

**SERVICIOS MATERIALES Y CONSTRUCCIONES CORDERO  
VINTIMILLA S.A.**

**INFORME DE COMISARIO**

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2014**

**1. ANTECEDENTES**

**NOMBRAMIENTO**

Dando cumplimiento a lo estipulado en el artículo 231, numeral uno de la Codificación de la Ley de Compañías publicada en el Registro Oficial No. 312 de 05 de Noviembre de 1999; y de conformidad con lo determinado en el Estatuto Social, la Junta General de Accionistas de SERVICIOS MATERIALES Y CONSTRUCCIONES CORDERO VINTIMILLA S.A., en sesión celebrada el día lunes 27 de Octubre de 2014, 1, me designó Comisario por el ejercicio económico 2014.

En observancia a dicha función, presento a los señores Socios de SERVICIOS MATERIALES Y CONSTRUCCIONES CORDERO VINTIMILLA S.A., el informe de Comisario correspondiente al periodo 1 de Enero al 31 de diciembre de 2014.

**OBLIGACIONES DEL COMISARIO**

- A. Emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias así como de las resoluciones de la Junta General, del Directorio y Órganos de Control
- B. Comentar sobre los procedimientos de control interno de la empresa
- C. Opinar respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad, y si éstos se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- D. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 Referente a las atribuciones y obligaciones de los comisarios

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

La empresa se constituye en la ciudad de Cuenca el 13 de agosto del 2001 ante el Dr. Rubén Vintimilla Bravo notario octavo del cantón Cuenca, con un capital social de \$900, los socios iniciales fueron, José Antonio Cordero Moscoso y Bernardo José Vintimilla



Malo, Jaime Enrique Ochoa Aguirre, Jaime Felipe Ochoa Quijano y Xavier Enrique Ochoa Quijano la compañía se constituyo con varias razones sociales, entre las más importantes esta la actividad minera en todas sus fases y la planificación, mantenimiento y construcción vial. En principio la compañía se llamaba Servicios mineros y construcciones Cordero Ochoa Vintimilla Cia Ltda. pero en la actualidad se llama Servicios Materiales y Construcciones cordero Vintimilla y sus dos únicos socios son los señores Cordero y Vintimilla

## 2. INFORME

### A. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General de Socios.

La aplicación de procedimientos estándar de revisión, para verificar el cumplimiento de las resoluciones impartidas por las instancias de dirección y control de la Empresa, nos permite concluir, de manera general, que la Administración de SERVICIOS MATERIALES Y CONSTRUCCIONES CORDERO VINTIMILLA S.A., ha implementado las resoluciones emitidas durante el ejercicio 2014.

#### • LIBROS SOCIALES

Se encuentran debidamente llevados y foliados.

Durante el período de enero a diciembre del 2014, los libros sociales de la Empresa, como son: el Libro de Actas de Juntas Generales de Accionistas y los libros de Acciones y Accionistas.

#### • RECOMENDACIONES DEL INFORME DE COMISARIO Y AUDITORIA EXTERNA

##### Informe de Comisario 2013:

Se cumplieron a cabalidad

##### Informe de Auditoría Externa 2013:

No conocimos el documento relacionado con las observaciones y recomendaciones de control interno correspondientes al año 2013.

#### • INFORMES DE AUDITORIA INTERNA

---



Las recomendaciones fueron cumplidas a cabalidad.

**B. COMENTAR SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA**

De la evaluación efectuada al sistema de control interno aplicado en SERVICIOS MATERIALES Y CONSTRUCCIONES CORDERO VINTIMILLA S.A. observamos que se han diseñado controles internos específicos para cada área de la Compañía, los cuales han sido ejecutados razonablemente, en términos generales, sin originar condiciones que deban ser informadas.

Se puede apreciar el cumplimiento de

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Segregación de Funciones
- Nivel de Responsabilidades
- Salvaguarda de Activos
- Flujo de Información
- Capacidad del Personal

**Recomendación:**

Mantener la política de control para que los procesos cuenten con el soporte adecuado y suficiente.

**C. OPINAR RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, Y SI ÉSTOS SE HAN ELABORADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.**

**1. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Hemos efectuado un análisis de las cifras presentadas en el Estado de Situación General de SERVICIOS MATERIALES Y CONSTRUCCIONES CORDERO VINTIMILLA S.A., al 31 de diciembre del 2014 y en el Estado de Resultados a esa fecha, verificando la correspondencia de datos con los valores registrados en los libros contables del año 2014. La elaboración de los mencionados estados financieros es responsabilidad de los administradores y la nuestra es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías, Arts. 279 y 289.



En nuestra opinión, las cifras consignadas en los estados financieros de la compañía se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes.

Las políticas, normas y prácticas contables de la compañía, son establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, los registros contables 2013, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad NIIFs.

Este trabajo fue efectuado de acuerdo con normas de revisión generalmente aplicadas y se basa en las disposiciones de la Ley de Compañías relacionadas con el trabajo de los comisarios.

## **2. ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

### **1 BASES DE LA ELABORACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES DE CONTABILIDAD**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros tal como requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 3 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

#### **1.1 Bases de preparación**

Estos estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, resultados integral, y cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **1.2 Responsabilidad de la información**

La información contenido en estados financieros consolidados anuales es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifestamos expresamente que se han aplicado principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

---

31

### **1.3 Moneda de representación y moneda funcional**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **1.4 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende los saldos bancarios, los fondos rotativos, y de fideicomiso. Estas partidas se registran al costo histórico más intereses devengados.

### **1.5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tiene cotización en el mercado activo. Las cuentas Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, la cual es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costo significativos asociados.

Para calificar la Incobrabilidad, en los casos que corresponda, se ha evidenciado lo siguientes aspectos: a) Dificultades financieras significativas del obligado, y; b) Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como en pagos o moras en el pagos de intereses o de la deuda principal.

### **1.6 Inventarios**

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios se determina usando el método precio medio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario.

Los productos comprados se valorizan al precio de compra menos descuentos de precio, más los gastos necesarios para ponerlos a disposición de uso, tales como el seguro, los derechos de importación y otros impuestos, el transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

### **1.7 Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, plantas y equipos se registran a costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

---



El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de uso y disposición. Cualquier utilidad o pérdida que sufre en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de realización y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la empresa. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos. Las vidas útiles económicas estimadas por categorías son las siguientes:

#### **1.8 Deterioro del valor de activos no corrientes**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen Indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversión y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

No se aplica en el periodo analizado

#### **1.9 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencias de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y se puede estimar confiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

---



### 1.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos a valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

#### Beneficio a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasa de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasa de rotación de empleados y tasa de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbres.

## 2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende los rubros siguientes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
Caja - oficina	710,93
Banco Internacional	6.682,18
Banco del Austro	170,66
Banco Internacional - ahorros	<u>2.400,00</u>
	<u>9.963,77</u>

## 3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 se forman de la siguiente manera:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	
Ing. Felipe Andrade	20.000,00
Constructora de Caminos S.A.	22.093,65

Hormipisos	5.458,15
Ing. Edgar Ochoa Maldonado	19.334,25
Tapia y Mera Cia. Ltda.	7.467,28
Hormigones del Azuay Cia. Ltda.	9.703,61
Hormicroto Cia. Ltda.	113.755,29
Asfaltos y Concretos Cia. Ltda.	227.168,02
Cientes por cobrar varios	6.174,90
	<u>431.155,15</u>

#### 4 INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2014 los inventarios se formaban de la siguiente manera:

##### INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Inventario de Arena	17,86
Inventario de Rechazo	44.785,85
	<u>44.803,71</u>

#### 5 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, se reflejan las siguientes cuentas:

##### CUENTAS POR COBRAR

Nuevo Terrace - Construplata	67.366,47
	<u>67.366,47</u>

##### PAGOS ANTICIPADOS

Jose Yunga	1.500,00
Pedro Muñoz	2.273,60
Walter Coronel	1.188,56
Matricom	140,00
Anticipos Varios	2.644,72
	<u>7.746,88</u>

CREDITO TRIBUTARIO ISD

Retención por Salida de divisas	<u>18.365,11</u>
	<b><u>18.365,11</u></b>

**CREDITO TRIBUTARIO RENTA**

Impuesto Retención en la Fuente	<u>24.610,47</u>
	<b><u>24.610,47</u></b>

**ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Anticipo Impuesto a la Renta	9.024,84
Anticipo Importaciones	<u>46.800,00</u>
	<b><u>55.824,84</u></b>

**6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En general, las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el solo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular, las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos.

Su medición es al costo. Conforman su costo, el valor de la adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioros.

Al 31 de Diciembre del 2014, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

**ACTIVO FIJO**

Maquinaria	<u>1.471.401,98</u>
------------	---------------------

Dep. Acum. Maquinaria	-	329.500,22
Vehículos		627.039,50
Dep. Acum. Vehículos	-	278.516,79
Muebles y Equipos de Oficina		1.327,68
Dep. Acum. Muebles y Eq. De Oficina	-	1.014,32
Equipos		35.586,98
Dep. Acum. Equipos	-	38.151,91
Equipos de Computación		791,61
Software y Programas		1.800,00
		<u>1.490.764,51</u>

## 7 PASIVO CORRIENTE

### CIENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Proveedores	<u>378.844,72</u>
	<u>378.844,72</u>

### PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Préstamos de Accionistas	<u>12.133,86</u>
	<u>12.133,86</u>

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Felipe Andrade	290.000,00
Juanita Malo	8.181,59
Anticipos Recibidos	242.838,15
Lucía Vintimilla	13.000,00

*31*

Anticipo Conocscrcio Gualaceo	40.000,00
Reñciones por pagar	17.215,49
Ret. Fuente IVA	<u>202,91</u>
	<b><u>611.438,14</u></b>

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR  
RELACIONADOS**

Econ. Bernardo Vintimilla	212.850,07
José Cordero	<u>17.099,64</u>
	<b><u>229.949,71</u></b>

**IESS POR PAGAR**

less por pagar	<u>5.981,81</u>
	<b><u>5.981,81</u></b>

**PROVISIONES POR PAGAR**

Vacaciones	5.792,09
XIII Sueldo	2.307,75
XIV Sueldo	4.125,33
Prestamos IESS	<u>377,40</u>
	<b><u>12.602,57</u></b>

**8 PASIVO NO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre de 2014, se registran las siguientes deudas a largo plazo:

**PRESTAMOS A LARGO PLAZO**

Prestamo por pagar	10.975,00
Banco Internacional	<u>199.555,26</u>
	<b><u>210.530,26</u></b>



## 9 PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de estas cuentas es como sigue:

### PATRIMONIO

Capital Social	458.859,00
Reserva Legal	7.665,53
Resultados Ejercicios Anteriores	118.532,17
Resultado Ejercicio	<u>104.063,13</u>
	<b><u>689.119,83</u></b>

## 11. ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2014 los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

### ESTADO DE RESULTADOS

<b>INGRESOS</b>		1.602.524,00
Ventas Netas	<u>1.602.524,00</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		1.356.061,14
Costo de Ventas	<u>1.356.061,14</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		246.462,86
<b>GASTOS GENERALES</b>		142.399,81
Gastos de Administración y Ventas	<u>142.399,81</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		104.063,13

15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	15.609,47
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	28.440,42
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	112.902,00
22% IMPUESTO A LA RENTA	24.838,44
Hasta aquí el presente informe.	

Atentamente,



C.P.A. Alexandra Cabrera  
COMISARIA