

# **Econ. Adriana Abad Vázquez**

## **Auditor Externo Independiente**

### **Registro Nacional SC-RNAE-574**

Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles

Edificio Los Fresnos

Teléfono: 4091814

Celular 0994250243

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**

**EJERCICIO ECONOMICO 2015**

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

Cuenca, Marzo del 2016

# **INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

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

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### **EL DICTAMEN**

**PARA: LOS SEÑORES SOCIOS DE “PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER C. LTDA.”**

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER C. LTDA., al 31 de diciembre del 2015, Estado de Situación, Estado de Resultados Integral; Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables significativas y otras Notas Contables Explicativas.

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

2. La administración es la responsable por la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libre de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias. Esto, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

## RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos Estados Financieros con base a nuestra Auditoría. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIAs. Tales normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, que se planifique y se realice la Auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los Auditores consideran que el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en 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 los principios y políticas de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia General, así como una evaluación de presentación general de los estados financieros.
5. Consideramos que nuestra Auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión de Auditoría Calificada.

## OPINION CALIFICADA

6. En nuestra opinión, los Estados financieros, adjuntos, presentan una visión razonable la situación financiera de la Compañía PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER C. LTDA., al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de Información Financiera.

**ASUNTOS FISCALES**

7. De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2015, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario

Cuenca, Marzo del 2016



**Econ. Adriana Abad Vázquez.,**  
Registro Nacional SC-RNAE-574

## PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVO	6.538.213,54
<b>DISPONIBLE</b>	128.794,45
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>128.794,45</u>
<b>EXIGIBLE</b>	210.493,93
Inversiones corrientes	0,00
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	15.509,77
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	172.305,36
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	1.350,79
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	0,00
Crédito Tributario a Favor de la Empresa IVA	7.330,79
Crédito Tributario a Favor de la Empresa IR	22.817,51
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-8.820,29</u>
<b>REALIZABLE</b>	72.882,81
Inventario Productos Terminados	66.631,68
Inventario Materia Prima	6.251,13
Mercadería en Tránsito	<u>0,00</u>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	6.126.042,35
Inmuebles (excepto terrenos)	1.713.484,77
Muebles y Enseres	1.349,27
Maquinaria y Equipos	101.397,44
Ajuste por Revaluación	835,44
Equipos de Computación y Software	2.473,12
Otros Activos no Corrientes	0,00
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-375.620,61
Deterioro Acumulado de P.P. y E	-146.039,57
Terrenos	1.849.664,79
Ajuste por Revaluación	2.978.497,70

PASIVO Y PATRIMONIO		6.538.213,54
<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		<b>253.221,75</b>
Proveedores Locales no Relacionados	10.259,59	
IR a Pagar del Ejercicio	0,00	
Otras Cuentas por Pagar a Socios	124.000,00	
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales	8.645,56	
Otras Obligaciones por Pagar no Relacionadas del Exterior	76.254,59	
Participaciones Trabajadores del Ejercicio	9.240,47	
Obligaciones con el IESS	1.287,26	
Otros Pasivos no Corrientes por Beneficio a Empleados	4.952,03	
Anticipo a Clientes	1.455,98	
Otras Provisiones Corrientes	<u>17.126,27</u>	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		<b>23.943,02</b>
Provisión para Jubilación Patronal	17.355,76	
Provisión para Deshaucio	6.587,26	
Otras Provisiones	<u>0,00</u>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>6.176.268,19</b>
Capital Social	25.000,00	
Reserva Legal	8.936,38	
Reserva Facultativa	4.013,94	
Reserva de Capital	9.945,63	
Superávit por Revaluación de P.P.yE.	2.811.845,09	
Resultados Acumulados NIIF	<u>3.316.527,15</u>	
<b>RESULTADOS</b>		<b>84.780,58</b>
Utilidad de Ejercicios Anteriores	29.716,93	
Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores	-6.539,50	
Utilidad del Ejercicio	<u>61.603,15</u>	

**PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015**

<b>INGRESOS</b>		661.299,00
Ventas Netas	486.743,97	
Otros Ingresos	<u>174.555,03</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		417.256,70
Costo de Ventas	<u>417.256,70</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		244.042,30
<b>GASTOS GENERALES</b>		244.741,59
Gastos de Administración y Ventas	244.741,59	
Gastos no Operacionales	<u>0,00</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		62.302,44
Ingresos por Reembolso de Seguros	2.312,18	
Ganancias Netas por Reversiones de Pasivos por Beneficio a Empleados	<u>57.523,73</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		61.603,15
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		9.240,47
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		104,35
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		52.467,03
22% IMPUESTO A LA RENTA		11.542,75
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO		0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		40.924,28

## PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.

### ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ACTIVO	2014	%	2015	%	Variación
<b>DISPONIBLE</b>	<b>14.606,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>128.794,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>781,77%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	14.606,36	100,00%	128.794,45	100,00%	781,77%
<b>EXIGIBLE</b>	<b>308.936,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>210.493,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>-31,86%</b>
Inversiones corrientes	150.000,00	48,55%	0,00	0,00%	-100,00%
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	39.076,07	12,65%	15.509,77	7,37%	-60,31%
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	71.045,46	23,00%	172.305,36	81,86%	100,00%
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	1.550,64	0,50%	1.350,79	0,64%	-12,89%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados locales	22.490,48	7,28%	0,00	0,00%	-100,00%
Provisión por Cuentas Incobrables	-8.692,00	-2,81%	-8.820,29	-4,19%	1,48%
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	7.957,88	2,58%	7.330,79	3,48%	100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	25.507,91	8,26%	22.817,51	10,84%	-10,55%
<b>REALIZABLE</b>	<b>71.325,21</b>	<b>100,00%</b>	<b>72.882,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,18%</b>
Inventario de Productos Terminados	61.857,33	86,73%	66.631,68	91,42%	7,72%
Inventario de Materia Prima	9.467,88	13,27%	6.251,13	8,58%	-33,98%
Mercadería en Tránsito	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.673.599,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.647.702,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>80,96%</b>
Inmuebles (excepto terrenos)	1.562.952,83	42,55%	1.713.484,77	25,78%	9,63%
Muebles y Enseres	1.064,03	0,03%	1.349,27	0,02%	26,81%
Maquinaria y Equipos	162.036,10	4,41%	101.397,44	1,53%	-37,42%
Ajuste por Revaluación	0,00	0,00%	835,44	0,01%	100,00%
Equipos de Computación y Software	1.820,05	0,05%	2.473,12	0,04%	35,88%
Terrenos	1.849.664,79	50,35%	1.849.664,79	27,82%	0,00%
Ajuste por Revaluación	0,00	0,00%	2.978.497,70	44,80%	100,00%
Otros Activos no Corrientes	29.037,62	0,79%	0,00	0,00%	-100,00%
Obras en Proceso	67.024,19	1,82%	0,00	0,00%	100,00%
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-357.077,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>-521.660,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>46,09%</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-357.077,00	100,00%	-375.620,61	100,00%	5,19%
Deterioro Acumulado de P.,P. y E.	0,00	0,00%	-146.039,57	-2,20%	100,00%
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
Propiedades de Inversión	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Depreciación Acumulada de Prop. Inversión	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.711.390,62</b>		<b>6.538.213,54</b>		

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>204.000,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>253.221,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>24,13%</b>
Proveedores Locales no Relacionados	18.416,25	9,03%	10.259,59	4,05%	-44,29%
IR a Pagar del Ejercicio	25.680,22	12,59%	0,00	0,00%	-100,00%
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	125.690,14	61,61%	124.000,00	48,97%	-1,34%
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	24.792,42	12,15%	76.254,59	30,11%	100,00%
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales	0,00	0,00%	8.645,56	3,41%	100,00%
Participaciones Trabajadores	4.655,57	2,28%	9.240,47	3,65%	100,00%
Obligaciones con el IESS	0,00	0,00%	1.287,26	0,51%	100,00%
Otros Pasivos no Corrientes por Beneficio a Empleados	0,00	0,00%	4.952,03	1,96%	100,00%
Anticipo a Clientes	4.766,21	2,34%	1.455,98	0,57%	100,00%
Otras Provisiones Corrientes	0,00	0,00%	17.126,27	6,76%	100,00%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>84.767,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>23.943,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>-71,75%</b>
Provisión para Jubilación Patronal	52.812,91	0,00%	17.355,76	72,49%	100,00%
Provisión para Deshaucio	27.116,25	31,99%	6.587,26	27,51%	100,00%
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>3.422.622,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.261.048,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>82,93%</b>
Capital Social	25.000,00	0,73%	25.000,00	0,40%	0,00%
Reserva Legal	7.607,32	0,22%	8.936,38	0,14%	17,47%
Otras Reservas	12.696,97	0,37%	4.013,94	0,06%	-68,39%
Reservas de Capital	0,00	0,00%	9.945,63	0,16%	100,00%
Resultados Acumulados NIIF	3.316.527,15	96,90%	3.316.527,15	52,97%	0,00%
Superávit por Revaluación de P.P.yE.	0,00	0,00%	2.811.845,09	44,91%	100,00%
Utilidad de Ejercicios Anteriores	29.753,99	0,00%	29.716,93	0,47%	-0,12%
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	0,00	0,91%	-6.539,50	-0,10%	100,00%
Utilidad del Ejercicio	31.037,10	0,91%	61.603,15	0,98%	98,48%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3.711.390,62</b>		<b>6.538.213,54</b>		

---

 PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.
 

---

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<u>CAPITAL</u> <u>SOCIAL</u>	<u>RESERVA</u> <u>LEGAL</u>	<u>OTRAS</u> <u>RESERVAS</u>	<u>RES. ACUM.</u> <u>NIIF-VALUACION</u>	<u>RESULT.</u> <u>EJ.ANTER.</u>	<u>RESULTADO</u> <u>EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
Patrimonio a Enero 01- 2015	25.000,00	7.607,32	12.696,97	3.316.527,15	23.214,49	0,00	3.385.045,93
Resultados Ejercicio 2015	0,00	1.329,06	1.262,60	2.811.845,09	-37,06	61.603,15	2.876.002,84
Patrimonio a Dic. 31- 2015	<u>25.000,00</u>	<u>8.936,38</u>	<u>13.959,57</u>	<u>6.128.372,24</u>	<u>23.177,43</u>	<u>61.603,15</u>	<u>6.261.048,77</u>

**PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA LTDA.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	30.566,05
Depreciación P.P. y E.	18.543,61
Deterioro P.P. y E.	146.039,57
Utilidades No Distribuidas	-37,06
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	-6.539,50
Superávit por Revaluación de P.P.yE.	2.811.845,09
Otras Reservas	-8.683,03
Reservas de Capital	9.945,63
Reserva Legal	1.329,06
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	98.442,51
Realizable	-1.557,60
Pagos Anticipados	0,00
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	
<b>3.099.894,33</b>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Activo Fijo	-2.974.102,92
Activo No Corriente	0,00
Activo Diferido	0,00
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>	
<b>-2.974.102,92</b>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	
Exigible a Corto Plazo	49.220,94
Exigible Diferido	0,00
Exigible a Largo Plazo	-60.824,26
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	
<b>-11.603,32</b>	
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	

<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<u><u>114.188,09</u></u>
<b>CONCILIACION</b>	
Caja y Bancos al Final	128.794,45
Caja y Bancos al Inicio	<u>14.606,36</u>
	<u><u>-114.188,09</u></u>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

## INFORMACION GENERAL

La Auditoría Externa a los estados financieros al 31 de Diciembre del 2015 de la compañía, se realizó de conformidad al contrato de “Servicios Profesionales” acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

1. Razonabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas y procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas de Internacionales de Auditoria, las NIA's, la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control.
2. Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2015, se limitan a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera y otras disposiciones legales que se determina en las presentes Notas

## 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.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A los Estados Financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se han procesado, emitido por la Administración y entregado al Auditor Externo Independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la Auditoría realizada.

### NOTA N° 01

#### A) RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

##### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

#### INSTRUMENTOS FINANCIEROS

##### 2. CUENTAS POR COBRAR

Los documentos y cuantas por obrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar se registran a valor de venta. 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

#### Préstamos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta

por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **Otros Pasivos Financieros**

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

### **Reconocimiento y Medición**

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2015 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo;

además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros.- posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés de efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial.

### **Baja de Activos y Pasivos Financieros**

Activos Financieros.- La norma establece sean dados de baja cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- b. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos de beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- c. Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivos, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

Durante el ejercicio auditado la compañía ha observado esta normativa.

Pasivos Financieros.- Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

### **3. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, se

ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

#### **4. INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de determinación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

Se entiende por valor razonable a la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre dos partes debidamente informadas, que realizan una transacción libre.

#### **PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y quipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

La compañía realizó a finales del ejercicio auditado la valuación de sus activos, la misma que ha sido registrada contablemente a inicios del presente ejercicio.

Es nuestra sugerencia que la compañía determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

## **5. ACTIVOS INTANGIBLES**

Comprende los programas de cómputo y las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para su adquisición y puesta en marcha.

Estos costos se amortizan en un estimado de vida útil de tres a cinco años.

## **6. IMPUESTOS CORRIENTES.**

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado, si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por estos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

## **7. PROVEEDORES**

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

## 8. IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos, así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

Sin embargo, se debe considerar, la Circular N° NAC-DGECCGC12-00009, del Servicio de Rentas Internas, publicando en el Registro Oficial N° 718 del 6 de junio del 2012. En su parte pertinente tipifica” 3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del 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 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año.”

## 9. BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

## **10. POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES-NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicables uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

## **11. PROVISIONES**

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## 12. COMPENSACION DE SALDOS

Solo se compensan entre si y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores tienen su origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

### 1.4 PATRIMONIO

Capital Social.- Los Estatutos de la Compañía, determinan el Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado no existiendo en el ejercicio auditado Capital Suscrito no Cancelado.

El libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

### 1.5 INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizara el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- (a) Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinarias y repuestos; y
- (b) Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimiento de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La compañía haya transferido al comprobador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## **16. OTROS COSTOS Y GASTOS.**

Son reconocidos bajo el método devengado, en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos a un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

### **d. BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **1. MONEDA UTILIZADA**

Dólares de los Estados Unidos de América.

## **2. USO JUICIOS Y ESTIMACIONES**

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada periodo económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizara de forma prospectiva.

## **3. PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1**

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

### **PRINCIPALES PRINCIPIOS - REGISTRO CONTABLE**

Se circunscribe a la emisión de diarios y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

1. Análisis;
2. Registro;
3. Control;
4. Información; e.
5. Interpretación.

### **REQUISITOS PARA TRANSACCIONES:**

1. Documentación sustentatoria original;
2. La cuantificación monetaria;
3. Reconocimiento de las transacciones;
4. Cumplimiento de las disposiciones legales; y,

5. Partida doble

**EMISIÓN DE DIARIOS MAYORIZACIÓN:**

1. Resumen de las transacciones, con firmas de responsabilidad;
2. Clasificación de cuentas y terminología uniformes;
3. Costo histórico; y,
4. Consistencia.

**SOPORTE:**

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
2. Marco conceptual NIIF.
3. Políticas Contables bajo NIIF.
4. Leyes Ecuatorianas afines.
5. Estados financieros, con firmas de responsabilidad.
6. Archivos de documentos originales que originaron el Diario General.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración.

- 1.- ESTADOS DE SITUACION;
- 2.- ESTADO DE RESULTADOS;
- 3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO;
- 4.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;
- 5.- NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.

**PROPIEDAD INTELECTUAL.**

Sobre la ley de propiedad intelectual y derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre la Propiedad Intelectual y Derechos de

Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

### **C. ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es concedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleadores entiendan sus roles y obligaciones.

#### **Factores de riesgo:**

Riesgo de crédito;

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés;

Riesgo de precio.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación.

Se sugiere utilizar ratios para esta medición.

Cumplimiento Tributario.- La administración es responsable del cumplimiento tributario, mes a mes reporta al organismo de control. La normativa tributaria vigente exige el pago de este anticipo cuyo valor es calculado en función de la cifras reportadas al año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% del total costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, 0,4 % del activo total, el 0,4% del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Además dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en Impuesto a la Renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se han procesado y emitido por el Departamento de Contabilidad; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la Auditoría realizada.

## **ESTADO DE SITUACION**

### **NOTA N° 02**

#### **ACTIVO \$. 6.538.213,54**

Las cuentas contables del Activo representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentren en poder de la compañía por razones de custodia,

consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas.

Recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados de los cuales la empresa espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

## **ACTIVO CORRIENTE**

### **NOTA 2-1:**

La compañía ha elaborado el Código de Cuentas Contables y sus identificaciones acorde a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías y ajustado a las cuentas de Mayor General que revela el formulario 101 “Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario único Sociedades y Establecimientos Permanentes”, en un manual que fue entregado y que se consigna en los formularios de los diversos estados financieros.

La administración dispone de “políticas contables” y “políticas administrativas”, por escrito y el procedimiento para aplicarlas.

Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones.

Se realizan Conciliaciones Bancarias mensuales

Se realizan conciliaciones mensuales, de todos los riesgos contables del activo, pasivo, capital, gastos, costos, contra documentos originales de soporte.

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	
<b>Cuentas</b>	<b>Valores</b>
Fondo Rotativo Fábrica	150
Banco del Pichincha	50.000,00
Banco del Pacifico	972,39
Banco de Guayaquil	48.489,03
Inversión Sweep Account Banco del Pichincha	29.183,03
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>128.794,45</b>

Valor según casillero 311 de la declaración	128.794,45
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 2-2:**

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una alta diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos en el país con cierto riesgo sin embargo la administración busca una relación comercial estable y con un buen record de pago.

La compañía evalúa periódicamente una provisión para deterioro de las cuentas por cobrar. Únicamente determina el porcentaje que faculta la LORTI

**ACTIVOS FINANCIEROS**

Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	172.305,36
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	15.509,77
<b>Total</b>	<b>187.815,13</b>
Casilleros 312 y 314 Formulario Impuesto a la Renta	187.815,13
Diferencia	0,00

**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Su desglose es el siguiente:

**CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS LOCALES**

Anticipos de Bienes y Servicios	1.350,79
<hr/>	
Total	1.350,79
<hr/>	
Casillero 323 Formulario Impuesto a la Renta	1.350,79
Diferencia	0,00

Los valores referidos en el cuadro anterior han sido verificados en los registros contables de las respectivas compañías siendo los mismos coincidentes.

La administración analiza en contexto que todos los saldos tengan soportes validos caso contrario se toman como no existentes y son ajustados.

Estos valores no corresponden a cuentas por cobrar relacionadas pues se tratan de anticipos a proveedores que no guardan relación con la compañía.

Respecto a valores entregados a accionistas es importante considerar lo siguiente:

Es importante referir lo que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su Art. 37:

“...Sobre los dividendos y utilidades de las sociedades y sobre los beneficios obtenidos o fideicomisos mercantiles, fondos de cesantía y fondos de inversión gravados, que constituyan renta gravada, se realizará la retención en la fuerte conforme se establezca en el Reglamento. Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios préstamos, se deberá efectuar la retención del 22% sobre su monto. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada, dentro de los plazos previstos en el Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta...”

Los Anticipo a Socios, constituye un anticipo a utilidades, y se cancelara el impuesto a la Renta

Durante el ejercicio auditado no se observan transacciones que pudieran ser incluidas en este grupo.

**NOTA 2-3****INVENTARIOS**

La compra y venta de las mercaderías constituye el fundamento principal de comercio y de la industria a través de la dotación de materia prima, sujeto siempre al Código de Comercio y Ley de Cámaras de Comercio, el inventario es valorado mediante el método de Promedio Ponderado.

La administración aplica el costeo de la mercadería observando la NIC-2, con atención al registro de los costos financieros y descuentos

La administración controla la enajenación de la mercadería, mediante facturación incluyendo donaciones con precios de venta regular, y especial atención de la venta entre relacionados y evitar así inconvenientes con la administración tributaria Refiérase a la normativa de precios de transferencia.

Los auditores estuvieron presentes en la toma física de inventarios.

Los saldos de los inventarios no se encuentran restringidos, pignorados o entregados en garantía.

Su desglose es el siguiente.

**INVENTARIOS**

Inventario de Materia Prima	6.251,13
Granito	35.544,85
Adoquines	30.915,67
Prefabricados	171,16
<b>Total</b>	<b>72.882,81</b>
Casilleros 336 y 338 Formulario Impuesto a la Renta	72.882,81
Diferencia	0,00

**NOTA 2-4**

Se determinan por impuestos corrientes los valores siguientes:

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Crédito Tributario IVA	7330,79
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	22.817,51
<hr/>	
Total	30.148,30
<hr/>	
Casillero 332 Formulario Impuesto a la Renta	7.330,79
Casillero 333 Formulario Impuesto a la Renta	22.817,51
Diferencia	0,00

Se verificaron los respaldos en los respectivos registros contables.

**NOTA 2-5**

En cuanto a Propiedades, Planta y Equipo, estas cuentas registran los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LORTI, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos.

Los activos de uso de la compañía no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven absueltos por falta de uso o avance tecnológico perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación u amortización que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de operación, o disminuye en ambos costos; cuya contrapartida es la “depreciación u amortización acumulada”. La misma se efectúa con el método de “línea recta”.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Los elementos de propiedad planta y equipo se han medido inicialmente al costo. Y posteriormente bajo el modelo el costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación del activo se ha realizado conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se ha medido su vida útil, como su valor residual.

Se ha determinado el valor razonable mediante valuación efectuada en el ejercicio económico auditado, en los estados financieros se evidencia por este concepto el valor de \$. 2.978.497,70

La compañía, debe mantiene el registro con el historial por cada bien debidamente identificado y, revela la aplicación de la metodología y depreciación mensual año a año.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Su desglose es el siguiente:

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		6.126.042,35
Inmuebles (excepto terrenos)	1.713.484,77	
Muebles y Enseres	1.349,27	
Maquinaria y Equipos	101.397,44	
Ajuste por Revaluación	835,44	
Equipos de Computación y Software	2.473,12	
Otros Activos no Corrientes	0,00	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-375.620,61	
Deterioro Acumulado de P.P. y E	-146.039,57	
Terrenos	1.849.664,79	
Ajuste por Revaluación	2.978.497,70	
Obras en Proceso	<u>0,00</u>	

## NOTA 2-6

No se registran inversiones con compañías relacionadas en el ejercicio auditado.

## NOTA 2-7

### INFORMATICO- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que pueden afectar la estructura de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo

Las notas contables y administración, no revela esta situación de garantías que pignoran bienes de la compañía.

## NOTA N° 03

### PASIVO \$. 277.164,77

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de las empresas para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada. Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones pasivas. Por consiguiente son créditos exigibles.

<u>Grupo</u>	<u>Saldo a</u> <u>.31-12-2015</u>
Pasivo Corriente	253.221,75
Pasivo No Corriente	23.943,02
<hr/>	
Total	277.164,77
<hr/>	

## PASIVO CORRIENTE

### NOTA 3-1

La administración honra estos compromisos, dentro del plazo pactado

Para el control de cuentas y documentos por pagar la administración dispone de conciliaciones mensuales entre saldos de registros contables y documentos de soporte.

Los Estados Financieros cerrados a Diciembre de del 2015 reflejan los datos siguientes:

**PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES Y DEL EXTERIOR**

Cuentas por Pagar Locales no Relacionadas Locales	10.259,59
Cuentas por Pagar Locales no Relacionadas del Exterior	76.254,59
<b>Total</b>	<b>86.514,18</b>
Casillero 513 y 514 Formulario Impuesto a la Renta	86.514,18
Diferencia	0,00

Los valores referidos en el párrafo anterior corresponden a proveedores locales no relacionados locales y del exterior.

Para efectos de control la compañía dispone de módulos detallados integrados a software contable.

**NOTA 3-2**

La compañía registra otros pasivos corrientes en sus Estados Financieros:

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES**

Distablasa S.A.	8.451,04
Servicio de Rentas Internas	194,52
<b>Total</b>	<b>8.645,56</b>
Casillero 521 Formulario Impuesto a la Renta	8.645,56
Diferencia	0,00

Estas partidas fueron debidamente verificadas en los registros contables.

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR SOCIOS**

Arq. Julio Ugalde Jerves	124.000,00
<b>Total</b>	<b>124.000,00</b>
Casillero 515 Formulario Impuesto a la Renta	124.000,00
Diferencia	0,00

Las operaciones reveladas en el cuadro precedente no generan costo financiero para la compañía.

Respecto a obligaciones con la seguridad social se evidencian los valores siguientes:

**BENEFICIOS CON EMPLEADOS - OBLIGACIONES CON EL IEES**

Aportes por Pagar	1.009,25
Fondos de Reserva	157,90
Préstamos Quirografarios e Hipotecarios	120,11
<b>Total</b>	<b>1.287,26</b>
Casillero 535 Formulario Impuesto a la Renta	1.287,26
Diferencia	0,00

El cumplimiento con la seguridad social es oportuno.

Por otras obligaciones corrientes por impuestos se generan los valores siguientes:

**OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Anticipo de Clientes	1.455,98
Otras Provisiones Corrientes	17.126,27
<b>Total</b>	<b>18.582,25</b>

Casilleros 545 y 546 Formulario Impuesto a la Renta	18.582,25
Diferencia	0,00

Los anticipos de clientes se regularizan al recibir las facturas de bienes y servicios correspondientes.

Las provisiones registradas por concepto de gastos de importación se liquidan al cerrar todo el proceso de cada importación.

### NOTA 3-3

En el Pasivo Corriente se registran los valores que la compañía ha generado por participación a trabajadores e impuesto a la renta en el ejercicio auditado.

#### PARTICIPACION TRABAJADORES-IMPUESTO A LA RENTA

Participación de Trabajadores del Ejercicio	9.240,47
Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio	0,00
<hr/>	
Total	9.240,47
<hr/>	
Casillero 533 Formulario Impuesto a la Renta	0,00
Casillero 534 Formulario Impuesto a la Renta	9.240,47
Diferencia	0,00

El valor de participación a trabajadores se encuentra debidamente reportado a la entidad de control.

No se determinan en el ejercicio auditado saldos contables valorativos que no tengan documentos de soporte, o que la Administración deba considerar como no existentes.

## PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA 3-4

Las obligaciones financieras, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.

La compañía clasifica correctamente las obligaciones corrientes que se cancelan en el ejercicio económico; así como, la que se cancelan a largo plazo esto es un lapso mayor a un año.

Se evidencian los valores siguientes:

Jubilación Patronal	17.355,76
Desahucio	6.587,26
<hr/>	
Total	23.943,02
<hr/>	
Casillero 573 Formulario Impuesto a la Renta	17.355,76
Casillero 574 Formulario Impuesto a la Renta	6.587,26
Diferencia	0,00

Los beneficios a trabajadores por desahucio y jubilación patronal cuentan con el correspondiente estudio actuarial.

Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través de tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, quinto sueldos, fondos de reserva, jubilación patronal, y otros conceptos acumulativos.

El estudio actuarial, se realiza cada año y se provisionan estas contingencias de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad, y de acuerdo a las leyes laborales, sociales y tributarias. La provisión para Jubilación Patronal, y desahucio, la administración indica que cumple según lo que tipifica el Código del Trabajo y la Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno.

### NOTA 3-5

**PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

No se generan en el ejercicio auditado pasivos por impuestos diferidos.

**NOTA N° 04****PATRIMONIO \$. 6.176.268,19**

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía, son aportaciones de los socios destinadas a producir beneficios, utilidades o ganancias. Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

**NOTA 4-1****Conformación Aporte para futura capitalización:**

No se registra durante el ejercicio auditado.

**NOTA 4-2:****Conformación del Patrimonio Neto**

SOCIO	PORCENTAJE	VALOR
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>

Las participaciones se clasifican como patrimonio neto.

Capital Social.- Son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la compañía durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.

Se detallan los valores registrados en los Estados Financieros:

<b>PATRIMONIO NETO</b>		6.176.268,19
Capital Social	25.000,00	
Reserva Legal	8.936,38	
Reserva Facultativa	4.013,94	
Reserva de Capital	9.945,63	
Superávit por Revaluación de P.P.yE.	2.811.845,09	
Resultados Acumulados NIIF	<u>3.316.527,15</u>	
<b>RESULTADOS</b>		84.780,58
Utilidad de Ejercicios Anteriores	29.716,93	
Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores	-6.539,50	
Utilidad del Ejercicio	<u>61.603,15</u>	

Reservas.- Son determinadas la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social, situación que no se observa en la compañía en el ejercicio auditado ni anteriores.

Reserva Legal.- De acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal deberá tener un porcentaje no menor al cinco por ciento anual hasta que esta alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si este, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa. La compañía da cumplimiento a esta disposición.

Reserva facultativa.- de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto la junta general acordó la formación de una reserva especial para prevenir situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro estableciendo el porcentaje de

beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.

Resultados Acumulados - Marco Normativo.- la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución SC.G.CI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre del 2011, publicado en el Registro Oficial N1566 del 28 de octubre del 2011 determino que los saldos acreedores de las cuantas Reserva de Capital, Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez a las NIIF, Reservas por Valuación a Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición la aplicación de las NIIF serán transferidos a la cuenta patrimonial “Resultados Acumulados” como subcuentas. Estos saldos acreedores no podrán ser distribuidos entre los accionistas. Esta normativa ha sido observada por la compañía.

El Saldo Acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizando para absorber pedidas; o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

Reserva de Capital.- podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta General. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los socios al liquidarse la compañía.

### **NOTA 4-3**

#### **INFORMATIVO –CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA**

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al pasivo ni al patrimonio.

Las Notas contables y la administración, no revela esta situación describiendo bienes de la compañía que se encuentren pignorados.

**NOTA N° 05****ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados de Ejercicio Económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

**Nota 5-1:**

<b>INGRESOS</b>		661.299,00
Ventas Netas	486.743,97	
Otros Ingresos	<u>174.555,03</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		417.256,70
Costo de Ventas	<u>417.256,70</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		244.042,30
<b>GASTOS GENERALES</b>		244.741,59
Gastos de Administración y Ventas	244.741,59	
Gastos no Operacionales	<u>0,00</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		62.302,44
Ingresos Financieros-Intereses Ganados	2.466,53	
Ingresos por Reembolso de Seguros	2.312,18	
Ganancias Netas por Reversiones de Pasivos por Beneficio a Empleados	<u>57.523,73</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">61.603,15</span>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		9.240,47

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	104,35
(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS	0,00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>52.467,03</b>
22% IMPUESTO A LA RENTA	11.542,75
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO	0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>40.924,28</b>

Ingresos: Se consideran como tales al incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

Gastos: Se consideran como tales a las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones. Las cuentas de ingresos y gastos han sido liquidadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2015, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.

Estas cuentas registran los ingresos provenientes de operaciones de los entes generadores de efectivo.

La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.

La Conciliación Tributaria y cálculo de Reservas, se realizará una vez que los Socios determinen el destino de las utilidades.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Las Notas Contables Explicativas, a los Estados Financieros emitidos por la Administración se emiten en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

**COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La administración releva que no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

**INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 de fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre del 2015, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que prepara el contribuyente; consecuentemente la provisión de impuesto a la renta presentada en los Estados Financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el Balance General a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

- **CAMBIOS EN LA LEGISLACION TRIBUTARIA**

En el Suplemento Registro Oficial Nº 405, se emite la ley orgánica de incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, entra en vigencia desde el 2 de enero del 2015, se destacan puntos que al no incidir en la actividad de la compañía de forma directa no son mencionados.

Otros temas relevantes aprobados en la mencionada reforma con ciertos lineamientos generales:

- ✓ Ampliar los impuestos a ingresos anteriormente no gravados, como son:
  - A ganancias de capital por la venta de acciones
  - Al incremento patrimonial no justificado
  - Los intereses ganados por la compañías en depósitos a plazo con vencimiento de un año o mas

- Ganancias de la venta de derechos y concesión incluyendo las ganadas por empresas extrajeras.
- Reducir la deducibilidad de gastos:

Eliminación de la deducibilidad de gastos de publicidad y promoción para una serie de bienes y servicios alimenticios.

- Transacciones con partes relacionadas.
  - Las pérdidas en ventas de acciones no son deducibles.
  - Limite en la deducibilidad de regalías, servicios técnicos, gerenciales o de consultoría.
  - Los activos revalorizados no son sujetos de amortización.
  - El deterioro de activos intangibles de vida indefinida no es deducible.
  - Primas de reaseguros, que eran deducibles en 96%, ahora los eran en solo el 75% o 50%.
  - En caso de que el reasegurado este en paraíso fiscal, deberá retenerse al 100% de prima.
- La deducibilidad de los salarios deberá observar los límites de remuneración establecida por el ministerio rector del trabajo.
- ✓ Implicación del impuesto a la renta a ciertos “no residentes” y eliminación de la cantidad de no gravable en el caso de empresas y personas con intereses en el Ecuador y que residen en paraísos fiscales.

#### Otros temas que tuvieron cambios son:

- ✓ Reformas al código tributario:
  - Se introduce el concepto “los sustitutos del contribuyente”, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga se colocan en lugares materiales y formales de las obligaciones tributarias.
- ✓ Reformas a la ley de régimen tributario interno sobre:
  - Ingresos de fuente ecuatoriana
  - Impuesto a la renta sobre dividendos
  - Exenciones de impuesto a la renta: nuevas inversiones e industrias básicas (siderurgia, petroquímica, astilleros y papel.
  - Deducciones de la base imponible del impuesto a la renta: arrendamiento mercantil, Revaluó de activos (no deducibles);
  - Créditos incobrables, para darlos de baja se deberá cumplir con la siguientes condiciones: I) constado como mínimo dos años en la

contabilidad; II) haber transcurrido tres años desde el vencimiento para el pago; III) Haber prescrito la acción para el cobro; IV) Quiebra o insolvencia o V) sociedad cancelada.

- Reconocimiento de impuestos diferidos.
- ✓ Reforma en materia de IVA e ICE.
- ✓ Impuesto a los activos en el exterior amplía el hecho generador de dicho impuesto.
- ✓ Reforma las exoneraciones el ISD
- ✓ Reforma código de la producción: Incentivos, contratos de inversión, del fomento, promoción de las industrias básicas.
- ✓ Reforma régimen tributario de las empresas mineras.

La administración de la compañía ha analizado los efectos de los cambios anotados en la legislación tributaria para determinar las implicaciones e impactos en sus operaciones estados financieros durante el ejercicio auditado.

### **REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado respecto a información generada en la actividad de la compañía.

### **CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

En la parte III del Informe Tributario del año 2014 se efectuaron recomendaciones más no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

### **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 préstamos efectuados a la compañía que han sido debidamente revelados.

### **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.

### **REPORTES DINARDAP**

La compañía justifica la presentación oportuna de esta información.

### **OPINION DEL CONTROL INTERNO**

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre lo estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra perdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo no necesariamente tiene que haber relevado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía

Cuenca, Marzo del 2016