

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA

Estados financieros
Años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Auditor Externo Responsable:

ROMERO & ASOCIADOS

INDICE

Estados financieros:

- Estados de situación financiera
- Estados de resultado integral
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de
CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2015 fueron auditados por otro auditor independiente que expresó una opinión sin salvedad sobre dichos estados financieros el 26 de Febrero de 2016.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada.

- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, los asuntos significativos de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superarían los beneficios de interés público de la comunicación.

Informe sobre otros requerimientos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias por el año fiscal 2016, será presentado por separado hasta el 31 de julio de 2017, conjuntamente con los anexos requeridos por el Servicio de Rentas Internas – SRI.

Roviero & Asociados
SC - RNAE No. 056
RUC No. 0990388628001

Alberto Rosado
CPA Alberto Rosado H. - Socio
RNC No. 23345

Guayaquil, 17 de marzo del 2017

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de
(Expresado en U. S. dólares)

	Notas	2016	2015
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo		659	0
Cuentas por cobrar	3	61,930	47,729
Impuestos corrientes	8	15,719	13,097
Total activos corrientes		<u>78,308</u>	<u>60,826</u>
Activos fijos, neto	4	9,044	3,554
Activos Diferidos		669	669
Otros activos no corrientes		477	4,264
Total activos		<u>88,498</u>	<u>69,313</u>
Pasivos y patrimonio de accionistas			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	5	22,030	21,818
Sobregiro Contable		-	1,006
Beneficios sociales	6	6,041	4,911
less por pagar	7	911	470
Impuestos corrientes	8	8,283	6,676
Participación trabajadores	9	223	-
Total pasivos corrientes		<u>37,488</u>	<u>34,881</u>
Relacionadas L/P		30,133	14,174
Total pasivos		<u>67,621</u>	<u>49,055</u>
Capital social	10	400	400
Aporte futuras capitalizaciones		9,600	9,600
Reserva legal		557	557
Reserva de Capital		7,216	7,216
Resultados acumulados		2,485	4,728
Resultado ejercicio		619	(2,243)
Patrimonio de los accionistas		<u>20,877</u>	<u>20,258</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>88,498</u>	<u>69,313</u>



Carlos M. Castro C.

Gerente

Ver notas a los estados financieros



Gabriela Andrade

Contador

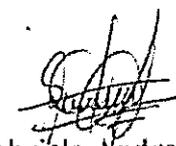
Reg. 36495

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estado de resultado integral
Por el año terminado el 31 de diciembre
(Expresado en U. S. dólares)

	Notas	2016	2015
Ingresos			
Ingresos por actividades ordinarias		90,098	84,063
Otros Ingresos		8,655	26,791
Total ingresos		98,753	110,854
Costos y gastos			
Administración	11	95,704	111,769
Financieros	11	1,565	1,328
Total costos y gastos		97,269	113,097
Utilidad del ejercicio		1,484	(2,243)
15% participación de trabajadores		(223)	-
22% impuesto renta		(643)	-
Anticipo imp. Saldo por pagar		-	-
Resultado integral		618	(2,243)


Carlos M. Castro C.
Gerente


Gabriela Andrade
Contador
Reg. 36495

Ver notas a los estados financieros

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estado de cambios en el patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre de
(Expresado en U. S. dólares)

	Capital social	Aportes Fut. Capitaliz.	Reserva legal	Reserva de capital	Resultado adopt. Niif	Resultados acumulados	Total
Diciembre 31, 2014	400	8,875	557	7,216	(10,489)	(18,896)	(12,337)
Aportes en efectivo		9,600					9,600
Reclasificación		(8,875)					(8,875)
Absorción de pérdida acumuladas					10,489	23,624	34,113
Resultado 2015						(2,243)	(2,243)
Diciembre 31, 2015	400	9,600	557	7,216	-	2,485	20,258
Resultado 2016						619	619
Diciembre 31, 2016	400	9,600	557	7,216	-	3,104	20,877


Carlos M. Castro C.
Gerente


Gabriela Andrade
Contador
Reg. 36495

Ver notas a los estados financieros

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estados de flujo de efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de
(Expresado en U. S. dólares)

	2016	2015
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Recibido de clientes	87,932	66,480
Pagado a proveedores y empleados	(93,205)	(96,833)
Intereses pagados	(1,564)	(1,331)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>(6,837)</u>	<u>(31,684)</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adquisición, venta de propiedades, neto	(8,464)	18,866
Efectivo neto usado por actividades de inversión	<u>(8,464)</u>	<u>18,866</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Obligaciones Bancarias	-	1,006
Relacionadas y accionistas	15,960	(23,190)
Accionistas largo plazo	-	34,838
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	<u>15,960</u>	<u>12,654</u>
Efectivo y sus equivalentes:		
Aumento (disminución) neta del año	659	(164)
Caja, bancos y sus equivalentes al principio del año	0	164
Caja, bancos y sus equivalentes al final del año	<u>659</u>	<u>0</u>


Carlos M. Castro C.
Gerente


Gabriela Andrade
Contador
Reg. 36495

Ver notas a los estados financieros

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

1. Operaciones

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA., fue constituida el 18 de febrero de 1998, su actividad principal es asesoramiento y consultoría empresarial en general en las áreas: contables, financiera, tributaria y societaria. Se encuentra calificada por la Superintendencia de Compañías como Auditores Externos, Registro No. 435

2. Base de presentación

Responsabilidad de la gerencia y declaración de cumplimiento

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía, que manifiesta expresamente que los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre un resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	29,324	16,003
Provisión Cuentas Incobrables	(73)	(73)
Relacionadas	19,655	19655
Anticipos Proveedores	5,629	11,297
Otras cuentas por cobrar	7,395	847
Total	<u>61,930</u>	<u>47,729</u>

Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de cuentas clientes corresponden principalmente a deudores por la prestación de servicios, los cuales no generan intereses y no tienen plazos de vencimiento establecidos.

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

4. Activos fijos

Al 31 de diciembre un detalle de activos fijos y sus movimientos del año son como sigue:

	Saldo Dic 31, 2015	Adiciones	Ventas/bajas	Saldo Dic 31, 2016
Muebles y enseres	19,255	-	-	19,255
Equipo de cómputo y software	43,135	6,249	-	49,384
Subtotal costo	62,390	6,249	-	68,639
Depreciación acumulada	(58,836)	(759)	-	(59,595)
Total neto	3,554	7,705	-	9,044

5. Cuentas por pagar proveedores

Al 31 de diciembre un detalle de las cuentas por pagar:

	2016	2015
Proveedores	6,897	8,213
Otras cuentas por pagar	12,560	11,550
Anticipo recibido de clientes	2,573	2,054
Total	22,030	21,817

6. Beneficios sociales

Al 31 de diciembre un detalle de los beneficios sociales es como sigue:

	2016	2015
Décimo tercer sueldo	4,035	3,642
Décimo cuarto sueldo	2,006	1,269
Total	6,041	4,911

7. Iess Por pagar

Al 31 de diciembre un detalle de IESS por pagar es como sigue:

	2016	2015
Aportes IESS por pagar	1859	415
Fondos de reserva	156	55
Préstamos quirografarios	(104)	-
Total	911	470

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Impuestos

Activos y pasivos del año corriente:

Al 31 de diciembre un resumen de activos y pasivos por impuesto corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activos:		
Retención en la fuente I.R.	12,825	11,764
Iva en Compras	1,569	567
Retenciones IVA	1,325	766
Total	<u>15,719</u>	<u>13,097</u>
Pasivos:		
IVA ventas	7,352	5,548
Retenciones por pagar	505	-
Impuesto a liquidar	426	1,128
Total	<u>8,283</u>	<u>6,676</u>

9. Impuesto a la renta de la Compañía:

El impuesto a la renta se calcula a la tasa impositiva del 22% sobre las utilidades gravables.

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	1,484	(2,243)
Menos: 15% participación de trabajadores.	(223)	-
Base imponible impuesto a la renta	1,261	-
(+) Gastos no deducibles	1,663	-
22% Impuesto a la renta	643	-
Anticipo impuesto a la renta	866	-
Saldo anticipo pendiente de pago	866	-
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal.	1,711	(1,763)
(-) Crédito Tributario años anteriores	13,274	(12,514)
Saldo a favor	<u>14,119</u>	<u>14,277</u>

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

10. Patrimonio

Capital social.- El capital Social de la Compañía es de US\$ 400.00 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de cuatro centavos cada una, totalmente pagadas, respectivamente.

11. Costos y gastos por su naturaleza

Un detalle de costos y gastos operativos por su naturaleza, incluidos en resultados, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y salarios	40,263	57,857
Beneficios Sociales e indemnizaciones	9,921	15,883
Aporte a la seguridad social	7,393	10,337
Honorarios profesionales y dietas	11,595	4,503
Arrendamientos	9,300	7,350
Comisiones en ventas	1,123	353
Mantenimiento y reparaciones	199	1,560
Combustibles y Lubricantes	-	14
Promoción y publicidad	376	255
Suministros y materiales	-	705
Transporte	2,286	998
Seguros y reaseguros	-	742
Gastos de gestión	768	-
Intereses bancarios	954	822
Impuestos y contribuciones	748	618
Gastos de viaje	-	230
Depreciaciones y amortizaciones	759	-
Servicios básicos	3,026	4,820
Pagos por otros servicios	7,948	6,006
Otros gastos	610	44
Total	<u>97,269</u>	<u>113,097</u>
