

# **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2014 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

## **RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION**

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta en NIIFs corresponden al año 2012.

## **RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

La Auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoria apropiados.

Consideramos que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoria.

## **OPINION**

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

La suscrita realizó la auditoria en el año 2014 e inicios del año 2015

## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

La Compañía durante el año 2014 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 PUBLICADA EN EL Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003.

Cuenca, Marzo del 2014

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Adriana Abad V.', with a horizontal line underneath.

**Econ. Adriana Abad Vázquez.,**  
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

# **PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

### **1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA**

La compañía se constituye con fecha Marzo 20 de 1981 ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vintimilla Bravo. La inscripción en el Registro Mercantil se realiza con fecha 15 de Abril de 1981 bajo el número 70.

Su domicilio es la Av. Cornelio Vintimilla 2-62 en el Parque Industrial Cuenca.

Su objeto social es la producción de prefabricados de concreto, como vigas prefabricadas para lozas, dinteles para puertas y ventanas, bloques de concreto, pómez y mamitas, tuberías para desagüe y en general todo lo referente a la línea de prefabricados de concreto y materiales similares así como su comercialización.

Con fecha 12 de Diciembre del 2005 ante el Notario Octavo del Cantón Cuenca se efectúa Aumento de Capital y Reforma de Estatutos.

Su Capital Social es de \$. 25.000,00.

La nómina de socios es la siguiente:

## **NOMINA DE ACCIONISTAS:**

<b>SOCIO</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>VALOR</b>
Arq. Julio Ugalde Jerves	99.99%	24.999,00
Duramás Cía. Ltda.	0.01%	1.00
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>25.000,00</b>

## **2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)**

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

## **PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)**

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs balor razonablejo la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

### **A.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FECTIVO.-**

#### **3.- DISPONIBLE EN CAJA-BANCOS**

El rubro caja representa un fondo de caja chica o fondo rotativo fábrica cuyo valor se ha establecido de forma fija en \$. 150.00, el mismo que es utilizado para gastos menores y que se repone cuando es utilizado.

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y son valores que están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:

Fondo Rotativo Fábrica	150
Banco del Pichincha	4.910,56
Banco del Pacífico	972,39
Banco de Guayaquil	8.573,41
<b>Total Efectivo o Equivalente de Efectivo</b>	<b>14.606,36</b>

Estas cuentas comprenden el efectivo disponible en entidades financieras. No se registran sobregiros bancarios.

#### **4.- INVERSIONES**

La compañía mantiene inversiones a corto plazo, en Banco del Pichincha por \$. 150.000,00 en el período auditado por \$. 30.199,18.

Los respaldos se encuentran en los archivos de la compañía. Su saldo es congruente con el registrado en los mayores contables correspondientes.

#### **5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Comprende los siguientes valores:

Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	39.076,07
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	71.045,46
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	22.490,48
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	1.550,64
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	7.957,88
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	25.507,91
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-8.692,00</u>
<b>Total Activos Financieros</b>	<u><u>158.936,44</u></u>

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizados en un mercado activo.

Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

### **5 A.- Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados**

Las cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados al cierre del ejercicio económico es \$. 39.076,07. No se observa cartera que pudiera ser considerada riesgosa en cuanto a su cobro.

Estas cuentas se originan por la facturación de sus productos, permitiendo el software contable identificarlas claramente en los reportes que emite.

Se ha sugerido a la administración registre en cuentas independientes los valores correspondientes al ejercicio corriente y los valores de años anteriores sobre los que pudieran existir problemas de cobro.

### **5 B.- Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales**

Comprende las cuentas por cobrar a la empresa Duramás Cía. Ltda. y empresas relacionadas por el valor de \$. 71.045,46, se mantiene como respaldo las facturas de venta.

Las mismas se considera podrán ser efectivizadas en el presente ejercicio económico.

### **5 C.- Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados**

Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados por \$. 20.698,42 corresponde a anticipos entregados por viáticos, anticipos a proveedores varios los cuales se liquidan contra la factura correspondiente.

En cuanto al valor por \$. 17.156,77 registrado a nombre del Servicio de Rentas Internas, este valor corresponde a créditos tributario en Impuesto a la Renta.

Uniformes por Cobrar	33,00
Servicio de Rentas Internas	22.457,48
<b>Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas</b>	<u><u>22.490,48</u></u>

### **5 D.- Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas**

Por \$. 1.550,64 corresponde a cuentas por cobrar a empresas relacionadas según el detalle siguiente:

Duramás Cía. Ltda.	1.550,64
--------------------	----------

<b>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</b>	<u>1.550,64</u>
--	-----------------

#### **5 E.- Crédito Tributario a favor de la Empresa**

Se desglosa de la siguiente forma:

50% Anticipo Impuesto a la Renta	7.907,86
2% Anticipo Impuesto a la Renta	1.092,16
1% Anticipo Impuesto a la Renta	3.221,49
8% Anticipo Impuesto a la Renta	13.286,40

<b>Total Crédito Tributario RENTA</b>	<u>25.507,91</u>
---------------------------------------	------------------

Crédito Tributario Retención IVA	1.627,46
Crédito Tributario IVA	6.330,42

<b>Total Crédito Tributario IVA</b>	<u>7.957,88</u>
-------------------------------------	-----------------

Total Crédito Tributario	33.465,79
--------------------------	-----------

Los mayores contables respaldan los valores señalados en el cuadro precedente.

Las cuentas de retenciones se liquidan dentro de los plazos establecidos en la Ley.

#### **5 F.- Provisión para Incobrables**

La Provisión para Cuentas Incobrables se incrementa de \$. 8.317,00 a 8.692,00, es decir en \$. 375.00, el cálculo que al respecto efectúa la compañía se encuentra respaldado con un detalle de las cuentas que se han provisionado como incobrables y sobre las cuales se registra la provisión.

Esta provisión se efectúa de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno que establece una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período. Esta provisión constituye un gasto deducible.

## **6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)**

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se descomponen de la forma siguiente:

Inventario de Materia Prima	9.467,88
Inventario de Prod. Terminados-Adoquines	61.368,55
Inventario de Prod. Terminados-Prefabricados	488,78
<b>Total Inventarios</b>	<u><u>71.325,21</u></u>

En el software contable se encuentran claramente identificadas cada una de las cuentas en las que se registran los rubros detallados en el cuadro precedente.

Las compras de materiales se registran en la cuenta abierta para tal efecto, y en el mayor contable se puede identificar con claridad los datos de cada adquisición como fechas, proveedores, material y valor. Además del número de comprobante contable de registro, comprobante que es impreso para el archivo físico.

Igualmente se registran en cuentas individuales los valores correspondientes a otros conceptos como mano de obra y gastos de mano de obra.

Los registros cuentan con los respaldos documentarios correspondientes.

Las existencias se registran al costo por ser este valor menor al valor neto de realización. El costo de los productos terminados y en proceso comprenden los costos de materia prima, diseño, mano de obra, costos indirectos excluyendo los costos de financiamiento.

El Auditor, estuvo presente en la toma física de inventarios y mantiene respaldos de tal actividad.

## **7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La compañía registra estos valores dentro del Grupo 5, activos Financieros habiéndonos referido a los valores correspondientes en dicho punto.

Se ha sugerido a la administración se proceda para el presente ejercicio a su reclasificación.

## **8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)**

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

La compañía no registra impuestos diferidos en el período 2014.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2012 que en su numeral 3 expone: *“ En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año”*

La compañía ha considerado también lo contemplado en el artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: *“La totalidad de las provisiones para atender el pago de deshaucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”*

## 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

De igual forma la compañía clasificó dentro del Grupo 5, Activos Financieros los valores entregados en calidad de anticipo.

Se ha sugerido su reclasificación para el presente ejercicio económico.

## 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2014 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Inmuebles (excepto terrenos)		3.316.522,61
Muebles y Enseres	1.562.952,83	
Maquinaria y Equipos	1.064,03	
Equipos de Computació y Software	162.036,10	
Vehículos	1.820,05	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	29.037,62	
Terrenos	-357.077,00	
Obras en Proceso	1.849.664,79	
	<u>67.024,19</u>	

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2013 al 2014 es el siguiente:

### Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo

Activo	Saldo 2014	Saldo 2013	Variación	% Depr.
Inmuebles	1.562.952,83	1.562.952,83	0,00	5,00%
Muebles y Enseres	1.064,03	1.064,03	0,00	10,00%

Maquinaria y Equipos	141.205,50	162.036,10	20.830,60	20,00%
Equipos de Computación y Software	1.820,05	1.820,05	0,00	33,33%
Terrenos	1.849.664,79	1.849.664,79	0,00	0,00%
Otros Activos No corrientes	29.037,62	29.037,62	0,00	0,00%
Obras en Proceso	0,00	67.024,19	67.024,19	
Depreciación Acumulada	-272.749,82	-357.077,00	-84.327,18	
<b>Valor Neto de Propiedad, planta y equipo</b>	<b>3.312.995,00</b>	<b>3.316.522,61</b>	<b>3.527,61</b>	

El rubro de Obras en Proceso corresponde al total de obras en ejecución y/o construcción al cierre del ejercicio contable.

Se cuenta dentro del software contable con módulo para control de activos fijos.

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

## **11.- ACTIVOS INTANGIBLES**

No se registran activos intangibles durante el período auditado. Los mismos se encuentran amortizados en su totalidad.

## **12.- ACTIVOS A LARGO PLAZO**

Durante el período auditado no se registran activos a Largo Plazo.

## **B. PASIVOS**

### **13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

#### **13 A.- Proveedores No Relacionados Locales**

Este rubro por \$. 18.416,25 está constituido por las cuentas por pagar a proveedores de materiales e insumos básicamente.

Todas las compras realizadas se encuentran respaldadas por los documentos legales correspondientes y las mismas se encuentran ingresadas correctamente.

Se procedió a efectuar la verificación física de los documentos fuentes de estas obligaciones sin que se determinen situaciones que ameriten ser referidas en el presente informe.

#### **13 B.- Proveedores Relacionados Locales**

No se evidencian en el ejercicio auditado.

#### **13 C.- Proveedores del Exterior**

No se efectúan compras al exterior.

### **13 D.- Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales**

Por \$. 124.000,00 corresponde a acreencias registradas a nombre del Arq. Julio Ugalde para el desarrollo de actividades operacionales.

Esta obligación no genera ningún tipo de interés.

No se han registrado abonos durante el ejercicio auditado

El valor de \$. 1.690,14 corresponde a cuentas por pagar a Duramás Cía. Ltda., empresa relacionada.

Cuentas por Pagar Arq. Julio Ugalde	124.000,00
Cuentas por Pagar Duramás Cía. Ltda.	1.690,14
<b>Total Otras Cuentas por Pagar Relacionadas</b>	<u><u>125.690,14</u></u>

## **14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS LOCALES**

Durante el año 20114 no se evidencian obligaciones con Instituciones Bancarias Locales.

## **15.- PRESTAMOS DE SOCIOS**

Las obligaciones pendientes de pago para con el Arq. Julio Ugalde han sido reveladas en puntos anteriores.

## **16.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

Se registra el valor de \$. 25.680,22 por concepto de Impuesto a la Renta del Ejercicio.

Este valor se desprende de la conciliación tributaria y es correcto su cálculo.

La compañía ha calculado el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad, antes del impuesto a la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

## **17.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES**

No se registran en el período auditado

## **18.- ANTICIPOS DE CLIENTES**

Por \$. 4.766,21 al cierre de Diciembre 31 del 2014 corresponde a valores recibidos de clientes para la ejecución de obras y trabajos que se deben liquidar en el presente ejercicio.

Para la ejecución de estos trabajos se ha adquirido las materias primas correspondientes, encontrándose parte de estos trabajos registrados en obras en proceso y en productos terminados dentro de los inventarios.

## **19.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

El valor de Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas por \$. 21.879,84 corresponde a

IESS por Pagar	2.186,86
Préstamos Quirografarios	322,92
Préstamos Hipotecarios	13,19
Nóminas por Pagar	4.677,79
XIII Sueldo	861,27
XIV Sueldo	2.950,00
Vacaciones	1.328,83
Fondos de Reserva	388,78
Cuentas por Pagar Distablasa	8.451,04
Servicio de Rentas Internas	3.611,74
<b>Total Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas</b>	<b><u>24.792,42</u></b>

## **20.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO**

El valor de \$. 4.655,57 corresponde a la participación de trabajadores del ejercicio la misma que se refleja en la conciliación tributaria realizada en la declaración anual de impuesto a la renta.

## **21.- PROVISIONES CORRIENTES**

La compañía registra estas provisiones dentro del Grupo Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas que se detallan en el punto No. 19 del presente informe.

Los cálculos de estas provisiones se realizan y contabilizan en forma mensual.

## **22.- OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES A LARGO PLAZO**

No se registran dentro del período auditado.

## **23.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19)**

### **PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESHAUCIO Y JUBILACION PATRONAL**

En la NIC 19 se establece los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral. Los cálculos de estas provisiones se encuentran respaldadas con el estudio pertinente y justificaran en su momento el egreso de recursos para pago de obligaciones estimadas confiablemente.

La compañía efectúa el registro contable de estas provisiones en base al estudio actuarial correspondiente y sus valores son los siguientes:

Provisiones Varias	4.838,12
Jubilación Patronal - 10 años	37.421,21
Deshaucio	27.116,25
Jubilación Patronal - 10 años	15.381,70
<b>Total de Provisiones No Corrientes</b>	<b><u>84.757,28</u></b>

## **24.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN**

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado

No se evidencian cuentas de orden.

## **C.- PATRIMONIO**

### **25.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES**

El capital de la compañía por \$. 25.000 se mantiene sin variación respecto al año 2013.

No se registran aportes para futuras capitalizaciones.

### **26.- RESERVA LEGAL**

Se efectúa el cálculo correspondiente:

Reserva Legal a Diciembre del 2013	7.572,25
Reserva Legal a Diciembre del 2014	7.607,32
<b>INCREMENTO EN RESERVA LEGAL</b>	<u>35,07</u>

Se ha sugerido a la Administración se proceda a revisar el cálculo correspondiente.

### **27.- RESULTADOS**

Los porcentajes de costos, gastos y utilidad respecto a ventas son los siguientes:

Porcentaje de Costos respecto a Ventas  
56,57

Porcentaje de gastos respecto a Ventas  
39,59

Porcentaje de Utilidad operacional respecto a Ventas

4,33

## D.- PERDIDAS Y GANANCIAS

### 28.- INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.

No se evidencian en el período auditado incrementos en valor de activos fijos y/o disminución de obligaciones que den como resultado aumentos del patrimonio o que estén relacionados con aportes de capital efectuados por los socios.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

<b>INGRESOS</b>		717.487,12
Ventas Netas	717.487,12	
Otros Ingresos	<u>                    </u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		405.856,99
Costo de Ventas	<u>405.856,99</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		311.630,13
<b>GASTOS GENERALES</b>		284.069,22
Gastos de Administración y Ventas	<u>284.069,22</u>	
Gastos no Operacionales	<u>0,00</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		3.476,19
Otros Ingresos	<u>3.476,19</u>	

<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	31.037,10
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	4.655,57
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	1.387,45
(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS	0,00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	27.768,99
22% IMPUESTO A LA RENTA	6.109,18
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO	0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	21.659,81

Las ventas se facturan al momento de entregar los productos. Las mismas se registran de manera secuencial en el software contable.

## 29.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados de la siguiente forma:

Inventario Inicial de Materia Prima	11.269,32
Compras Netas Locales de Materia Prima	210.920,23
(-) Inventario Final de Materia Prima	9.467,88
Inventario Inicial de Productos Terminados	64.023,48
(-) Inventario Final de Productos Terminados	61.857,33
Otros Gastos Indirectos de Fabricación	48.318,75
	405.856,99
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	405.856,99

Todos los rubros que componen el costo cuentan con cuentas contables individualizadas pudiendo identificarse claramente.

### **30.- EVENTOS SUBSECUENTES**

No se determinan eventos subsecuentes que ameriten ser mencionados en el presente informe.

### **31.- NEGOCIO EN MARCHA**

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

Sin embargo es importante que la administración tome correctivos respecto a la incidencia de los costos y gastos que inciden en los márgenes de utilidad obtenidos.

### **32.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

En el ejercicio auditado, salvo el requerimiento para corrección del cálculo del anticipo a pagar, no se recibieron requerimientos de la administración tributaria ni se iniciaron procesos de revisión y/o auditoría.

### **33.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

Se verifica el cumplimiento de las mismas.

### **34.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES,**

## **ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a cuentas por pagar que han sido debidamente reveladas.

Las únicas operaciones con afectación al Estado de Resultados que se evidencian en el balance y relacionadas con el personal de la compañía son las roles de pago.

### **35.- PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable utilizado así como de programas de diseño utilizados.

### **36.- REPORTES DINARDAP**

La compañía no justifica la presentación de estos reportes. Se sugiere a la Administración regularizar este punto.

## **OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO**

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados

De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.

# PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<b>ACTIVO</b>		<b>3.711.390,62</b>
<b>DISPONIBLE</b>		14.606,36
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>14.606,36</u>	
<b>EXIGIBLE</b>		308.936,44
Inversiones corrientes	150.000,00	
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	39.076,07	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	71.045,46	
Otras Cuentas por Cobrar relacionados locales	1.550,64	
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	22.490,48	0,00
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	7.957,88	394.868,01
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	25.507,91	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-8.692,00</u>	
<b>REALIZABLE</b>		71.325,21
Inventario productos terminados	61.857,33	
Inventario materia prima	9.467,88	
Mercadería en tránsito	<u>0,00</u>	
<b>DIFERIDO</b>		0,00
Activos pagados por anticipado	<u>0,00</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		3.316.522,61
Inmuebles (excepto terrenos)	1.562.952,83	
Muebles y Enseres	1.064,03	
Maquinaria y Equipos	162.036,10	
Equipos de Computació y Software	1.820,05	
Otros Activos no corrientes	29.037,62	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-357.077,00	
Terrenos	1.849.664,79	
Obras en Proceso	<u>67.024,19</u>	
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>		0,00
Propiedades de Inversión	0,00	
Depreciación Acumulada de Prop. Inversión	<u>0,00</u>	

PASIVO Y PATRIMONIO		3.711.390,62
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		204.000,81
Proveedores Locales no Relacionados	18.416,25	
IR a Pagar del Ejercicio	25.680,22	
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	125.690,14	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	24.792,42	
Participaciones Trabajadores	4.655,57	
Anticipo a clientes	4.766,21	
Provisiones	0,00	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		84.767,28
Provisión para Jubilación Patronal	52.812,91	
Provisión para Deshaucio	27.116,25	
Otras Provisiones	4.838,12	
PASIVO DIFERIDO		0,00
Pasivos diferidos	0,00	
PATRIMONIO NETO		3.361.831,44
Capital Social	25.000,00	
Reserva Legal	7.607,32	
Otras Reservas	12.696,97	
Resultados Acumulados NIIF	3.316.527,15	
RESULTADOS		60.791,09
Utilidad de Ejercicios Anteriores	29.753,99	
Utilidad del Ejercicio	31.037,10	
DIFERENCIA	0,00	



## PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.

### ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ACTIVO	2013	%	2014	%	Variación
<b>DISPONIBLE</b>	<b>127.256,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.606,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>-88,52%</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	127.256,49	100,00%	14.606,36	100,00%	-88,52%
<b>EXIGIBLE</b>	<b>179.839,65</b>	<b>100,00%</b>	<b>308.936,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>71,78%</b>
Inversiones corrientes	30.199,18	16,79%	150.000,00	48,55%	396,70%
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	98.156,93	54,58%	39.076,07	12,65%	-60,19%
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	7.549,80	4,20%	71.045,46	23,00%	100,00%
Otras Cuentas por Cobrar relacionados locales	672,93	0,37%	1.550,64	0,50%	130,43%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados locales	20.698,42	11,51%	22.490,48	7,28%	8,66%
Provsion por cuentas incobrables	-8.317,00	-4,62%	-8.692,00	-2,81%	4,51%
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0,00	0,00%	7.957,88	2,58%	100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	30.879,39	17,17%	25.507,91	8,26%	-17,40%
Otros Activos Corrientes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>REALIZABLE</b>	<b>75.292,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>71.325,21</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5,27%</b>
Inventario de productos terminadors	64.023,48	85,03%	61.857,33	86,73%	-3,38%
Inventario de Materia Prima	11.269,32	14,97%	9.467,88	13,27%	-15,99%
Mercadería en tránsito	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
Activos pagados por anticipado	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.585.744,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.673.599,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,45%</b>
Inmuebles (excepto terrenos)	1.562.952,83	43,59%	1.562.952,83	42,55%	0,00%
Muebles y Enseres	1.064,03	0,03%	1.064,03	0,03%	0,00%
Maquinaria y Equipos	141.205,50	3,94%	162.036,10	4,41%	14,75%
Equipos de Computació y Software	1.820,05	0,05%	1.820,05	0,05%	0,00%
Vehículos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Terrenos	1.849.664,79	51,58%	1.849.664,79	50,35%	0,00%
Otros Activos no corrientes	29.037,62	0,81%	29.037,62	0,79%	0,00%
Obras en Proceso	0,00	0,00%	67.024,19	1,82%	100,00%
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-272.749,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>-357.077,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>30,92%</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-272.749,82	100,00%	-357.077,00	100,00%	30,92%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>3.695.383,94</u></b>		<b><u>3.711.390,62</u></b>		

PASIVO Y PATRIMONIO	2013	%	2014	%	Variación
---------------------	------	---	------	---	-----------

<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>217.814,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>204.000,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>-6,34%</b>
Proveedores Locales Relacionados	637,46	0,29%	0,00	0,00%	-100,00%
Proveedores Locales no Relacionados	19.612,08	9,00%	18.416,25	9,03%	-6,10%
IR a Pagar del Ejercicio	25.578,68	11,74%	25.680,22	12,59%	0,40%
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	124.486,95	57,15%	125.690,14	61,61%	0,97%
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	21.879,84	10,05%	24.792,42	12,15%	100,00%
Participaciones Trabajadores	9.951,18	4,57%	4.655,57	2,28%	-53,22%
Anticipo a clientes	7.482,65	3,44%	4.766,21	2,34%	-36,30%
Provisiones	8.185,92	3,76%	0,00	0,00%	-100,00%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>55.647,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>84.767,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>52,33%</b>
Provisión para Jubilación Patronal	36.622,96	0,00%	52.812,91	62,30%	100,00%
Provisión para Deshaucio	19.025,00	34,19%	27.116,25	31,99%	100,00%
Otras Provisiones	0,00	0,00%	4.838,12	5,71%	100,00%
<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
Pasivos diferidos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>3.421.921,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.422.622,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,02%</b>
Capital Social	25.000,00	0,73%	25.000,00	0,73%	0,00%
Reserva Legal	7.572,25	0,22%	7.607,32	0,22%	0,46%
Otras Reservas	12.663,66	0,37%	12.696,97	0,37%	0,26%
Resultados Acumulados NIIF	3.316.527,15	96,92%	3.316.527,15	96,90%	0,00%
Utilidad de Ejercicios Anteriores	356,44	-0,19%	29.753,99	0,87%	-554,99%
Perdida acumulada ejercicios anteriores	-6.539,50	1,94%	0,00	0,00%	-100,00%
Utilidad del Ejercicio	66.341,22	1,94%	31.037,10	0,91%	-53,22%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>3.695.383,94</u></b>		<b><u>3.711.390,62</u></b>		

PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>OTRAS RESERVAS</u>	<u>RES. ACUM. NIIF</u>	<u>RESULT. EJ.ANTER.</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
Patrimonio a Enero 01-2014	25.000,00	7.572,25	12.663,66	3.316.527,15	-6.183,06	0,00	3.355.580,00
Resultados Ejercicio 2014	0,00	35,07	33,31	0,00	35.937,05	31.037,10	67.042,53
Patrimonio a Dic. 31- 2014	<u>25.000,00</u>	<u>7.607,32</u>	<u>12.696,97</u>	<u>3.316.527,15</u>	<u>29.753,99</u>	<u>31.037,10</u>	<u>3.422.622,53</u>

PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	-35.304,12
Depreciaciones	84.327,18
Utilidades No Distribuidas	29.397,55
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	6.539,50
Otras Reservas	33,31
Reserva Legal	35,07
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	-129.096,79
Realizable	3.967,59
Pagos Anticipados	0,00
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	
	<u>-40.100,71</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Activo Fijo	-87.854,79
Activo No Corriente	0,00
Activo Diferido	0,00
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>	
	<u>-87.854,79</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	
Exigible a Corto Plazo	-13.813,95
Exigible Diferido	0,00
Exigible a Largo Plazo	29.119,32
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	
	<u>15.305,37</u>
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	
	<u><u>-112.650,13</u></u>
<b>CONCILIACION</b>	
Caja y Bancos al Final	14.606,36
Caja y Bancos al Inicio	127.256,49
	<u>112.650,13</u>
DIFERENCIA	<u>0,00</u>