

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA POR EL EJERCICIO
ECONÓMICO 2016.

REALIZADA POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE



DR. JOHNNY GUEVARA V.

Registro: SC-RNAE-702

**INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINAS</u>
Dictamen del Auditor Externo	i / iii
I. Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultado Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
II. Notas a los Estados Financieros	
Información general	7
Bases de elaboración y principales políticas contables	7
Declaración de cumplimiento	7
Efectivo y bancos	7
Inventarios	7
Propiedades, planta y equipo	7
Deterioro del valor de los activos	8
Impuestos	8
Beneficios a empleados	9
Reconocimiento de ingresos	9
Costos y gastos	10
Compensación de saldos y transacciones	10
Activos financieros	10
Cuentas por cobrar	10
Deterioro de activos financieros al costo amortizado	11
Baja de un activo financiero	11
Pasivos financieros	11
Provisiones	11
Administración del riesgo financiero	11
Estimaciones y juicios contables críticos	12
Detalle de efectivo y equivalentes de efectivo	13
Detalle de activos financieros	13
Detalle de inventarios	13
Detalle de activos por impuestos corrientes	13
Detalle de pagos anticipados	14
Detalle de inversiones en asociadas	14
Detalle de propiedades, planta y equipo	14
Detalle de pasivos corrientes-cuentas por pagar	15
Detalle de pasivos corrientes-impuestos beneficios	15
Detalle de pasivos no corrientes - provisiones sociales	15
Detalle de obligaciones financieras	15
Detalle de patrimonio	16
Ingresos ordinarios	16
Costo de ventas	17
Gastos de administración y ventas	17
Utilidad del ejercicio	17
Aprobación de los Estados Financieros	17



Dr. Johnny Guevara V.
Informe del Auditor Independiente Externo

A los Señores Socios de la Compañía INTERVIAL REPRESENTACIONES CIA. LTDA.:

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE EXTERNO

1. Opinión del auditor independiente

He auditado el Estado de situación Financiera, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio, por el año que terminó en esa fecha, un resumen de las políticas contables y las notas explicativas a los Estados Financieros. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría realizada.

En mi opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable, respecto de todo lo importante en la posición financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2016, de los resultados de sus operaciones, de sus flujos de efectivo y de sus cambios en el patrimonio, por el año que terminó en esa fecha; de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes) y con el marco legal ecuatoriano vigente a la fecha de presentación de este informe.

2. Bases para la Opinión

El trabajo del Auditor Externo, fue realizado en completa independencia y se declara que no incumple lo establecido en el Art. 16 del Reglamento sobre Auditoría Externa, según resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

La presente opinión se fundamenta en la aplicación de técnicas y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Se garantiza la confiabilidad del examen practicado en razón que proporciona los elementos de juicio suficientes en esta opinión. Este informe evaluó además, los sistemas de control interno y contable.



Dr. Johnny Guevara V.
Informe del Auditor Independiente Externo

Responsabilidad de la Administración en relación con la presentación de los Estados Financieros.

3. La administración de la Cía., es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de conformidad con la Niif para las Pymes, del marco de referencia normativo aplicable en el país, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a un fraude o error.

Declaración y responsabilidad del auditor

4. La auditoría fue planeada y desarrollada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIA), verificando que la Compañía haya aplicado la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes), las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas en el país. Dichas Normas de auditoría, requieren de una serie de procedimientos que van desde la planificación, hasta la aplicación de procedimientos de auditoría, para obtener una certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros.

Una auditoría también incluye evaluar las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Mi responsabilidad es auditar los estados financieros para expresar una opinión sobre ellos, una vez evidenciados que están libres de representación errónea de importancia relativa.

El examen evaluó la presentación general de los Estados Financieros, de conformidad con lo establecido en la sección No. 3 Presentación de Estados Financieros de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.



Dr. Johnny Guevara V.
Informe del Auditor Independiente Externo

Otros aspectos relativos al Auditor Externo

5. Con fecha 03 de abril de 2017, emití el informe de auditoría externa, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016. Mi dirección de domicilio tributario es la calle El canelo y Pasaje OE5G, Casa S12-74; Teléfono (02) 2 66 55 41, No. de celular 099 8 716 320. Mi correo electrónico es: audiext@outlook.es
- 5.1 La opinión en lo referente al Informe de Cumplimiento Tributario, solicitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI), por el ejercicio económico 2016, se emitirá por separado de acuerdo a las fechas de presentación de dicho informe.
- 5.2 Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión del presente informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante en los estados financieros.
- 5.3 Los presentes Estados Financieros, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, serán aprobados por la Junta General de Socios, de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Quito, 03 de abril de 2017

Atentamente,

Dr. Johnny Guevara V.
AUDITOR EXTERNO
Registro: SC-RNAE-702



I.- PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN DOLARES USA

	Saldos al 31 de diciembre de:		Variación	Notas
	2016	2015		
ACTIVOS				
<u>CORRIENTES</u>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	115.885,22	347.914,07	-232.028,85	3
ACTIVOS FINANCIEROS	312.102,49	341.601,00	-29.498,51	4
INVENTARIOS	46.710,00	116.371,79	-69.661,79	5 - 16.
ACTIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	78.835,15	80.953,85	-2.118,70	6
PAGOS ANTICIPADOS	49.205,32	1.982,13	47.223,19	7
	-	-		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	602.738,18	888.822,84	-333.307,85	
<u>NO CORRIENTES</u>				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	21.419,64	21.419,64	-	9
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-13.494,38	-9.638,84	-3.855,54	9
INVERSIONES EN ASOCIADAS	-	305.270,00	-305.270,00	8
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	7.925,26	317.050,80	-309.125,54	
TOTAL ACTIVOS	610.663,44	1.205.873,64	-642.433,39	


Gerente General
Ing. Roberto Villafuerte


Contador
CPA. Christian Salazar

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN DOLARES USA

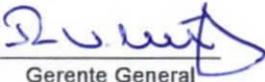
PASIVOS	Saldos al 31 de diciembre			Notas
	2016	2015	Variación	
<u>CORRIENTES</u>				
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	15.815,26	10.201,65	5.613,61	10
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	52.886,04	100.293,80	-47.407,76	10
DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	11.234,00	-	11.234,00	10
DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	29.617,10	25.915,42	3.701,68	10
PASIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	1.174,26	5.301,87	-4.127,61	11
BENEFICIOS A EMPLEADOS	23.974,52	6.677,98	17.296,54	11
ANTICIPO DE CLIENTES	-	185.250,00	-185.250,00	11
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	134.701,18	333.640,72	-198.939,54	
<u>NO CORRIENTES</u>				
PROVISIONES SOCIALES EMPLEADOS	564,83	334,29	230,54	12
DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	160.131,03	357.634,05	-197.503,02	13
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	-	-	-	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	160.695,86	357.968,34	-197.272,48	
TOTAL PASIVOS	295.397,04	691.609,06	-396.212,02	
<u>PATRIMONIO</u>				
CAPITAL SOCIAL	800,00	800,00	-	
RESERVA LEGAL	406,60	406,60	-	
RESERVA POR VALUACIÓN	-	196.784,42	-196.784,42	
RESULTADOS PROVENIENTES NIIF PYMES	12.532,41	12.532,41	-	
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	2.340,10	2.340,10	-	
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	301.401,05	300.969,63	431,42	
PERDIDA /UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	-2.213,76	431,42	-2.645,18	14- 18
TOTAL PATRIMONIO	315.266,40	514.264,58	-198.998,18	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	610.663,44	1.205.873,64	-595.210,20	


Gerente General
Ing. Roberto Villafuerte


Contador
CPA. Christian Salazar

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 EXPRESADO EN DOLARES USA

CUENTAS	Saldos al 31 de diciembre del:		Variación	
	2016	2015		
INGRESOS				15
VENTAS NETAS	353.132,63	467.434,69	- 114.302,06	
TOTAL INGRESOS	353.132,63	467.434,69	-114.302,06	
EGRESOS				
(-) COSTOS DE PRODUCCION	141.398,81	259.905,16	- 118.506,35	16
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	205.032,20	191.172,13	13.860,07	17
TOTAL EGRESOS	346.431,01	451.077,29	-104.646,28	
UTILIDAD BRUTA	6.701,62	16.357,40	-104.646,28	18


 Gerente General
 Ing. Roberto Villafuerte


 Contador
 CPA. Christian Salazar

INTERVAL REPRESENTACIONES CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EN DOLARES USA

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Adopción Niif Pymes	Utilidad ejercicios anteriores	Utilidad presente ejercicio	Perdida presente Ejercicio	Patrimonio neto total
Saldos al 31 de diciembre del 2015	800,00	406,60	2.340,10	12.532,41	300.969,63	0,00	0,00	317.048,74
Perdida del período corriente 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.213,76	-2.213,76
Apropiación para reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva por valuación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidad ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	431,42	0,00	0,00	431,42
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800,00	406,60	2.340,10	12.532,41	301.401,05	0,00	-2.213,76	315.266,40


 GERENTE
 ING. Roberto Villafuerte


 CONTADOR
 CPA. Christian Salazar

METODO DIRECTO

**INTERVAL REPRESENTACIONES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EN USD DOLARES**

1. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	-52.126,98
Pagado a proveedores y empleados	-65.153,99
Intereses recibidos	0,00
Intereses pagados	0,00
15% participación trabajadores	-2.453,61
Impuesto a la renta	-5.301,87

1. Efectivo neto proveniente de actividades operativas -125.036,45

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	0,00
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	0,00
Compra de intangibles	0,00
Otros Activos - Diferidos	0,00
Documentos por cobrar largo plazo	0,00
Compra de inversiones permanentes	0,00
Compra de inversiones temporales	0,00
Producto de la venta de inversiones temporales	305.270,00

2. Efectivo neto usado en actividades de inversión 305.270,00

3. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	-17.974,96
Porción corriente deuda largo plazo	0,00
Préstamos a largo plazo	-197.503,02
Absorción Perdidas - Reservas de capital	-196.784,42
Dividendos pagados	0,00

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento -412.262,40

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	-232.028,85
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	347.914,07

Efectivo y sus equivalentes al final del año 115.885,22


GERENTE
ING. Roberto Villafuerte


CONTADOR
CPA. Christian Salazar

**INTERVIAL REPRESENTACIONES
 CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 EN USD DOLARES**

1. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad Neta **-2.213,76**

Ajustes por: **13.001,46**

Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.855,54
Provisión para cuentas incobrables	0,00
Provisión para jubilación patronal	230,54
Provisión para reparaciones mayores	
Amortizaciones	
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	
(Ganancia) pérdida en venta de inversiones temporales	
Participación trabajadores	1.005,24
Impuesto a la renta	7.910,14

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo: **-135.824,15**

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	-209.205,13
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	-10.804,48
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	
(Aumento) disminución en inventarios	69.661,79
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas	196.493,49
(Aumento) disminución en otros activos	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	-7.709,25
Aumento (disminución) en intereses por pagar	
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	-185.250,00
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas	18.744,91
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores	-2.453,61
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	-5.301,87

Efectivo neto proveniente de actividades operativas **-125.036,45**


 GERENTE

ING. Roberto Villafuerte


 CONTADOR

CPA. Christian Salazar

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. Información general

INTERVIAL REPRESENTACIONES CIA. LTDA. Se constituyó el 15 de junio de 1993, con un plazo social de 50 años, actualmente está ubicada en el sector de los granados, en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha; su actividad u objeto social es importación, exportación, representación, comercialización, distribución y compraventa de productos, relacionado con el mantenimiento técnico y actividades relacionadas con la construcción de bienes muebles e inmuebles.

2. Bases de elaboración y políticas contables

2.1 Declaración de cumplimiento.- Estos estados financieros han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos y de acuerdo a la moneda corriente de circulación en el Ecuador.

2.2. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.3. Efectivo y bancos_ Incluye activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.4. Inventarios - Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios se asigna utilizando el método de promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinaria	0%	valor residual y 10% anual depreciación
Instalaciones fijas y equipo	0%	valor residual y 10% anual depreciación
Vehículos	20%	10% de valor residual
Muebles y enseres	10%	cero de valor residual
Equipos de Oficina	10%	cero de valor residual

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.5.1. Retiro o venta de propiedades, maquinarias y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6. Deterioro del valor de los activos.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

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

2.7.1. Impuesto 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

La norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció 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 la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.7.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

2.8.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o bonificación que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera: Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.

2.9.3 Contratos de construcción - Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser medido con fiabilidad, los ingresos se reconocen en función del grado de realización del contrato al final del período

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

para la cual se determina la proporción de los costos incurridos por el trabajo realizado en relación con los costos estimados del contrato total.

Las variaciones en el contrato de trabajo, reclamaciones y pago de incentivos se incluyen en la medida en que la cantidad se puede medir de forma fiable y su recepción se considera probable. Cuando el resultado de un contrato de construcción no pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos del contrato se reconocen en la medida en que los costos incurridos sean probables de recuperar.

Los costos del contrato se reconocen como gasto en el período en que se incurren.

Al final de cada período, los contratos en curso para los cuales los costos incurridos más las ganancias superen la facturación realizada, se reconocerá un activo (por cobrar de la construcción) en el estado de situación financiera. Del mismo modo, al final de cada período los contratos en curso para los cuales la facturación, supere el avance de los costos incurridos más las ganancias o pérdidas reconocidas, se registrará un pasivo en los estados financieros.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.11 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 los que la compensación sea requerida 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.

2.12 Activos financieros - Se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en efectivo y bancos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.12.1 Cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva y el reconocimiento de ingresos por interés se realizará para aquellas cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días, siempre que su efecto sea material. El período de crédito promedio de las cuentas por cobrar es de 60 días.

Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.12.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

2.12.3 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.13 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.13.1 Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés de efectiva.

2.13.2 Cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La determinación de la tasa de interés efectiva y el reconocimiento de gastos de interés se realizará para aquellas cuentas por pagar con vencimiento mayor a 360 días, siempre que su efecto sea material. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y prestación de servicios es de 30 a 60 días.

2.13.3 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.14 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.15. Administración del riesgo financiero.- En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Riesgo de crédito
Riesgo de liquidez
Riesgo de mercado

Riesgo de crédito.- El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. Este riesgo es disminuido mediante la gestión de la cobranza de la cartera.

Riesgo de liquidez.- El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Riesgo de mercado.- Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

Riesgo de tasa de interés.- El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

2.18 Estimaciones y juicios contables críticos.- En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

Cuenta	2016	2015
Caja Chica	250,00	250,00
Bancos Locales	115.635,22	243.426,86
Efectivo en el Exterior	0.00	104.237,21
TOTAL	115.885,22	347.914,07

Se ha procedido a reclasificar las cuentas bancarias por sobregiros temporales a cuentas de pasivos de acuerdo a conciliaciones bancarias.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Cuenta	2016	2015
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	164.712,55	627.775,32
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	3.708,01	93.319,08
Otras Cuentas Por cobrar Relacionadas Vautidamericas S.A:	112.986,38	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	36.762,97	230.766,60
Deterioro Cuentas por Cobrar – Provisión	-6.067,42	-6.067,42
TOTAL	312.102,49	945.793,58

Créditos comerciales.- Con plazos de 40 días no presenta índices de deterioro, las cancelaciones de los clientes son en forma regular y se miden al costo de la transacción o valor razonable.

El incremento en cuentas por cobrar pertenece a la venta realizada en noviembre y diciembre al MIPRO, ENGIRS y AYMESA, valores que cancelan en el 2017.

5. EXISTENCIAS / INVENTARIOS

Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2016, el movimiento de inventarios se presenta como sigue:

Cuenta	2016	2015
Inventarios	46.710,00	116.371,79
TOTAL	46.710,00	116.371,79

Se reconocen al costo menor, actualmente no presentan índices de deterioro u obsolescencia.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuenta	2016	2015
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	75.968,47	80.953,85
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	2.866,68	0,00
TOTAL	78.835,15	80.953,85

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

7. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

Cuenta	2016	2015
SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	4099,32	1.982,13
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	45.106,00	0,00
TOTAL	49.205,32	1.982,13

Corresponden a los anticipos efectuados por contratación de seguros y la cuenta otros pagos anticipados son pagos a proveedores nacionales por servicios que están pendientes por devengar y presentar el respectivo documento para sustentar el gasto cuando corresponda.

8. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

Cuenta	2016	2015
Inversiones en Asociadas	0,00	305.270,00
TOTAL	0,00	305.270,00

A efectos de cierre este valor se procedió a liquidar con la inversión en asociada ya que la empresa Vautidamericas que entro en proceso de liquidación y el cierre es definitivo para el año 2017.

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

Concepto	VEHICULOS
Saldo Inicial	21.419,64
Adiciones	0,00
Bajas	0,00
Total Activos	21.419,64
Depreciaciones	
Saldo Inicial	-9.638,84
Adiciones	-3.855,54
Bajas	0,00
Total Depreciaciones	-13.494,38
Importe en Libros Neto	7.925,26

Intervial aun dispone de la camioneta doble cabina marca Mazda, en este año 2017 se deberá definir si se vende o se mantiene este activo en la contabilidad.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

10. PASIVOS CORRIENTES - CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

Cuenta	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	15.815,26	10.201,65
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	52.886,04	100.293,80
DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	29.617,10	0,00
CREDITO A MUTUO	11.234,00	0,00
DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	0,00	25.915,42
TOTAL	109.552,40	136.410,87

11. PASIVOS CORRIENTES – IMPUESTOS - BENEFICIOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

Cuenta	2016	2015
PASIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	1.174,26	5.301,87
IESS POR PAGAR – APORTES PRESTAMOS	2.995,89	0.00
BENEFICIOS A EMPLEADOS	19.973,39	6.677,98
ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	185.250,00
TOTAL	24.143,54	197.229,85

12. PASIVOS NO CORRIENTES - PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

Cuenta	2016	2015
Provisión Jubilación Patronal	359,99	216,60
Provisión Desahucio	204,84	117,69
TOTAL	564,83	334,29

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

Cuenta	2016	2015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS - VAUTIDAMERICAS	160.131,03	357.634,05
TOTAL	160.131,03	357.634,05

Cuentas por pagar relacionadas al largo plazo, porque no se ha definido aún la fecha y forma de cancelación de esta obligación con Vautidamericas.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

14. PATRIMONIO

Los saldos a 31 de diciembre de 2016 y 2015 de USD. 800,00 Comprenden 800 participaciones nominales con un valor de 1,00 USD.

Cuenta	2016	2015
CAPITAL SOCIAL	800,00	800,00
RESERVA LEGAL	406,60	406,60
RESERVA POR VALUACIÓN	0,00	196.784,42
RESULTADOS PROVENIENTES NIIF PYMES	12.532,41	12.532,41
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	2.340,10	2.340,10
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	301.401,05	300.969,63
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO nota 18	(2.213,76)	431,42
TOTAL	315.266,40	514.264,58

En actas de socios se han decidido no distribuir las utilidades, por lo que las utilidades acumuladas reflejan el incremento de año en año.

Los socios han dispuesto el uso de la reserva por valuación para la compensación de inversiones en asociadas y así compensar saldo pendientes con Vautidamericas.

15. INGRESOS ORDINARIOS

El origen de los ingresos son por la venta de productos elaborados en la empresa durante los años 2016 y 2015, son los siguientes:

Cuenta	2016	2015
INGRESOS		
Venta de Bienes	71.910,69	1.149,94
Prestación Servicios	276.986,58	459.109,64
Intereses	0,00	19,97
Otros ingresos actividades ordinarias	4.235,36	7.145,10
Intereses financieros	0,00	10,04
TOTAL INGRESOS	353.132,63	467.434,69

Las ventas se generan y reconocen al valor de mercado, no existen ventas diferidas.

Se registra un decrecimiento en las ventas porque no se ha participado concursos con el gobierno u otros proyectos que estaban planificados, se espera que en el año 2016 existan nuevos procesos que permitan generar ventas que alcancen los niveles del año 2015.

Otros ingresos los valores registrados corresponden a devolución de pólizas de seguros facturadas en el año 2015 en exceso por garantías proyecto MIPRO por parte de alianza.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

16. COSTO DE VENTAS

Los saldos de las cuentas se presentan de la siguiente forma por los años 2016 y 2015:

Cuenta	2016	2015
(+) INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	116.371,79	0,00
(+) COMPRAS DE BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	29.572,94	158.244,48
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	32.847,00	214.809,64
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	(46.710,00)	(116.371,79)
TOTAL COSTO DE VENTAS	132.081,73	256.682,33
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	9.317,08	3.222,83
TOTAL	141.398,81	259.905,16

17. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos del año 2016 y 2015 fueron los siguientes:

Cuenta	2016	2015
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	205.032,20	191.172,13
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	205.032,20	191.172,13

18. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Cuenta	2016	2015
UTILIDAD CONTABLE	6.701,62	16.357,40
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(1.005,24)	(2.453,61)
22% IMPUESTO A LA RENTA	(7.910,14)	(13.472,37)
PERDIDA/ UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO Nota 15	(2.213,76)	431,42

Del valor registrado el anticipo determinado para el año 2017 es de 7.910,14 el mismo que es mayor al impuesto causado del año 2016 convirtiéndose en impuesto a la Renta, valor que es descontado de las ganancias del ejercicio.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su conocimiento el 4 de Abril de 2017.


ING. ROBERTO VILLAFUERTE
GERENTE GENERAL
INTERVIAL REPRESENTACIONES CIA. LTDA.


CPA. CHRISTIAN SALAZAR
CONTADOR GENERAL
REG. 17-2038