

## **COMPAÑIA GRUMINTOR S.A.**

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

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

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

Se constituye con fecha 31 de Mayo del 2005 ante el Notario Sexto del Cantón Machala, Ab. Luis Zambrano Larrea. La inscripción en el Registro Mercantil se realiza con fecha 13 de Junio del 2005 bajo el número 1.007.

Su objeto social es:

- a) Desarrollar las diversas fases de la actividad minera, tanto en minerales metálicos y no metálicos, cumpliendo las disposiciones de ley sobre la materia, mediante la obtención de títulos mineros.
- b) Compra venta de equipos mineros, importación y exportación de insumos mineros, agrícolas e industriales, importación y exportación de vehículos, comercialización de maquinaria y tecnología minera.
- c) Prospección, exploración y explotación de áreas mineras, construcción y manejo de plantas de beneficio de minerales, comercialización de minerales, importación y exportación de materiales metálicos y no metálicos, prestación de servicios mineros, movimiento y operación de maquinaria y equipo caminero, fabricación de cerámica de revestimiento, implementos y materiales de construcción y ornamentales, construcción de plantas industriales, participación en concursos de precios, ofertas y licitaciones de conformidad con la Ley de Contratación Pública
- d) Organización de negocios relacionados con la importación y exportación, compra, venta y distribución de toda clase de equipos de oficina, computadores, materiales de construcción, insumos agropecuarios, semillas, abonos, fertilizantes químicos.

- e) Importación de alimentos enlatados, embotellados, elaborados o semielaborados o en estado natural y productos agrícolas o pecuarios, importación y exportación de esos productos, y equipos, maquinarias y herramientas para tales fines.
- f) Toda clase de actos y contratos de comercio permitidos por la ley y que tengan relación con su objeto social.
- g) Formar parte como socio o accionista de compañías constituidas y por constituirse o intervenir en fusiones.
- h) Podrá constituir fideicomisos.

Su actividad se centra en el literal a)

Con fecha 28 de Febrero del 2008, ante el Notario Sexto del Cantón Machala, Ab. Luis Zambrano Larrea se efectúa escritura pública de aumento de capital y reforma de estatutos, incrementándose su capital social a \$. 59.000,00.

Con fecha 14 de febrero del año 2011 se efectúa ante el Notario Sexto del Cantón Machala, Ab. Luis Zambrano Larrea la escritura pública de cambio de domicilio de la compañía de la Ciudad de Machala a la cabecera cantonal del cantón Camilo Ponce Enríquez.

Su nómina de accionistas es la siguiente.

ACCIONISTA	PORCENTAJE	VALOR
AREVALO TORRES CARLOS	2,00%	1.180,00
TORRES AYORA LUISA NARCISA	68,00%	40.120,00
TORRES LEON CARLOS MANUEL	10,00%	5.900,00
TORRES SANCHEZ MANUEL ALEJANDRO	10,00%	5.900,00
TORRES VINUEZA MARCELO GUILLERMO	10,00%	5.900,00
TOTAL	100,00%	59.000,00

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

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

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

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

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

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

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

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

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

**A.- ACTIVOS.-****3.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Está compuesto por el efectivo disponible en caja y en bancos.

A su vez, éstas contienen con cuentas auxiliares contables, cuyos saldos al 31 de diciembre de 2014 se presentan en el siguiente cuadro:

Cuentas	Valores
Caja Chica	2.695,54
Banco de Machala	207.269,18
Banco de Guayaquil	14.116,29
Banco del Pichincha	0,00
Banco Internacional	0,05
	<u>271.291,24</u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>495.372,30</b>
Valor según casillero 311 de la declaración	495.372,30
Diferencia	<u>0,00</u>

Las conciliaciones bancarias se realizan de forma oportuna cada mes.

Los valores existentes están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

**4.- INVERSIONES**

La compañía no mantiene inversiones durante el ejercicio económico auditado.

**5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Comprende los siguientes valores:

ANALISIS DE ACTIVOS FINANCIEROS	
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	82.239,11
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados del Exterior	280.041,59
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	190.047,22
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Renta)	49.374,04
<b>TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>601.701,96</b>

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

**5 A.- Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas**

Por \$. 82.239,11. Su desglose es el siguiente:

<u>Código</u> <u>Contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Valor</u>
10105010001	Funexpor S.A.	24.166,18
10105010002	Ponderosa II	46.072,93
10105010003	Compañía Agrícola	12.000,00
	<b>Total</b>	<b>82.239,11</b>

Se refirió a la administración la prohibición existente en la Ley de Compañías respecto a efectuar préstamos a socios, accionistas y/o compañías relacionadas, sugiriéndose que las mismas sean regularizadas en el presente ejercicio económico.

**5 B.- Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados del Exterior**

Por \$. 280.041.59. Su descomposición es la siguiente:

<u>Código</u> <u>Contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Valor</u>
10108010002	JED METALES	6.380,94
10108010004	REPUBLIC	58.724,04
10108010099	OTROS CLIENTES	214.936,61
<b>Total</b>		<b>280.041,59</b>

En el caso de JED METALES el valor de \$. 6.380.94 corresponde a saldo pendiente desde el año 2013. Este cliente con domicilio en Estados Unidos, no va a absorber esta diferencia por valor en precio y liquidación final del peso del material que recibieron, este valor es incobrable.

El valor de \$. 58.724.04 corresponde a un saldo pendiente de cobro desde Abril del año 2013, se genera igualmente por diferencia en peso, la compañía no tiene certeza de si este valor va a ser recuperado.

El valor de \$. 214.936.61 correspondiente a Otros Clientes se desglosa de la siguiente forma:

2014/10/08	33726	CODIA	633	11.370,84	0,00
2014/10/09	33727	CODIA	634	147.100,46	0,00
2014/10/13	31570	NCBAN	300	0,00	11.269,31
2014/10/20	33729	CODIA	636	269.933,02	0,00
2014/10/21	31572	NCBAN	302	0,00	239.970,00
2014/10/23	31573	NCBAN	303	0,00	19.490,54
2014/10/27	31574	NCBAN	304	0,00	29.909,13
2014/10/27	33728	CODIA	635	186.666,67	0,00
2014/10/29	31575	NCBAN	305	0,00	130.000,00
2014/12/12	33947	NCBAN	323	0,00	119.236,62
2014/12/19	37694	CODIA	767	149.741,22	0,00
<b>Totales</b>					

⇒

<b>Saldo Inicial</b>	764.812,21	549.875,60
<b>Saldo Final</b>		<b>0,00</b>
		<b>214.936,61</b>

Estas cuentas se originan en el ejercicio auditado y se han expuesto las facturas legales correspondientes.

## 5 C.- Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales

Su desglose corresponde a:

<u>Código Contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Valor</u>
10106010001	ANTICIPOS A EMPLEADOS	2.820,00
10106010002	PRESTAMO A EMPLEADOS	34.179,14
10108010003	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	153.048,08
<b>Total</b>		<b>190.047,22</b>

Los valores registrados como préstamos a empleados son liquidados vía rol de pagos.

Los anticipos a proveedores corresponden a valores entregados a proveedores de bienes y servicios básicamente, valores que son liquidados al recibir el bien o servicio en su totalidad y la factura legal correspondiente.

El valor de \$. 153.048,08 corresponde al siguiente detalle:

Cuenta:				OTRAS CUENTAS POR COBRAR		Saldo Inicial de la Cuenta	
Fecha	Comprob. #	Tipo	Refere.	Débitos	:		
					Créditos		
2014/09/12	30842		COMEG	816 / 91	110.000,00	0,00	
2014/09/19	30792		NCBAN	287	0,00	30.000,00	
2014/09/19	30803		ANCBA	14	30.000,00	0,00	
<b>Totales =&gt;</b>							
					140.000,00	30.000,00	
				<b>Saldo Inicial</b>		<b>43.048,08</b>	
				<b>Saldo Final</b>		<b>153.048,08</b>	

El valor de \$. 110.000,00 corresponde a la compra de un terreno cuyos documentos no se encuentran a la fecha de elaboración del informe a nombre de la compañía, por lo que la compañía que debe proceder a legalizar los mismos.

El valor de \$. 43.048,08 se arrastra como saldo desde el año 2012, este valor no va a ser recuperado por la compañía por lo que se ha sugerido su regularización.

5 D.- Crédito Tributario a Favor de la Empresa RENTA

El valor de \$. 49.374.04 corresponde a valores por concepto de Impuesto a la Renta los mismos que se encuentra debidamente registrados.

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

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se integran de la forma siguiente conforme la clasificación del formulario 101:

Inventario de Materia Prima	0.00
Inventario de Productos en Proceso	0,00
Inventario de Productos Terminados	0,00
Inventario de Suministros y Materiales	110.179.14
Mercaderías en Tránsito	0.00
	<hr/>
Total de Inventarios	110.179.14

La clasificación en los Estados Financieros Internos es la siguiente:

Inventario de Materia Prima	0.00
Inventario de Productos en Proceso	0,00
Inventario de Productos Terminados	0,00
Inventario de Suministros y Materiales	110.179.14
Mercaderías en Tránsito	172.935,60
	<hr/>
Total de Inventarios	172.935,60

Respecto al rubro de Inventario de Suministros y Materiales en el estado financiero se registran los valores siguientes, generándose diferencias que se ha referido se originan haberse efectuado las descargas en los rubros de inventarios en las Bodegas correspondientes, situación que está siendo solventada en el presente ejercicio económico.

<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Valor</u>
10109010001	Bodega General Ponderosa	154.870,19
10109010002	Bodega General Ponderosa II	1.052,00
10109010003	Otras Bodegas	94,00
10109010009	Bodega La Unión	3.235,60
10109010010	Bodega MT	229,23
10109010011	Bodega Campanas	840,00
10109010013	Comimar	2.020,09
	<b>Total Inventarios</b>	<b>162.341,11</b>
	Inventarios Según Formulario 101	110.179,14
	Diferencia	52.161,97

Se ha sugerido a la Administración la implementación de procedimientos internos y de control de bodegas actualizados.

El valor de importaciones en tránsito se encuentra duplicado en los estados financieros, pues el mismo corresponde al valor de terrenos que es declarado en el casillero 350 del Formulario 101.

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios por haber sido contratado en fecha posterior al cierre del ejercicio económico.

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

En el casillero 445 del formulario 101 se declara el valor de \$. 7.961.00, este valor se arrastra desde antes del año 2012, en el año 2012 se registra provisión por jubilación, cuenta que debe ser liquidada.

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

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

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

La compañía no registra impuestos diferidos en el período 2014.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2011 que en su numeral 3 expone: *" En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año "*

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

## 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

La compañía no registra pagos anticipados en su Declaración Anual de Impuesto a la Renta, sin embargo en el balance interno se determina un módulo en el cual se pueden identificar los proveedores en forma individual y los valores entregados a cada uno de ellos, este módulo a la fecha del examen reistra un saldo de \$. 486.575.63, por lo que el mismo está siendo depurado en base a la documentación física y circularización a proveedores.

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

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

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Inmuebles (excepto terrenos)		3.746.234,19
Muebles y Enseres	1.015.771,63	
	6.910,00	

Maquinaria, Equipo e Instalaciones	2.816.903,52
Equipos de Computación y Software	35.996,03
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	369.246,92
Propiedades de inversión	249.237,40
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-875.904,20
Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	-44.862,71
Terrenos	172.935,60
Construcciones en Curso	0,00

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

**Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

Activo	Saldo 2013	Saldo 2014	Variación	% Depr.
Inmuebles (excepto terrenos)	1.015.771,63	1.015.771,63	0,00	5,00%
Muebles y Enseres	6.910,00	6.910,00	0,00	10,00%
Maquinaria y Equipos	2.188.586,05	2.816.903,52	-628.317,47	10,00%
Equipos de Computación y Software	35.996,03	35.996,03	0,00	33,00%
Vehículos	157.108,05	369.246,92	-212.138,87	10,00%
Propiedades de inversión	249.237,40	249.237,40	0,00	0,00%
Terrenos	142.935,60	172.935,60	-30.000,00	0,00%
Otras Propiedades, Planta y Equipo	134.555,24	0,00	134.555,24	10,00%
(-) Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-622.339,23	-920.766,91	298.427,68	
<b>Valor Neto de Propiedad, planta y equipo</b>	<b>3.308.760,77</b>	<b>3.746.234,19</b>	<b>-437.473,42</b>	

El rubor Terrenos por \$. 172.935,60 corresponde a terrenos adquiridos en las siguientes fechas:

Fecha	Valor
30/09/2012	49.935,60
10/12/2012	19.000,00
07/02/2013	45.000,00
19/06/2013	17.000,00
31/07/2013	12.000,00
31/07/2013	12.000,00
25/03/2014	30.000,00
<b>Total</b>	<b>172.935,60</b>

En el rubro maquinaria se determinó que no se encuentra registrada la factura No. 001-001-000080345 emitida por Taller y Comercial Romero con fecha 23-04-2014 por el valor de \$. 53.814.20 más IVA por la adquisición de rieles, este particular se nos refiere está siendo regularizado en el presente ejercicio económico.

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables., sin embargo por el monto de los mismos se ha sugerido a la Administración se efectúe en el presente ejercicio económico un avalúo actualizado.

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

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

## **11.- ACTIVOS FINANCIEROS POR INVERSIONES NO CORRIENTES**

La cuenta Inversiones por \$. 249.237.40 corresponde a valores por inversiones en inmuebles.

Los mismos han sido depreciados en \$. 44.862.71.

En el casillero 412 se registra el valor de \$. 320.00, valor que corresponde a las acciones que la compañía mantiene en Ecuador Gold Ecuagold S.A. las mismas que se ha sugerido a la administración sean registradas a valor patrimonial.

## **12.- ACTIVOS INTANGIBLES**

No se registran en el ejercicio auditado

## **B. PASIVOS**



de establecer mecanismos que no permitan el registro contable sin que las referidas facturas sean primeramente ingresadas al módulo de proveedores.

### 13 B.- Obligaciones con Instituciones Financieras

En la cuenta contable 2020101003 y 2020101004 se registran los valores correspondientes a operaciones en Banco de Guayaquil que se encuentran debidamente registradas en los estados financieros, presentándose la diferencia que se detalla a continuación:

Entidad Financiera	Fecha Concesión	Fecha Vencimiento	Tasa Interés	Saldo Capital	Saldo Contable	Diferencia
Banco de Guayaquil	02/06/2014	25/11/2015	11,23	70.486,41	74.364,27	-3.877,86
Banco de Guayaquil	27/08/2014	25/08/2015	11,23	11.228,22	12.282,01	-1.053,79
Total				81.714,63	86.646,28	-4.931,65

De acuerdo a lo referido por el Departamento de Contabilidad estas diferencias se dan por error en los registros contables, los cuales al registrar el pago de dividendos no afectaron a las cuentas en las que se encontraban registradas estas operaciones. Estas diferencias se nos refiere están siendo regularizadas en el presente ejercicio.

### 13 C.- Otras Obligaciones por Pagar no Relacionadas

Por \$. 6.639.87. Su detalle es el siguiente según la declaración de Impuesto a la Renta del año 2014:

20104010004	SRI POR PAGAR	5.726,69
20104010005	RETENCIONES IVA POR PAGAR	913,18

En los mayores contables se determinan diferencias en la cuenta 20104010004 las mismas que se ha sugerido a la administración sean debidamente conciliadas

## 13 D.- Impuesto a la Renta por Pagar

Esta obligación con la Administración Tributaria no se evidencia registrada como una obligación en el casillero 525 del Formulario 101 de Impuesto a la Renta del año 2014.

## 13 E.- Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales

Corresponde a los valores siguientes:

<u>Código Contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Valor</u>
20104010003	REGALIAS POR PAGAR	115.262,83
20106010001	DECIMO TERCER SUELDO	15.000,00
20106010002	DECIMO CUARTO SUELDO	120.000,00
	<b>Total</b>	<u>250.262,83</u>

El valor de \$. 115.262.83 constante en los Estados Financieros a Diciembre del 2014 corresponde a Regalías por Actividad Minera del año 2014, Este pago se realiza con fecha 04 de Marzo del 2015 por el valor de \$. 110.770.59 con comprobante de pago emitido por el Servicio de Rentas Internas No. 991047964167.

Los valores de \$ 15.000.00 y \$. 120.000.00 corresponden a la provisión para pago de XIII y XIV Sueldo.

## 13 F.- Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados Locales

Su desglose es el siguiente:

20107010003	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	42.188,23
20107010004	ANTICIPO DE CLIENTES	---
	<b>TOTAL</b>	<b>903.677,67</b>

El valor de \$. 861.489.44 corresponde a valores recibidos de clientes en calidad de anticipos los cuales se ha sugerido a la administración sean liquidados en el presente ejercicio económico.

### 13 G.- Participación de Trabajadores

La participación de trabajadores no se registra en el casillero correspondiente de la declaración de Impuesto a la Renta del año 2014. El departamento de Contabilidad refiere que el asiento de cierre se efectúa en Enero del 2015 por efectos de parametrización del software contable.

### 13 H.- Obligaciones con el IESS

Las obligaciones con el IESS, que corresponden básicamente a aportes personales y patronales igualmente se liquidan en el mes siguiente.

En los Estados Financieros se reporta el valor de \$. 32.426.81.

Su desglose es el siguiente:

<u>Código Contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Valor</u>
20105010001	APORTES IESS POR PAGAR	17.561,03
20105010002	FONDO DE RESERVA	9.135,46
20105010010	PRESTAMO QUIROGRAFARIOS	5.730,32
	<b>Total</b>	<b>32.426,81</b>

### 13 I.- Provisión para Jubilación Patronal

Por \$. 63.604.37 corresponde a las provisiones por Jubilación Patronal. Deshaucio de acuerdo a la descomposición siguiente:

<u>Código Contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Valor</u>
20202010001	JUBILACION PATRONAL	48.823,88
20202010002	BONIFICACION DESAHUCIO	<u>14.780,49</u>
	<b>Total</b>	<u><b>63.604,37</b></u>

Esta provisión constituye, por su naturaleza un pasivo a largo plazo, razón por la cual se ha recomendado a la Administración su reclasificación.

## 14.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

### 14 A.- Provisión por Deshaucio y Provisión por Jubilación Patronal

Esta provisión se encuentra registrada en el pasivo a corto plazo.

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

### 14 B.- Préstamos de Terceros

En la cuenta contable 20107020001 se encuentra registrado el valor de \$. 468.826.40 por préstamos efectuados por el Sr. Marcelo Torres. De acuerdo a la documentación verificada se determina que desde ejercicios anteriores el Sr. Torres efectúa préstamos a la compañía los mismos que no registran costo financiero.

Su variación respecto al año 2013 es la siguiente:

Saldo a Diciembre del 2013	505.897,62
Saldo a Diciembre del 2014	<u>468.826,40</u>
Diferencia	<u><u>37.071,22</u></u>

Es nuestra sugerencia a la Administración se proceda a documentar estas obligaciones.

#### 14 C.- Pasivo por Impuesto Diferido

En el casillero No. 579 del Formulario 101 de Impuesto a la Renta se encuentra consignado el valor de \$. 200.658.73, saldo que arrastra desde el año 2012. Al revisar la documentación soporte este valor en realidad corresponde a la provisión por jubilación patronal y deshaucio de años anteriores, la cual debe ser reclasificada.

### C.- PATRIMONIO

#### 15.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

El capital de la compañía por \$. 59.000,00 se mantiene sin variación respecto al año 2013.

#### 16.- RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS

La compañía ha efectuado el registro de la reserva legal correspondiente a los resultados del ejercicio, la variación de este rubro es la siguiente:

Saldo a Diciembre del 2013	20.574,92
Saldo a Diciembre del 2014	<u>29.500,00</u>
Diferencia	<u><u>8.925,08</u></u>

La reserva por aplicación de NIIFs se mantiene sin variación

## D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

### 17.- INGRESOS

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

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

INGRESOS		6.800.538,87
Ventas Locales	176.819,21	
Exportaciones Netas	<u>6.623.719,66</u>	
COSTO DE VENTAS		4.502.677,04
Costo de Ventas	<u>4.502.677,04</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		2.297.861,83
GASTOS GENERALES		924.760,46
Gastos de Administración y Ventas	924.760,46	
Gastos no Operacionales	<u>0,00</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		0,00
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
UTILIDAD NETA		1.373.101,37
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		205.965,21
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		20.397,25
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES		
(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS		0,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1.187.533,41

22% IMPUESTO A LA RENTA	261.257,35
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO	0,00
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA	926.276,06

## 18.- COSTO DE VENTAS

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

Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Sociedad	77.202,06
(-) Inventario Final de Bienes no Producidos por la Sociedad	-110.179,14
Gastos Imputables al Costo	-4.469.699,96
Total Costo	<u>-4.502.677,04</u>

Cada una de las partidas referidas cuenta con mayores contables que permiten identificar las transacciones que afectan a las cuentas que componen el costo.

Se ha sugerido a la Administración se implemente en el sistema contable el módulo correspondiente a tratamiento de costos para que estos sean determinados de forma directa.

## 19.- EVENTOS SUBSECUENTES

No se evidencian situaciones posteriores que ameriten ser mencionadas en el presente informe, salvo la referencia efectuada por la Administración de su interés por contratar una Auditoría Externa Integral con el objeto de actualizar procesos y procedimientos que permitan contar con un mejor control interno y cuentas con saldos depurados.

## 20.- NEGOCIO EN MARCHA

Por lo referido en el presente informe la compañía puede ser considerada como Negocio en Marcha.

## **21.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

En el año 2014 se recibe el Requerimiento de Información No. RAU-CDIORIVI14-00022-M DEPRECIACIONES el mismo que genera la coactiva No. RAU-461-2013

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

No podemos referirnos a lo expuesto en la parte III del Informe Tributario del Año 2013 en virtud de que el mismo no ha sido remitido a la compañía por el Auditor Externo.

## **23.- 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 por la compañía y a la compañía que han sido debidamente revelados.

Existen operaciones con afectación al Estado de Resultados las mismas que corresponden a roles de pago, los cuales han sido registrados en las cuentas contables correspondientes.

Estas operaciones se han realizado en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros.

## **24.- 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

## **25.- REVELACIONES**

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. 02.Q.ICI.008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 565 de fecha Abril 26 del 2002 se efectúan las siguientes revelaciones:

Activos y Pasivos Contingentes:- A Diciembre 31 del 2014 , no se evidencian activos ni pasivos contingentes que la Administración conozca y requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros.

## **OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO**

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

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

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

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

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