

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de

**IVAN DELGADO S.A. DIVALGO**

### Introducción:

1. Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **IVAN DELGADO S.A. DIVALGO** al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados integral, de evolución del patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros.

### Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

2. La Administración de **IVAN DELGADO S.A. DIVALGO** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

### Responsabilidad del Contador:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar los estados financieros basada en nuestra contabilidad. Efectuamos nuestra contabilidad de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

IVAN DELGADO S.A. DIVALGO

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTAS (US dólares)  
2012

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	1.444,16
Cuentas y documentos por cobrar clientes	6	1.690,54
Inventarios	7	3.480,00
Activos por Impuestos Corrientes	8	6.457,13

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 13.071,83

TOTAL DE ACTIVOS 13.071,83

PASIVO

PASIVO CORRIENTE:

Otras Obligaciones Corrientes 9 4.462,89  
TOTAL PASIVO CORRIENTE 4.462,89

TOTAL PASIVOS 4.462,89

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social 10 800,00  
Reserva Legal 11 325,20

Resultados Acumulados por Adopción NIIF 0

Utilidades Acumuladas 12 2.926,79

Resultados del Ejercicio	13	4.556,95
TOTAL PATRIMONIO		<u>8.608,94</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>13.071,83</u>

---

IVAN DELGADO S.A. DIVALGO

ESTADOS DE RESULTADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(US dólares)

	2012
INGRESOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS	
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO	330.266,00
TOTAL DE INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	330.266,00
COSTO DE VENTA Y PRODUCCION	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS	<u>227.137,89</u>
TOTAL DE COSTO DE VENTA Y PRODUCCION	<u>227.137,89</u>
GANANCIA BRUTA	103.128,11
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	96.150,78
GASTOS FINANCIEROS	0
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA	<u>6.977,33</u>
PARTICIPACION A EMPLEADOS	(1.046,60)
IMPUESTO A LA RENTA	<u>(1.373,78)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4.556,95

IVAN DELGADO S.A. DIVALGO

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	Capital Social	Reservas	Revalorización NIIF	Resultado Acumulado Adopción NIIF	Del ejercicio anterior	Del ejercicio actual	Total Patrimonio
.....(US dólares).....							
Saldo a diciembre 31 del 2011	800	325,20	0	0	0	2.926,79	4.051,99
Ajustes NIIF				0	0		0
Transferencia a Resultados Acumulados					0	0	0
Utilidad neta del ejercicio (Nota 19)						0	0
Saldo a diciembre 31 del 2012	<u>800</u>	<u>325,20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.926,79</u>	<u>4.556,95</u>	<u>8.608,94</u>

Ver notas a los estados financieros

**IVAN DELGADO S.A. DIVALGO**

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO – METODO DIRECTO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

---

	(US dólares)
	2012
INCREMENTO NETO	<u>0</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE OPERACIÓN	0
CLASE DE COBRO X ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	0
CLASE DE PAGO X ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	(18,187.34)
ANTICIPO DE EFECTIVO EFECTUADA A TERCEROS	0
OTROS ENTRADAS	0
EFECTIVO INICIO DEL PERIODO	19,631.50
	<u>0</u>
EFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	<u>1,444.16</u>

## **2.4 Propiedades y equipos**

### **2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considera como costo de las partidas de propiedades y equipos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso.

### **2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

### **2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se depreciarán de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

## **2.5 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **2.5.1 Impuesto Corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### **2.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.7 Gastos**

Los gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### 2.8 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en la que la compensación sea requerida o permitida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Las normas contables aplicadas por la Compañía fueron las siguientes:

- NIC No. 1: Presentación de estados financieros
- NIC No. 7: Estado de flujos de efectivo
- NIC No. 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC No. 12: Impuesto sobre las ganancias
- NIC No. 16: Propiedad, planta y equipo
- NIC No. 19: Beneficios a los empleados
- NIC No. 24: Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC No. 40: Propiedad de inversión

### 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de efectivo hasta su vencimiento es como sigue:

	2012
	(Dólares)
Caja Chica	0
Bancos locales	1.444,16
Total	1.444,16

Al 31 de diciembre del 2012, representan importes en el Banco del Pacifico por \$ 1.444,16 respectivamente.

#### 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS

Se refiere a los anticipo a proveedores:

	<u>2012</u>
	(Dólares)
Cuentas por Cobrar Clientes	<u>1.690,54</u>
Total	1.690,54

#### CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, representan importes pendientes de cobro.

#### 7. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2012 , un detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>
	(Dólares)
Inventarios	<u>3.480,00</u>
Total	3.480,00

#### 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>
	(Dólares)
Credito Tributario por IVA	2.933,94
Credito Tributario por Ret. Fte.	<u>3.523,19</u>
Total	6.457,13

#### 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>
	(Dólares)
Administración Tributaria	16,36

Provisiones Beneficios	4.087,86
Aportes al IESS	<u>358,67</u>
Total	4.462,89

#### 10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

1) El capital social consiste actualmente en 800,00 acciones con un valor nominal de \$ 1,00 Dólares cada una.

La nómina de accionistas y la participación luego del aumento mencionado es como sigue:

ACCIONISTAS	NUMERO DE PARTICIPACIONES	COSTO POR ACCION	TOTAL PARTICIPACION	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
DELGADO AGUAYO JUAN JOSE	80	\$ 1,00	\$ 80.00	10.00%
DELGADO AGUAYO MARIA FERNANDA	80	\$ 1,00	\$ 80.00	10.00%
DELGADO CANTOS IVAN KRUSHCHEV	560	\$ 1,00	\$ 560.00	70.00%
DELGADO AGUAYO MIGUEL ANGEL	80	\$ 1,00	\$ 80.00	10.00%
TOTAL	800		\$ 800.00	100.00%

#### 11. RESERVAS

**Legal.**- De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Para este ejercicio económico la compañía no realizó reserva legal según acta de la junta general de socios.

#### 12. IMPUESTO A LA RENTA:

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación al 31 de diciembre del 2012 entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, se detalla a continuación:



	<b>31 de Diciembre del 2012</b>	
Utilidad contable del ejercicio	\$	6.977,33
Participación Trabajadores		(1.046,60)
Gastos no deducibles		42,22
Incremento empleados nuevos (No aplica)		(0.00)
Incremento empleados discapacitados		(0.00)
Utilidad gravable		5.972,95
23% Impuesto a la Renta		(1.373,78)
Anticipo del ejercicio fiscal corriente		(841,45)
Imppto. a la Rta. Mayor que anticipo		(532,33)
Saldo anticipo pendiente de pago		(841,45)
Ret. Fte realizadas en ejercicio fiscal		4.499,19
Crédito tributario años anteriores		397,78
<b>Saldo a Favor del Contribuyente</b>	<b>\$</b>	<b>3.523,19</b>
		<hr/>
<b>Anticipo para próximo año</b>	<b>\$</b>	<b>2.006,65</b>

**13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y el 30 de marzo del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emisión ha sido autorizada el 30 de marzo de 2013.

ING. IVAN KRUSHCHEV DELGADO CANTOS  
REPRESENTANTE LEGAL

LCDO. JUAN CARLOS DIAZ MARTINEZ CPA  
CONTADOR