AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.
RUC 0992686820001 Exp. SC. 63248

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y NOTAS
CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS TERMINADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses

CONTENIDO

a. Estado de Situación Financiera
b. Estado de Resultado Integral
c. Estado de Flujo de Efectivo
d. Estado de Cambios del Patrimonio
e. Notas

US$ = dólar estadounidense

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

CON FECHA MARTES 12 DE ABRIL DE 2016 A LAS 11:40, FIRMAN PARA CONSTANCIA DE LA LECTURA, REVISIÓN Y APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DEL EJERCICIO CORRIENTE TERMINADO AÑO 2015 DE AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A. RUC 0992686820001 Exp. SC. 63248

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones Msc.
Gerente General – Representante Legal
C.C. 0913847372

CPA. Piedad Ysidora Vera Franco
Accionista
C.C. 0906884390

Gerli Tello Sánchez

Ing. Com. Gerli Tello Sánchez
Contador General
C.C. 0924799794001

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

PAMONDAKA S.A.

Contenido

Informe 2015	Página
Estados financieros	
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultado Integral	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Estado de Cambios del Patrimonio	7
Resumen de Políticas Contable y Notas a los Estados Financieros	
1. Información general de la empresa	8
2. Bases de preparación de los estados financieros	8
3. Políticas Contables	8 - 18
2.1. Moneda funcional	
2.2. Responsabilidad de la información y estimaciones, criterios	
De valuación contables en la preparación de los estados financieros	
2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	
4. Notas a los estados financieros	19 - 27

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015

Expresado en miles de dólares EUA

	Nota	2014	2015
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	A	$ 418,15	$ 314,47
Cuentas por cobrar clientes	B	8.542,88	19.481,71
Provisión cuentas incobrables	C	-	(1.948,17)
Crédito tributario de IVA	D	48,79	-
Crédito tributario impuesto a la renta	E	868,14	-
Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta	F	197,79	245,46
Total Activo Corriente		**$ 10.075,75**	**$ 18.093,47**
Total Activos		**$ 10.075,75**	**$ 18.093,47**
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Proveedores	G	-	$ 621,90
Nóminas y beneficios sociales por pagar	H	6.177,23	12.181,53
Obligaciones con el IESS	I	237,66	835,10
Administración tributaria	J	322,36	878,20
15% Participación a trabajadores	K	165,93	557,02
Préstamos accionistas	L	1.014,72	-
Total Pasivo Corriente		**$ 7.917,90**	**$ 15.073,75**
Total Pasivo		**$ 7.917,90**	**$ 15.073,75**
Patrimonio			
Capital suscrito y/o asignado	M	$ 800,00	$ 800,00
Reserva Legal	N	400,00	400,00
Ganancias acumuladas	O	304,94	1.038,36
Pérdidas acumuladas	P	(80,51)	(80,51)
Ganancias netas del período	Q	733,42	861,87
Total Patrimonio		**$ 2.157,85**	**$ 3.019,72**
Total Pasivo Más Patrimonio		**$ 10.075,75**	**$ 18.093,47**

CPA. Victor Hugo Parrales Aragones Msc
Representante Legal
C.C. 0913847372

Ing. Com. Gerli Tello Sánchez
Contador General
RUC. 0924799794001

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Estado de Resultado Integral

Al 31 de diciembre 2015

(Expresados en miles de dólares EUA)

Detalle	Nota	2014	2015
Ventas netas	R	28,932.14	43,169.57
Otros ingresos	R	3,348.22	-
Total Ingresos		**$ 32,280.36**	**$ 43,169.57**
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Sueldos	$	15,325.95	13,882.63
Aporte patronal	$	1,708.82	1,547.93
IECE - SETEC	$	153.24	138.98
Indemnizaciones y compensaciones	$	0.00	91.76
Beneficios sociales	$	3,502.63	3,892.85
Honorarios profesionales	$	3,017.78	451.68
Servicios prestados	$	248.04	3,570.06
Comisiones	$	1,602.21	1,200.50
Mantenimiento y reparaciones	$	299.00	2,461.44
Suministros y materiales	$	2,229.03	1,063.37
Combustible	$	220.07	186.18
Transporte	$	20.00	1,749.39
Correo y mensajería	$	0.00	24.00
Gastos de viaje	$	260.30	88.03
Impuestos, contribuciones y otros	$	0.00	334.62
Gastos por alimentación	$	131.49	1,307.46
Deterioro cuentas por cobrar	$	0.00	6,700.17
Gastos financieros	$	0.00	15.80
Pagos por otros servicios	$	751.72	544.85
Otros gastos	$	1,703.87	204.41
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		**$ 31,174.15**	**$ 39,456.11**
G/P antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones continuadas		**$ 1,106.21**	**$ 3,713.46**
15% Participación trabajadores		165.93	557.02
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos		**$ 940.28**	**$ 3,156.44**
Impuesto a la renta		206.86	2,294.57
Ganancia (Pérdida) de operaciones continuadas		**$ 733.42**	**$ 861.87**
Ingresos por operaciones discontinuadas		-	-
Gastos por operaciones discontinuadas		-	-
G/P antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones discontinuadas		**$ 0.00**	**$ 0.00**
15% Participación trabajadores		-	-
G/P antes de impuestos de operaciones discontinuadas		**$ 0.00**	**$ 0.00**
Impuesto a la renta		-	-
Ganancia (Pérdida) de Operaciones discontinuadas		**$ 0.00**	**$ 0.00**
Ganancia (Pérdida) neta del periodo		**$ 733.42**	**$ 861.87**
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Componentes del otro resultado integral		-	-
Otros (Detallar en notas)		-	-
Resultado integral total del año		**$ 733.42**	**$ 861.87**
GANANCIA POR ACCION:			
Ganancia por acción básica		-	-
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		-	-
Utilidad a reinvertir (Informativo)		-	-

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones Msc
Representante Legal
C.C. 0913847372

Ing. Com. Gerli Tello Sánchez
Contador General
RUC. 0924799794001

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Al 31 de diciembre 2015

Expresados en miles de dólares EUA

Diciembre 31,	2014	2015
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E.Y EQ. AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**$ 178.51**	**($ 103.68)**
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación	**$ 178.51**	**$ 911.04**
Clases de cobros por actividades de operación	**$ 23,737.48**	**$ 31,047.83**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	23,737.48	31,047.83
Clases de pagos por actividades de operación	**(21,315.67)**	**(30,450.23)**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2,487.11)	(17,331.89)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(18,828.56)	(13,118.34)
Otros pagos por actividades de operación	(1,706.82)	313.44
Otras entradas (salidas) de efectivo	(534.48)	-
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.F.	**$ 0.00**	**($ 1,014.72)**
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(1,014.72)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$ 178.51**	**($ 103.68)**
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	239.64	418.15
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**$ 418.15**	**$ 314.47**

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**$ 1,106.21**	**$ 3,713.46**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**$ 0.00**	**$ 1,948.17**
Ajustes por gastos en provisiones	-	1,948.17
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**($ 927.70)**	**($ 4,750.59)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(8,542.88)	(10,938.83)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
(Incremento) disminución en inventarios	1,997.50	-
(Incremento) disminución en otros activos	-	(1,182.81)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(391.72)	621.90
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	5,998.90	910.68
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	5,838.37
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	10.50	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	**$ 178.51**	**$ 911.04**

CPA Victor Hugo Parrales Aragones Msc
Representante Legal
C.C. 0913847372

Ing. Com. Gerli Tello Sánchez
Contador General
RUC. 0924799794001

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.
Estado de Cambios del Patrimonio
Al 31 de diciembre 2015
Expresados en miles de dólares EUA

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2015	$ 800.00	$ 400.00	$ 1,038.36	($ 80.51)	$ 861.87	$ 3,019.72
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	$ 800.00	$ 400.00	$ 304.94	($ 80.51)	$ 733.42	$ 2,157.85
1. Saldo del período inmediato anterior	$ 800.00	$ 400.00	$ 304.94	($ 80.51)	$ 733.42	2,157.85
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	$ 0.00	$ 0.00	$ 733.42	$ 0.00	$ 128.45	$ 861.87
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	733.42	-	(733.42)	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-		-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	861.87	861.87

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2014	$ 800.00	$ 400.00	$ 304.94	($ 80.51)	$ 733.42	$ 2,157.85
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	$ 800.00	$ 0.00	$ 582.09	($ 80.51)	$ 122.85	$ 1,424.43
1. Saldo del período inmediato anterior	800.00	-	582.09	(80.51)	122.85	1,424.43
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	$ 0.00	$ 400.00	($ 277.15)	$ 0.00	$ 610.57	$ 733.42
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	122.85	-	(122.85)	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	400.00	(400.00)	-	-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	733.42	733.42

CPA. Victor Hugo Parrales Aragones Msc
Representante Legal
C.C. 0913847372

Ing. Com. Gerli Tello Sánchez
Contador General
RUC. 0924799794001

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

INFORMACIÓN GENERAL

AUDEXT Auditores Externos S.A. RUC 0992686820001 Exp. SC. 63248 es una empresa radicada en Ecuador con domicilio en la ciudad de Guayaquil, sus instalaciones están ubicadas en la Cdla. Miraflores, calle cuarta #200-A y avenida guayas, su actividad económica principal es el servicio de auditoría externa, fue constituida el 26 de Agosto de 2010.

ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, Según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI. 004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", se implementen obligatoriamente por parte de las empresas sujetas a control y vigilancias de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

1. Bases de elaboración

1.1 declaración de conformidad

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accouting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, Según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI. 004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", se implementen obligatoriamente por parte de las empresas sujetas a control y vigilancias de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

1.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Los estados financieros están expresados en Dólares (US$). El Dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

1.3 RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A. que expresa haber aplicado en su totalidad los principios y criterios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

a. Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipos.
b. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipos
c. Provisiones para cuentas incobrables
d. La vida útil de los activos materiales e intangibles.
e. Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
f. Las hipótesis empleadas en el calculó actuarial de los beneficios a los empleados.
g. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
h. Las provisiones en bases a estudios técnicas que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras).
i. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
j. Activos por impuestos diferidos.
k. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas. De acuerdo de los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financieras emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.1 INVENTARIOS

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales.

2.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro. El costo de propiedad, planta y equipos, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de desmantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad, planta y equipos, y éstos se registrarán hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de **"otras ganancias (pérdidas)"** en el resultado.

COSTOS POSTERIORES

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a **AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.** y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

AÑOS ESTIMADOS DE VIDA ÚTIL EN AÑOS

GRUPO DE ACTIVOS

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	3 a 20
Maquinarias y Equipos	3 a 35
Vehículos	10 a 20
Otros activos fijos	2 a 10

2.3 ACTIVOS ARRENDADO

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y los riesgos que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador.

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias. La compañía no mantiene un contrato de Leasing Financiero u Operativo.

Los contratos de arrendamientos que transfieran a **AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A. S.A.,** sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos arrendados, se clasifican y valorizan como arrendamientos financieros y en caso contrario se registrarán como un arrendamiento operativo.

Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce un activo y un pasivo por el menor del valor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento. Los pagos mínimos se dividen entre el gasto financiero y la reducción de la deuda pendiente de pago.

Las cuotas de los arrendamientos operativos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento.

2.4 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

ACTIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está

deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa

WACC de **AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.,** empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

2.5 PROVISIONES

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

(a) la entidad tenga una obligación en la **fecha sobre la que se informa** como resultado de un suceso pasado;

(b) sea **probable** (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y

(c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

2.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

a. Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la **fecha sobre la que se informa**, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida

en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo Indemnización por años de servicio (IAS):

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

EJEMPLOS

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

(a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
(b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
(c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
(d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

2.7. IMPUESTO A LA RENTA

FASES EN LA CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Una entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

(a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.

(c) Determinará la **base fiscal**, al final del **periodo sobre el que se informa**, de lo siguiente:

(i) Los activos y pasivos del apartado (b). La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente.

(ii) Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imponibles o deducibles fiscalmente en periodos fututos.

(d) Calculará cualquier **diferencia temporaria**, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.

(e) Reconocerá los **activos por impuestos diferidos** y los **pasivos por impuestos diferidos**, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.

(f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.

(g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

(h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de **resultados**, **otro resultado integral** y **patrimonio**.

(i) Presentará y revelará la información requerida.

PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO GENERAL DEL IMPUESTO DIFERIDO

Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

2.8 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Las ventas del Servicio de Auditoria Externa se reconoce cuando el servicio es reconocido y aceptado en el contrato de auditoria.

2.9 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de explotación:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

2.10 DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada.

2.11 PERÍODO CONTABLE

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre 2015.

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones Msc
Representante Legal
C.C. 0913847372

Ing. Com. Gerli Tello Sánchez
Contador General
RUC. 0924799794001

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

NOTA A

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalentes de efectivo.	(1)	418.15	314.47
Suman		**$ 418.15**	**$ 314.47**

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a depósitos en cuentas corrientes, son de libre disponibilidad,

Detalle	Valor	Tipo
Banco de la Producción S.A. PRODUBANCO	314.47	Cuenta Corriente # 01057334008
Total	**$ 314.47**	

NOTA B

Documentos y cuentas por cobrar clientes

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar clientes	(1)	8,542.88	19,481.71
Suman		**$ 8,542.88**	**$ 19,481.71**

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, corresponden a cuentas por cobrar clientes, no incluyen intereses, a continuación el siguiente detalle:

Detalle	Valor	Valor
Agricola e Industrial Terranostra S.A.	0.00	1,100.00
Anasque S.A.	0.00	1,375.00
Balanceados Fortavit Cía. Ltda.	0.00	700.00
Camaronera Vancosta S.A.	0.00	1,265.00
Cocoaservices S.A.	1,012.00	0.00
Comercial Yucalila Cía. Ltda.	2,540.00	2,048.00
Comisariato del Constructor S.A. Comitructor	1,219.20	1,848.00
Construcciones Matute Jimenez Construmaji S.A.	0.00	1,300.00
Desarrollo Turístico Playas del Pacífico Piacific S.A.	560.00	560.00
Monty Bananas S.A.	1,227.68	2,750.00
Pamondaka S.A.	0.00	982.14
Salcedo Internacional Intersal S.A.	1,016.00	3,628.57
Salcedo Motors S.A. Salmotorsa	968.00	1,925.00
Total	**$ 8,542.88**	**$ 19,481.71**

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

NOTA	C

Provisión cuentas incobrables

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Provisión cuentas incobrables	(1)	-	(1,948.17)
Suman		**$ 0.00**	**$ (1,948.17)**

(1) Corresponden a provisión acumulada de cuentas incobrables, la cual fue calculada sobre cuentas por cobrar clientes, que se encuentran vencidas al cierre del ejercicio económico.

Detalle	Valor	Tipo
Provisión cuentas incobrables	(1,948.17)	
Total	**$ (1,948.17)**	

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

NOTA D

Crédito tributario IVA

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario IVA	(1)	48.79	-
Suman		**$ 48.79**	**$ -**

(1) Corresponden al IVA de compras aplicado como crédito tributario.

Detalle	Valor	Tipo
IVA	0.00	
Total	**$ -**	

NOTA E

Crédito tributario retención en la fuente de impuesto a la renta

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario impuesto a la renta	(1)	868.14	-
Suman		**$ 868.14**	**$ -**

(1) Corresponde a las retenciones en la fuente realizada por los clientes, que fue aplicado por la compañía como crédito tributario de impuesto a la renta..

Detalle	Valor	Tipo
Liquidación de Impuesto a la Renta 2015		
Impuesto a la renta por pagar	2,051.05	
Retenciones fuente de impuesto a la renta ejercio 2015	(1,182.91)	
Crédito tributario impuesto a la renta de años anteriores	(868.14)	
Total	**$ -**	

NOTA F

Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta	(1)	197.79	245.46
Suman		**$ 197.79**	**$ 245.46**

(1) Al 31 de diciembre 2015 y 2014, corresponde l anticipo de impuesto a la renta calculado de conformidad a las Leyes Fiscales vigentes en el país.

Detalle	Valor	Tipo
Anticipo de impuesto a la renta	245.46	
Total	**$ 245.46**	

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

NOTA G

Cuentas y documentos por pagar locales

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Proveedores	(1)	-	621.90
Suman		**$ 0.00**	**$ 621.90**

(1) Corresponde a compras de bienes y servicios pendientes de pago a los proveedores, La deudas no incluyen interes

Detalle	Valor	Tipo
Sisteminfo S.A.		621.90
Total		**$ 621.90**

NOTA H

Nóminas y beneficios sociales por pagar

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Nóminas y beneficios sociales por pagar	(1)	6,177.23	12,181.53
Suman		**$ 6,177.23**	**$ 12,181.53**

(1) Corresponde a los valores por pagar a los empleados.

Detalle	Valor
Nóminas por pagar	7,592.64
Beneficios sociales por pagar	4,588.89
Total	**$ 12,181.53**

NOTA I

Obligaciones con el IESS

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Obligaciones con el IESS	(1)	237.66	835.10
Suman		**$ 237.66**	**$ 835.10**

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a los valores por pagar de obligaciones patronales.

NOTA J

Administración tributaria y/o similares

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Administración tributaria y/o similares	(1)	322.36	878.20
Suman		**$ 322.36**	**$ 878.20**

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a los impuestos pendientes de pago.

Detalle	Valor
IVA por pagar	135.70
Retención en la fuente de IVA	202.93
Retención en la fuente de impuesto a la renta por pagar	50.59
Anticipo impuesto a la renta por pagar	245.46
Impuesto a la renta por pagar	243.52
Total	**$ 878.20**

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

NOTA K

15% Participación a trabajadores

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
15% Participación a trabajadores	(1)	165.93	557.02
Suman		**$ 165.93**	**$ 557.02**

(1) Corresponde a la participación de los trabajadores sobre las utilidades, la cual fue calculada de conformidad a la normativa laboral.

Detalle	Valor
Utilidad	3,713.46
15% Participación a trabajadores	557.02
Utilidad después de participación trabajadores	**$ 3,156.44**

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

NOTA L

Prestamos de Accionistas

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Prestamos de Accionistas	(1)	1,014.72	-
Suman		**$ 1,014.72**	**$ 0.00**

(1) Al 31 de Diciembre, corresponde a cuentas préstamo de accionistas, vaores que se liquidaron en el ejercicio económco 2015.

Detalle	%	Valor
CPA. Victor Hugo Parrales Aragones		1,014.72
Total		**$ 1,014.72**

NOTA M

Capital Suscrito y/o asignado

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Capital Suscrito y/o asignado	(1)	800.00	800.00
Suman		**$ 800.00**	**$ 800.00**

(1) Al 31 de diciembre de 2015, está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas a valor nominal de 1 dólar cada una.

Nómina de Accionistas	No. Acciones	% de Participación
Piedad Ysidora Vera Franco	400.00	50%
Víctor Hugo Parrales Aragones	400.00	50%
Total	**$ 800.00**	**100%**

NOTA N

Reserva Legal

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reserva Legal	(1)	400.00	400.00
Suman		**$ 400.00**	**$ 400.00**

(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% 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.

Detalle	Valores
Saldo inicial	400.00
Incremento o decremento	-
Saldo al 31/12/15	**$ 400.00**

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

NOTA O

Ganancias acumuladas

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Ganancias acumuladas	(1)	$ 304.94	$ 1,038.36
Suman		**$ 304.94**	**$ 1,038.36**

(1) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

Detalle	Valores
Saldo inicial	304.94
Reclasificación utilidad del ejercicio 2014	733.42
Saldo al 31/12/15	**$ 1,038.36**

NOTA P

Pérdidas acumuladas

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Pérdidas acumuladas	(1)	(80.51)	(80.51)
Suman		**$ (80.51)**	**$ (80.51)**

(1) Corresponde a las pérdidas de ejercicios anteriores que se encuentran acumuladas en el patrimonio de la compañía.

NOTA Q

Ganancias netas del periodo

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Ganancias netas del periodo	(1)	733.42	861.87
Suman		**$ 733.42**	**$ 861.87**

(1) Corresponde a la utilidad del ejercicio 2015.

Detalle	Valor
Saldo inicial	733.42
Utilidad antes de participación e impuestos	3,713.46
Retención en la fuente de impuesto a la renta por pagar	(557.02)
Impuesto a la renta causado	(2,294.57)
Pago único	-
Reclasificación a utilidades acumuladas	(733.42)
Total	**$ 861.87**

NOTA R

Ingresos

Diciembre 31,		2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Ventas netas	(1)	28,932.14	43,169.57
Ingresos financieros		3,348.22	-
Suman		**$ 32,280.36**	**$ 43,169.57**

(1) Corresponde a los ingresos del giro del negocio.

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775
RUC 0992686820001
Dirección: Miraflores calle 4ta # 200A Int. Av. Guayas.
Teléfonos: 042 217777 / 218606 / 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec

NOTA S

GASTOS

Diciembre 31,	2014	2015
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	**$ 31,174.15**	**$ 39,456.11**
Sueldos	15,325.95	13,882.63
Aporte patronal	1,708.82	1,547.93
IECE - SETEC	153.24	138.98
Indemnizaciones y compensaciones	0.00	91.76
Beneficios sociales	3,502.63	3,892.85
Honorarios profesionales	3,017.78	451.68
Servicios prestados	248.04	3,570.06
Comisiones	1,602.21	1,200.50
Mantenimiento y reparaciones	299.00	2,461.44
Suministros y materiales	2,229.03	1,063.37
Combustible	220.07	186.18
Transporte	20.00	1,749.39
Correo y mensajeria	0.00	24.00
Gastos de viaje	260.30	88.03
Gastos por alimentación	131.49	1,307.46
Deterioro cuentas por cobrar	0.00	6,700.17
Gastos financieros	0.00	15.80
Pagos por otros servicios	751.72	544.85
Otros gastos	1,703.87	204.41
(1) Corresponde a los gastos del giro del negocio.		

CPA. Victor Hugo Parrales Aragones Msc
Representante Legal
C.C. 0913847372

Gerli Tello Sánchez
Ing. Com. Gerli Tello Sánchez
Contador General
RUC. 0924799794001