distribución de utilidades

La política de distribución de utilidades por la Empresa **FRACTALES CÍA. LTDA.**, es la establecida Para efecto de la determinación de la base imponible de Impuesto a la Renta, es deducible la participación laboral en las utilidades de la empresa reconocidas a sus trabajadores de acuerdo con lo previsto en el Código Orgánico de Trabajo "COT", Art.97, que dice textualmente "*La empresa reconoce el 15% de sus utilidades, que se registran con cargo a los resultados del ejercicio en que devengan, y que se ratifica en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno "LORTI"*

en su Art. 10 Num.9, primer inciso, que dice textualmente "Los sueldos, salarios y remuneración en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el código de trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al Seguro Social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidad de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra", los que indican los montos a distribuir y constituye la obligación legal que da origen a su registro.

### 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el efectivo y equivalente de efectivo se desglosan como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Caja</b>		
Caja General	<u>222.29</u>	<u>0.00</u>
<b>Subtotal Caja General</b>	<u>222.29</u>	<u>0.00</u>
<b>Bancos</b>		
Bolivariano C.A. Cta. Cte. # 1405006668	5,074.62	27,039.24
Loja S.A. Cta. Cte. # 2901134413	1,000.00	21,612.98
Loja S.A. Cta. de Ahorro # 29011392381	26,442.70	0.00
Pacífico S.A. Cta. Cte. # 7400837	<u>93,816.63</u>	<u>0.00</u>
<b>Subtotal Bancos</b>	<u>126,333.95</u>	<u>48,652.22</u>
	<u>126,556.24</u>	<u>48,652.22</u>

**Efectivo y equivalentes de efectivo** .- Es reconocido en el estado de situación financiera y comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, depósitos a la vista de gran liquidez.

#### 4. Inversiones Temporales

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Certificado de Depósito	0.00	200,000.00
Póliza de Acumulación (a)	<u>204,275.68</u>	<u>380,000.00</u>
	<u>204,275.68</u>	<u>580,000.00</u>

(a) Banco de Loja S.A., que corresponde al Certificado de Depósito # 50305 de 3 de diciembre de 2012 por USD \$ 204,275.68 al 5% de interés que vence el 2 de febrero de 2013 .

*Inversiones Temporales* .- Se registran en esta cuenta inversiones de gran liquidez con vencimiento a un plazo inferior a tres meses.

## 5. Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b><i>Clientes Locales</i></b>		
Geofundaciones (a)	15,341.60	
Industrial Grindorsa	3,850.00	
Consultora Vera	15,240.00	
Ciport	2,743.20	
Ecuaperforación	<u>1,440.00</u>	
<b><i>Subtotal Clientes Locales</i></b>	<b><u>38,614.80</u></b>	<b><u>25,341.59</u></b>
<i>Provisión Cuentas Incobrables</i>	<u>(204.56)</u>	<u>0.00</u>
<b><i>Subtotal Neto Clientes Locales</i></b>	<b><u>38,410.24</u></b>	<b><u>25,341.59</u></b>
<b><i>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</i></b>		
Anticipos a Empleados	162.20	
Préstamos por Cobrar Empleados	100.00	
Cuentas por Cobrar Varios	<u>8,546.34</u>	
<b><i>Subtotal Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</i></b>	<b><u>8,808.54</u></b>	<b><u>315.62</u></b>
<b><i>Anticipo para Gastos</i></b>		
Hernán Cedeño	125.45	
Pedro Orellana	<u>287.21</u>	
<b><i>Subtotal Anticipo para Gastos</i></b>	<b><u>412.66</u></b>	<b><u>(172.48)</u></b>
<b><i>Otros Anticipos</i></b>		
Anticipos a Terceros	<u>109,596.90</u>	
<b><i>Subtotal Otros Anticipos</i></b>	<b><u>109,596.90</u></b>	<b><u>51,848.23</u></b>
	<b><u>157,228.34</u></b>	<b><u>77,332.96</u></b>

(a) De acuerdo con lo manifestado por la Gerencia general de la Compañía esta partida será reclasificada al rubro de "cuenta" Cuentas por Cobrar a Largo Plazo Clientes.

***Clientes Locales.-*** De conformidad con el artículo 10 núm. 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI, según reza el mismo en su texto.- "Las

provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total".

## 6. Impuestos Retenidos

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Retención Fuente 2%	3,213.52	
Crédito Tributario	<u>64,192.16</u>	
	<u>67,405.68</u>	<u>49,478.97</u>

**Impuestos Retenido.-** El artículo. 45 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario - LORTI, para estos efectos establece textualmente "Otras retenciones en la fuente.- Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta. Se debe considerar que en los pagos o créditos en cuenta por transferencia de bienes o servicios gravados con tributos tales como IVA o el ICE, la retención debe hacerse exclusivamente sobre el valor del bien o servicio, sin considerar tales tributos, siempre que se encuentren discriminados o separados en el respectivo comprobante de venta de conformidad con la Resolución No. NAC-DGR2007-0411, reformada en abril y junio de 2008.

**Rendimientos Financieros.-** Las instituciones, entidades bancarias, financieras, de intermediación financiera y, en general las sociedades que paguen o acrediten en cuentas intereses o cualquier tipo de rendimientos financieros, actuarán como agentes de retención del impuesto a la renta sobre los mismos.

Cuando se trate de intereses de cualquier tipo de rendimientos financieros, generados por operaciones de mutuo y, en general, toda clase de colocaciones de dinero, realizadas por personas que no sean bancos, compañías financieras u otros intermediarios financieros, sujetos al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, la entidad pagadora efectuará la retención sobre el valor pagado o acreditado en cuenta. Los intereses y rendimientos financieros pagados a instituciones bancarias

*o compañías financieras y otras entidades sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Bancos y Seguros no están sujetos a la retención prevista en los incisos anteriores.*

## **7. Inventarios de Herramientas**

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Herramientas	<u>1,278.45</u>	
	<u>1,278.45</u>	<u>0.00</u>

## 8. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<i>Saldo</i> 31.12.2011	<i>Adiciones y/o</i> <i>Transferencias</i>	<i>Saldo</i> 31.12.2012
<b><i>Costo Histórico</i></b>			
Equipo de Oficina	4,514.44	(1,273.07)	3,241.37
Equipo de Computación	1,078.77	14,693.38	15,772.15
Herramientas y Accesorios	920.28	(902.28)	0.00
Maquinaria y Equipo	19,945.66	(124.50)	19,821.16
Muebles y Enseres	1,122.01	6,046.30	7,168.31
Software	1,500.00	(1,500.00)	0.00
Vehículo	<u>67,500.00</u>	<u>0.00</u>	<u>67,500.00</u>
<b><i>Total Costo Histórico</i></b>	<b><u>96,581.16</u></b>	<b><u>16,921.83</u></b>	<b><u>113,502.99</u></b>
<b><i>Depreciación Acumulada</i></b>			
Equipo de Oficina	(87.00)	(37.10)	(124.10)
Equipo de Computación	(402.60)	(607.01)	(1,170.89)
Herramientas y Accesorios	(230.69)	230.69	0.00
Maquinaria y Equipo	(2,313.50)	(317.89)	(2,631.39)
Muebles y Enseres	(112.20)	(544.08)	(656.28)
Software	(536.25)	536.25	0.00
Vehículos	<u>(16,791.67)</u>	<u>(13,500.00)</u>	<u>(35,594.74)</u>
<b><i>Total Depreciación Acumulada</i></b>	<b><u>(20,473.91)</u></b>	<b><u>(14,775.39)</u></b>	<b><u>(40,177.40)</u></b>
	<b><u>76,107.25</u></b>		<b><u>73,325.59</u></b>

Al 31 de diciembre de 2012, la compañía ha realizado inversiones importantes para el área operativa, hemos examinamos todas las partidas de las nuevas adiciones de Activos fijos, y que sus correspondientes reservas para depreciación se han calculado siguiendo el método de línea recta, manteniéndose las mismas tasas establecidas y previamente aceptadas por el Servicio de Rentas Internas "SRI", para el año 2012.

## 9. Proyectos en Curso

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Material de Construcción	242,355.51	
Mano de Obra Proyecto	110,881.23	
Maquinaria y Equipo	29,617.09	
Muebles y Enseres	15,081.42	
Servicios Ocasionales	48,876.95	
Transporte	12,663.10	
Honorarios Profesionales	14,067.86	
Alimentación Proyecto	1,024.54	
Combustible Proyecto	978.76	
Otros Gastos Proyecto	3,991.71	
Alimentación Proyecto	278.30	
Espacio de Construcción Proyecto	295,000.00	
Edificio Proyecto	100,000.00	
Otros Gastos Proyecto	<u>1,303.68</u>	
	<u>876,120.15</u>	<u>354,750.60</u>

## 10. Inversiones a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Fideicomiso Santa Rosa	<u>96,560.23</u>	<u>0.00</u>
	<u>96,560.23</u>	<u>0.00</u>

## 11. Proveedores

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b><i>Proveedores Locales</i></b>		
Proveedores Ocasionales (a)	264,728.18	
Tarjeta de Crédito Corporativa	<u>5,667.93</u>	
<b><i>Total Proveedores Locales</i></b>	<b><u>270,396.11</u></b>	
	<u>270,396.11</u>	<u>276,489.88</u>

(a) Entre los principales Proveedores debemos mencionar a las Compañías Centuriosa S.A., Cevallos & Asociados Cía. Ltda., Consulsua Cía. Ltda.

## 12. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Eco. María del Rocío Aguirre	1,245.90	
Ing. Vinicio Suárez	1,868.44	
Sra. Rocío Cueva A	<u>2,400.00</u>	
	<u>5,514.34</u>	<u>83,132.46</u>

### 13. Gastos Acumulados por Pagar

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Tributarias</i>		
Retenciones Pendientes	5,058.76	
IVA Pendiente por Pagar	<u>5,141.55</u>	
<b>Subtotal Retenciones por Pagar</b>	<b><u>10,200.31</u></b>	
<i>Aportaciones Sociales</i>		
Aporte Individual por Pagar	1,673.65	
Aporte Patronal por Pagar	2,174.85	
Préstamos IESS por Pagar	<u>1,434.11</u>	
<b>Subtotal Aportaciones Sociales</b>	<b><u>5,282.61</u></b>	
<i>Obligaciones con Empleados</i>		
Sueldo Unificado por Pagar	46,718.41	
Participación 15% Empleados por Pagar	14,119.08	
Décima Tercera Remuneración	2,121.11	
Vacaciones por Pagar	236.75	
Movilización por Pagar	400.00	
Décima Cuarta Remuneración	42.14	
Vacaciones	<u>4,019.71</u>	
<b>Subtotal Obligaciones con Empleados</b>	<b><u>67,657.20</u></b>	
<i>Anticipos</i>		
Anticipos Contratos	174,672.68	
Anticipos de Terceros	<u>18,000.00</u>	
<b>Subtotal Anticipos</b>	<b><u>192,672.68</u></b>	
	<b><u>275,812.80</u></b>	<b><u>253,180.88</u></b>

(a) *Impuesto a la Renta.- De conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno "LORTI", art. 37, establece las sociedades constituidas en el Ecuador y sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas que obtengan ingresos gravables*

estarán sujetas a la tarifa del veinte y cinco por ciento 25%, sobre su base imponible, en el Registro Oficial No. 351 Suplemento del día miércoles 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión que en la PRIMERA DISPOSICIÓN TRANSITORIA dice textualmente "PRIMERA.- La reducción de la tarifa del impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la reforma al Art. 37 de la ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos: Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva será del 24%. Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva será del 23%. A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%".

#### 14. Pasivo a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro de cuenta se presenta de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>Préstamos</b>		
Fractales - Chauvin	67,352.90	
Préstamos a Largo Plazo	<u>419,652.41</u>	
<b>Subtotal Préstamos</b>	<u>487,005.31</u>	
<b>Bancarios</b>		
Banco de Loja S.A. (a)	<u>100,000.00</u>	
<b>Subtotal Bancarios</b>	<u>100,000.00</u>	
	<u>587,005.31</u>	<u>71,109.95</u>

(a) Los Préstamos bancarios a instituciones locales, al 31 de diciembre de 2012, las hemos verificado con un examen de las autorizaciones justificantes de los pagares y contratos, examinando todas las fuentes de pasivo registrados al cierre del ejercicio, los mismos que se han expuesto con imparcialidad en el balance general.

## *REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS*

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 02.0.1C1.008 de abril 26 de 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activo v pasivo contingentes - No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2012.

Evento posterior - Entre diciembre 31 de 2012 (fecha de cierre de los estados financieros) y 24 de abril de 2013 (fecha de culminación de la auditoría), no han existido eventos importantes que revelar y que pudieran alterar o modificar los estados financieros.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2012, he dado cumplimiento a las principales recomendaciones para superar las observaciones de control interno.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por tal razón no están reveladas.

**LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORÍA – NEGOCIOS  
AUDITORÍA LEGAL AUDILEGAL**

*Damos Seguridad Financiera para Fortalecer su Negocio*

*Nuestros Servicios Profesionales*

- Auditoría Externa
  - Auditoría Forense
  
  - Peritaje y Avalúos:
    - Propiedades, Plantas y Equipos
    - Inventarios
  
  - Asesoría Financiera
  - Asesoría Legal y
  - Aspectos Societarios, Civiles
  - Tributos
- Outsourcing;
- Contabilidad
  - Auditoría
  - Tributario
  - Gestión RRHH
- Implementaciones de:
- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF
  - Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES
- Training Profesional en In House
- Informes especiales
  - Revisiones Tributarias
  - Evaluaciones de Control Interno
  - Manuales de procedimientos
  - Manuales de Implementación de Normas ISO 9000
  - Valoración de empresas