CONSULTORES
AUDITORES
INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
De Socios de la Compañía
OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.

Cuenca, 28 de abril de 2016

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2015 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

2. La Administración de OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basadas en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

(Continúa en la siguiente página...)

A los miembros de la Junta General
de Socios de la Compañía
OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.

(Continuación...)

Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de la auditoría.

Bases para la opinión limpia:

4. Al 31 de diciembre de 2015 no existen saldos que se vengan arrastrando sin que se hayan liquidado.

(Continúa en la siguiente página...)

CONSULTORES
AUDITORES
INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
de Socios de Compañía
OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.

(Continuación...)

5. Durante el año 2015 la Compañía ha conciliado la totalidad de los saldos por cobrar y por pagar que mantiene.

6. El Estado de Situación Financiera muestra la verdadera posición de la empresa a través del Activo, Pasivo y Patrimonio.

7. Los rendimientos económicos del periodo a través del estado del resultado integral, muestran de manera razonable los resultados operacionales de la compañía.

Opinión limpia

8. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2015 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

CONSULFINCO

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855

Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal

OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS	**Notas**		**2014**	**2015**
ACTIVOS CORRIENTES			**1.394.215,43**	**1.254.108,09**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	3		188.628,93	143.881,68
INVERSIONES A CORTO PLAZO			303.501,97	245.088,18
ACTIVOS FINANCIEROS			**504.115,09**	**446.778,57**
CUENTAS DOC POR COBRAR	4		456.237,45	424.534,16
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				247,59
PRESTAMOS Y ANTICIPO EMPLEADOS	6		2.086,16	3.153,13
PROVISION CTAS INCOBRABLES	4		-30.069,30	-32.780,68
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6		8.883,45	1.837,02
IMPUESTOS ANTICIPADOS	6		66.977,33	49.787,35
INVENTARIOS	6		**396.314,44**	**417.737,26**
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5		**1.655,00**	**622,40**
ACTIVOS NO CORRIENTES	7		**144.834,48**	**260.025,69**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7		**144.834,48**	***260.025,69***
EDIFICIOS				92.500,00
MUEBLES Y ENSERES	7		34.961,13	35.125,63
MAQUINARIA, EQUIPOS	7			286.560,90
VEHICULOS Y EQ. DE TRANSPORTE	7		64.633,66	50.974,73
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			258.995,39	77.516,05
OTROS ACTIVOS TANGIBLES	7		2.085,91	2.085,91
ACTIVOS INTANGIBLES			18.137,62	18.137,62
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	7		-233.989,23	-302.885,15
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	7		*10,00*	*10,00*
Total Activos		**$**	**1.539.049,91**	**$ 1.514.133,78**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Jose Velez Torres.
Representante Legal

CPA. Dora Barros
Contador

OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PASIVO Y CAPITAL	**Notas**	**2014**	**2015**
Pasivos Corrientes		**662.200,36**	**523.247,28**
PROVEEDORES	8	463.960,47	342.279,91
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	8	8.738,32	
OBLIGACIONES CON EL IESS	8	68.977,03	5.800,71
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	9	28.321,85	123.971,66
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBU	11	53.450,74	40.768,63
ANTICIPO CLIENTES			9.933,43
OTROS PASIVOS CORRIENTES			492,94
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	10	38.751,95	
PASIVOS NO CORRIENTES		**230.779,12**	**56.685,27**
CTAS Y DOC POR PAGAR NO RELACIONADOS	10	79.844,43	1.091,00
PRESTAMOS SOCIOS	10	61.181,49	39.374,92
OTRAS CTAS Y DOC POR PAGAR A L P	10	18.562,26	16.219,35
PROVISIONES JUBILACION Y DESAHUCIO		71.190,94	
PASIVOS DIFERIDOS		**9.848,99**	
Total Pasivos		**902.828,47**	**579.932,55**
Patrimonio			
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	11	50.400,00	50.400,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION		43.067,50	43.067,50
RESERVAS	12	25.517,82	33.825,00
RESULTADOS ACUMULADOS		341.590,36	499.426,83
RESULTADOS PROV APLIC PRIMERA VEZ NIIF		9.502,11	9.502,11
UTILIDAD (PERDIDAS) EJERCICIO	15	166.143,65	297.979,79
TOTAL PATRIMONIO		**636.221,44**	**934.201,23**
Total Pasivos & Patrimonio		**$ 1.539.049,91**	**$ 1.514.133,78**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financiero

Ing. Jose Velez Torres.
Representante Legal

CPA. Dora Barros
Contador

OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	Notas	2014	2015
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES	13	4.274.930,79	3.628.763,41
OTROS INGRESOS		10.563,60	58.334,08
DESCUENTO EN VENTAS			- 6.686,13
TOTAL INGRESOS		**4.285.494,39**	**3.680.411,35**
COSTO DE VENTAS	14	**3.436.775,18**	**2.774.665,31**
COSTO DE VENTAS		3.436.775,18	2.774.665,31
GASTOS			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	14	306.030,58	303.539,41
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		32.081,89	32.505,36
HONORARIOS, SERVICIOS Y COMISIONES		7.278,50	14.252,05
ARRENDAMIENTO INMUEBLE		20.345,56	21.399,12
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		14.885,68	15.117,79
COMBUSTIBLE		5.937,68	6.652,62
PROMOCION Y PUBLICIDAD		8.351,83	3.206,67
TRASPORTE		14.927,20	15.212,64
PROVISIONES		13.473,39	21.873,29
GASTOS NO DEDUCIBLES			22.554,69
SEGUROS		6.879,27	5.617,04
GASTOS DE GESTION Y OPERACIÓN		11.532,62	7.477,08
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		6.643,84	23.281,46
GASTOS DE VIAJE		17.707,54	12.539,48
DEPRECIACIONES AF Y AMORTIZACIONES		78.733,78	77.025,23
SERVICIOS BASICOS		7.797,68	10.740,57
OTROS GASTOS			2.856,30
SUMINISTROS Y UTILES		9.814,75	7.132,30
GASTOS FINANCIEROS		4.587,25	4.783,16
TOTAL GASTOS		**567.009,04**	**607.766,26**
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**4.003.784,22**	**3.382.431,57**
RESULTADOS	17	**$ 281.710,18**	**$ 297.979,80**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Jose Velez Torres.
Representante Legal

CPA. Dora Barros
Contador

OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**-103.161,04**
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**20.611,82**
Clases de cobros por actividades de operación	**3.646.982,62**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.611.055,25
Otros cobros por actividades de operación	35.927,37
Clases de pagos por actvidades de operación	**-3.461.283,83**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-3.422.531,88
Pagos a y por cuenta de los empleados	-38.751,95
Dividendos pagados	-90.998,33
Intereses pagados	-4.901,62
Impuestos a las ganancias pagados	-53.450,74
Otras entradas (salidas) de efectivo	-15.736,28
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-91.976,06**
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	13.270,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-105.246,06
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**-31.796,80**
Pagos de préstamos	-9.990,23
Otras entradas (salidas) de efectivo	-21.806,57
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**-103.161,04**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**492.130,90**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**388.969,86**
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	297.979,79
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**-76.005,59**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	77.025,23
Ajustes por gastos en provisiones	4.125,84
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-183.949,85
Ajustes por gasto por participación trabajadores	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	26.793,19
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**-201.362,38**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	31.080,89
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	24.576,85
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0,00
(Incremento) disminución en inventarios	-21.422,82
(Incremento) disminución en otros activos	0,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-8.738,32
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-105.671,36
Incremento (disminución) en otros pasivos	-121.187,62
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**20.611,82**

Ing. José Velez Torres
Representante Legal

CPA Dora Barros
Contador

OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Descripcion	**2014**	**2015**
CAPITAL SOCIAL	50.400,00	50.400,00
APORTES ACCIONISTAS FUTURA CAPITALIZACIÓN	43.067,50	43.067,50
RESERVAS	**25.409,28**	**33.716,46**
RESERVA LEGAL	25.409,28	33.716,46
RESULTADOS ACUMULADOS	**341.590,36**	**499.426,83**
RESULTADOS ACUM APLIC. PRIM. VEZ NIIF	**9.502,11**	**9.502,11**
SUPERAVIT POR REVALORIZACION	**108,54**	**108,54**
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**166.143,65**	**297.979,79**
GANANCIA NETA DEL PERIODO	166.143,65	297.979,79
TOTAL PATRIMONIO:	**636.221,43**	**934.201,23**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Jose Velez Torres.
Representante Legal

CPA. Dora Barros
Contador

OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015
(Expresados en dólares estadounidenses)

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó en la Cuidad de Cuenca Provincia del Azuay, ante el Notario Sexto del Cantón Cuenca el 30 de septiembre de 1999 mediante *Escritura Pública con la denominación* OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA., inscrita en el registro mercantil bajo el numero 270 el 21 de octubre de 1999. Su objeto principal es compra venta, de contado o a plazos, distribución y comercialización, al por mayor o menor, de insumos, papel y *equipos de oficina*, la compra venta de contado o a plazos y el arrendamiento de Hardware, Software, aplicaciones informáticas, equipos y accesorios de oficinas, eléctricos o electrónicos sus insumos y repuestos; capacitación, mantenimiento, reparación y alquiler de *insumos, materias primas*, representación de marcas, productos y servicios relacionados con la línea de negocios; el servicio de mantenimiento y reparación de equipos de oficina, impresoras, copiadoras, equipos de comunicación, computadoras y más equipos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. **Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de OFFICESOLUCIONES CIA. LTDA., *están presentados* de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de *Régimen Tributarios Interno* (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros *han sido preparados* sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

(a) Normas Internacionales de Información Financiera

(b) Normas Internacionales de Contabilidad; y

(c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

(a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos , ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera:

NIIF 9 Instrumentos financieros rigen desde el 1 enero de 2015

NIIF 13 Medición del valor razonable rigen desde el 1 enero de 2014

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

NIIF 7 Información a revelar-compensación de activos y pasivos financieros rigen desde el 1 enero de 2015

NIC 32 Instrumentos financieros presentación rigen desde el 1 enero de 2014

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses).

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS.- En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor

razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.- *Inventarios son activos:* (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.- Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del

análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN.- Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVOS BIOLÓGICOS.- Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.- *Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen* entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe.

INVERSIONES ASOCIADAS.- Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

INVERSONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.- Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un partícipe que mantenga una inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Este rubro está conformado por:

	2014	2015
Caja (a)	727,40	260,60
Bancos (b)	187.901,53	143.621,08
Inversiones Temporales (c)	303.501,97	245.088,18
Total	492.130,90	388.969,86

(a) Las cajas son controladas mediante arqueos periódicos, no se encontró diferencias que se deban mencionar.

(b) Se verificó la existencia de conciliaciones bancarias, demostrando un control sobre las transacciones a través de instituciones financieras. No se evidenciaron anomalías que se deba comentar.

(c) Al año 2015, la compañía mantiene las inversiones temporales a pesar de que se redujeron con respecto al año anterior. Las inversiones se respaldan con los documentos necesarios.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El rubro está conformado por:

	2014	2015
Clientes (a)	456.237,45	424.534,16
Reserva cuentas incobrables (c)	-30.069,30	-32.780,68
Total	426.168,15	391.753,48

(a) En cuanto al saldo de clientes en el Estado de Situación Financiera se observó que la mayor parte de la cuenta la conforman clientes Cuencanos. Se ha logrado liquidar algunas de estas cuentas por lo que disminuye esta cuenta para el año 2015, sin que muestren problemas que se deban mencionar.

(b) La Compañía mantiene la política de provisión de cuentas incobrables del 1% que se encuentra dentro de lo que estipula la Ley y la NIC 39.

5. INVENTARIOS:

Este rubro está conformado por:

	2014	2015
Materiales y Suministros	306.554,16	338.409,10
Equipos	62.469,36	41.978,29
Repuestos	27.290,92	37.349,87

Total	396.314,44	417.737,26

Inventario: Periódicamente la compañía realiza revisiones del inventario, y estos son controlados a través de Kardex que les permite llevar un seguimiento pormenorizado de los mismos.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

Este rubro está conformado por:

	2014	2015
Seguros pre pagados (a)	1.808,45	1.837,02
Impuestos Anticipados (b)	66.977,33	49.787,35
Gastos pagados por anticipado (c)	7.075,00	0,00
Total	75.860,78	51.624,37

(a) Los seguros pre pagados corresponden a las pólizas que mantiene la compañía de sus activos.

(b) El Estado de Situación Financiera refleja crédito tributario a favor de la compañía debido al impuesto a la renta de ejercicios anteriores a favor al igual que la retención en la fuente.

(c) En este rubro hace referencia a los pagos realizados por mejoras en el local, situación que no se dio en el año 2015.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	% Tasa Anual	2014	2015
Edificios	5	0,00	92.500,00

Muebles y Enceres	10	34.961,13	35.125,63
Maquinaria y Equipos	10	184.588,88	286.560,90
Vehículos y equipo de trans.	20	64.633,66	50.974,73
Equipos de computación	33	92.544,13	95.653,67
Otros activos Tangibles		2.085,91	2.085,91
Otros activos a largo plazo		10,00	10,00
(-) Depreciación acumulada		-233.989,23	-302.885,15
Total PPE		144.834,48	1.514.133,79

(a) Propiedad Planta y Equipo: se dio un incremento significativo de un año a otro principalmente por la adquisición de un edificio, equipos renta, equipos de computación.

(b) Se verifico que los rubros por depreciaciones están de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y la NIC 36

8. CUENTAS POR PAGAR:

Este rubro está conformado por:

	2014	2015
Proveedores (a)	463.960,47	342.279,91
Obligaciones Financieras (b)	8.738,32	0,00
Obligaciones con el IESS (c)	6.171,07	5.800,71
Obligaciones Tributarias (d)	62.805,96	40.768,63
Impuesto a la renta por pagar (e)	53.450,74	0,00
Anticipo de clientes	0,00	9.933,43
Total	595.126,56	398.782,68

(a) Los proveedores están plenamente identificados y se encuentarn a corde a lo registrado en el kardex contable.
(b) La empresa ha cancelado sus obligaciones financieras.
(c) Hace referencia a los aportes, préstamos y fondos de reserva, los cuales se retienen del empleado según la ley.

(d) Corresponde a la retención de impuestos IVA en ventas y la retención del impuesto a la renta.
(e) No se calcula en el año 2015 debido a que no se realiza el asiento de cierre respectivo.

9. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2014	2015
Sueldos por pagar	7.985,90	20.984,66
XIII Sueldos Por Pagar	1.964,00	1.594,61
XIV Sueldos por Pagar	3.149,73	33.136,01
Vacaciones por pagar	15.222,22	11.461,15
15% Participación empleados	38.751,95	0,00
Fondos de Reservas	358,39	229,9
Total	67.431,29	37.406,33

En este apartado se consideran las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, y además los beneficios sociales. Estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

La empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social según lo revisado en las planillas de aportes al IESS.

Las provisiones por concepto de beneficios sociales están siendo calculadas en concordancia con el sueldo de cada trabajador y bajo lo prescrito en el Código de Trabajo y más leyes vigentes.

La compañía ha contratado el estudio actuarial del presente ejercicio económico para la determinación de las provisiones tanto de Jubilación patronal como de desahucio de acuerdo a lo siguiente:

	2014	2015
Provisión Jubilación Patronal	55.237,07	63.793,27
Provisión Desahucio	15.953,87	23.001,96
	71.190,94	86.795,23

10. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

	2014	2015
Préstamos Socios	61.181,49	39.374,92
Otras deudas	18.562,26	17.310,35
No relacionados	79.844,43	0,00
Total	159.588,18	56.685,27

Al cierre del ejercicio económico 2015, las obligaciones a largo plazo se han reducido en un 64% debido a la cancelación de la deuda con clientes no relacionados al igual que algo de los préstamos a socios y otras dudas.

11. APORTACIONES DE CAPITAL:

Este rubro está conformado por:

	2014	2015
Ing. José Vélez Torres.	27.720,00	27.720,00
Ing. Juan Carlos Vélez Torres.	17.640,00	17.640,00
Sra. Susana Malo Vega.	5.040,00	5.040,00
Total	50.400,00	50.400,00

El capital suscrito y pagado no ha experimentado cambios de un año al otro, manteniéndose en un total de US$ 50.400,00 dividido en cincuenta mil cuatrocientos participaciones de un dólar cada una.

12. RESERVAS

Este rubro está conformado por:

	2013	2014
Reserva Legal	25.409,28	33.716,46
Superávit revalorización activo	108,54	108,654
Total	25.517,82	33.716,46

Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

13. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

Ingresos operacionales	3.628.763,41
Ingresos no operacionales	58.334,08
Descuento en ventas	-6.686,13
Total Ingresos	4.272.45

Durante el presente ejercicio económico, la empresa redujo sus ventas en relación al año 2014 en -14% que significa un total de $605.083,04, demostrando una contracción de los ingresos.

14. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

Costo de ventas	2.774.665,31
Sueldos y beneficios sociales	357.918,06
Honorarios, servicios y Comisiones	14.252,05
Arrendamiento de inmueble	21.399,12
Mantenimiento y reparaciones	15.117,79
Combustible	6.652,62
Promoción y publicidad	3.206,67
Transporte	15.212,64

Gastos no deducibles	22.554,69
Seguros	5.617,04
Gastos de Gestión y operación	7.477,08
Impuestos y contribuciones	23.281,46
Gastos de viaje	12.539,48
Depreciación y amortización	77.025,23
Servicios Básicos	10.740,57
Otros gastos	2.856,30
Suministros y útiles	7.132,30
Gastos financieros	4.783,16
Total costos y gastos	3.382.431,57

Para el ejercicio 2015 el costo de ventas se redujo en -19,3% que significa $662.109,87 con respecto al 2014; el gasto total incrementa en un 7,2% que equivale a $40.757,22. Como resultado la disminución total es de -15,5% o $621.352,65

15. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2015 la compañía registra una utilidad contable de US$ 297.979,79 de la cual se deducirá participación a trabajadores, impuesto a la renta y reservas que determina la ley y el estatuto social.