

AUDITPLUS CIA. LTDA.



**AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES**

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
DOLDER S. A.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN COMPARATIVO AL AÑO 2013**

- 1 -

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 Piso 2 .Telf.: 6017839

Cel.: 0994087227 - 0958990418
E-mail: baddi.aurea@gmail.com



DOLDER S. A.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN COMPARATIVO AL AÑO 2013

INDICE GENERAL

Contenido	Páginas No.
Opinión de los Auditores Externos Independientes	3 -4
<u>Estados Financieros de Conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):</u>	
Estados de Situación Financiera	5 - 6
Estados de Resultados Integrales	7
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	8
Estados de Flujos de Efectivo	9 - 10
Constitución y Operaciones	11
Bases de Presentación de Estados Financieros y Descripción de Políticas Contables Significativas	11 - 15
Notas a los Estados Financieros	15 - 24



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
DOLDER S. A.

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **DOLDER S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo con los estados financieros del año 2013, los cuales no fueron sujetos a la auditoría externa en ese período, debido a que la entidad no se encontraba obligada a presentar estados financieros auditados de acuerdo a disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías. También, incluye un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente en la elaboración y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la entidad.

Responsabilidad del Auditor Independiente

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestras auditorías, las mismas que fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.



AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

Bases de Presentación de los Estados Financieros

4. Tal como se explica en la Nota 2, un Resumen de las políticas contables significativas y bases para la preparación de los estados financieros mencionados en el párrafo 1, han sido elaborados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, por esa razón, los estados financieros no deben ser utilizados para otros propósitos.

Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, la situación financiera de **DOLDER S. A.** al 31 de diciembre del 2014, el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo a los estados financieros del año 2013, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Otros asuntos

6. De acuerdo a nuestro trabajo de auditoria efectuado a los estados financieros de la entidad, hemos identificado otros asuntos que amerita su revelación al 31 de diciembre del 2014; tales como:

6.1 No fue posible aplicar el procedimiento de conteo físico a las existencias del saldo de inventario al final del periodo por \$239,058.83; presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014; debido a que fuimos contratados para realizar el trabajo de auditoría externa a los estados financieros de **DOLDER S. A.** posterior a la fecha de cierre, por lo cual no nos permitió determinar la validez, registro y valuación de dichos inventarios; así como la razonabilidad del referido saldo a esa fecha; sin embargo, aplicamos de manera selectiva procedimientos alternativos de revisión de la documentación sustentatoria de las compras locales e importaciones de materiales y suministros para la instalación de gas industrial o doméstico, obteniendo como resultado evidencia de las referidas adquisiciones. La Administración de la entidad adoptará como política la contratación oportuna de los servicios de auditoría externa a los estados financieros de la compañía, de acuerdo a disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y así evitar posibles sanciones y multas impuestas por el ente de control.

6.2 A la fecha del presente informe, se encuentra en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al período del 2014 por parte del sujeto pasivo de impuesto, el mismo que deberá ser presentado al Servicio de Rentas Internas (SRI) antes de julio 31 del 2015.

AuditPlus Cia. Ltda.

AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cía. Ltda.
SC - RNAE No. 646

Abril 6, 2015

Baddi Aurea A.

CPA. Baddi Aurea A.
Socio
Registro # 017287



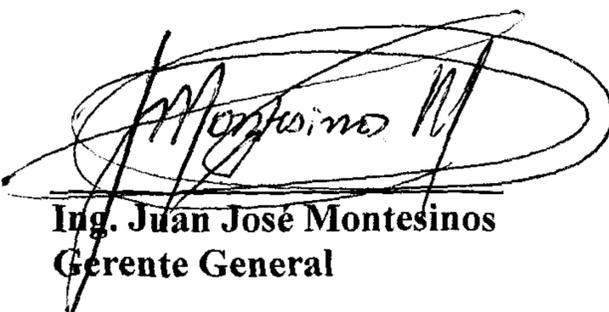
AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

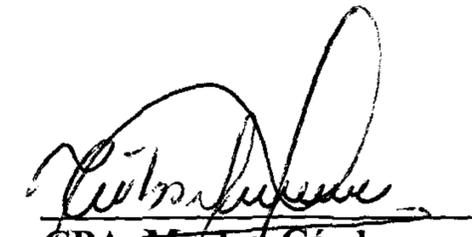
DOLDER S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresados en U. S. dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	5,176.50	56,571.97
Activos financieros, neto	4,18	382,304.75	936,872.13
Inventarios	5	247,911.18	490,307.06
Servicios y otros pagos anticipados	6	250,541.97	47,635.38
Activos por impuestos corrientes	7	<u>46,457.68</u>	<u>33,096.12</u>
Total activos corrientes		<u>932,392.08</u>	<u>1,564,482.66</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO			
Edificio	8	0.00	27,000.00
Terrenos		130,000.00	0.00
Muebles y enseres		18,415.08	17,491.61
Equipos de oficina		3,784.33	0.00
Maquinarias, equipos e instalaciones		31,698.27	29,123.06
Equipos de computación software		30,347.23	27,552.23
Vehículos		<u>198,445.05</u>	<u>162,739.69</u>
Sub-total		412,689.96	263,906.59
Menos depreciación acumulada		<u>(195,814.08)</u>	<u>(171,188.93)</u>
Total Propiedades, planta y equipos, neto		<u>216,875.88</u>	<u>92,717.66</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1,149,267.96</u>	<u>1,657,200.32</u>


Ing. Juan José Montesinos
Gerente General


CPA. Marlon Cárdenas
Confador General
Registro No. G.10.798

Ver notas explicativas a los estados financieros



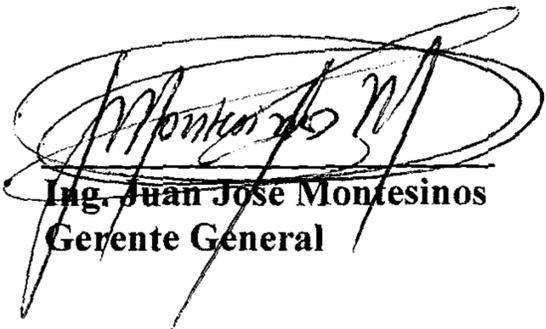
AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

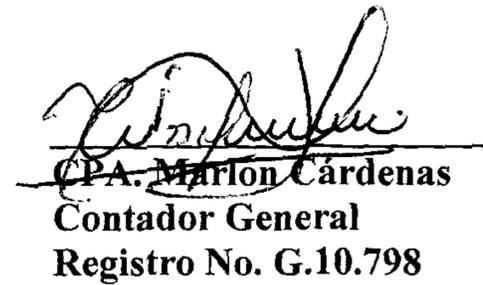
DOLDER S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en U. S. dólares)

**PASIVOS Y PATRIMONIO NETO
DE LOS ACCIONISTAS**

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	9	23,194.73	540,457.45
Obligaciones con instituciones financieras	10	12,537.75	3,607.99
Otras obligaciones corrientes	11, 15	172,261.55	186,516.47
Cuentas por pagar diversas/relacionadas		2,027.62	0.00
Anticipos de clientes	12	618,272.13	730,250.86
Total pasivos corrientes		<u>828,293.78</u>	<u>1,460,832.77</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones con instituciones financieras	13	46,988.60	47,717.58
Provisión por beneficios a empleados	14	47,990.00	31,800.84
Total pasivos no corrientes		<u>94,978.60</u>	<u>79,518.42</u>
TOTAL PASIVOS		<u>923,272.38</u>	<u>1,540,351.19</u>
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS: 16			
Capital suscrito		800.00	800.00
Reserva legal		5,406.17	5,406.17
Reserva facultativa		8,640.20	8,640.20
Ganancias de años anteriores		108,740.83	72,936.00
Ganancia del periodo		102,408.38	29,066.76
Total Patrimonio neto de los Accionistas		<u>225,995.58</u>	<u>116,849.13</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>1,149,267.96</u>	<u>1,657,200.32</u>


Ing. Juan Jose Montesinos
Gerente General


CPA. Marlon Cardenas
Contador General
Registro No. G.10.798

Ver notas explicativas a los estados financieros



AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

DOLDER S. A.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
(Expresados en U .S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	2,615,765.84	1,783,173.85
COSTO DE VENTAS	17	<u>1,367,943.35</u>	<u>787,354.96</u>
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		<u>1,247,822.49</u>	<u>995,818.89</u>
GASTOS OPERACIONALES:			
Administración	18	856,313.03	871,589.41
Ventas		163,948.60	0.00
Depreciaciones de propiedades, planta y Equipos	8	21,220.73	15,808.03
Provisiones para beneficios a empleados	17	16,189.16	15,105.00
Provisión para cuentas incobrables		2,887.02	8,870.07
Gastos financieros, nota		<u>16,293.68</u>	<u>12,937.20</u>
Total gastos operacionales		<u>1,076,852.22</u>	<u>924,309.71</u>
GANANCIA OPERACIONAL		170,970.27	71,509.18
OTROS (EGRESOS) INGRESOS, NETO		<u>(1,381.39)</u>	<u>23,025.89</u>
GANANCIA ANTES DEL 15% PUT E IMPTO. A LA RENTA DEL PERIODO		169,588.88	94,535.07
MENOS:			
Participación de utilidades a trabajadores	11, 15	25,438.33	14,180.26
Impuesto a la renta causado	11, 15	<u>41,742.17</u>	<u>51,288.05</u>
Total		<u>67,180.50</u>	<u>65,468.31</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO		<u>102,408.38</u>	<u>29,066.76</u>


Ing. Juan José Montesinos
Gerente General


CPA. Marlon Cardenas
Contador General
Registro No. G.10.798

Ver notas explicativas a los estados financieros



AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

DOLDER S. A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en U.S. dólares)**

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte para futura capitalización</u>	<u>....Reservas.... legal</u>	<u>Otras reservas</u>	<u>Adopción primera vez NIIF</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Resultado del periodo</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2012	800.00	0.00	5,406.17	8,640.20	(8,331.00)	67,474.19	56,551.51	130,541.07
Transferencia de resultados						56,551.51	(56,551.51)	
Impuesto a la renta año 2012						(32,912.03)		(32,912.03)
Ajustes						(9,846.67)		(9,846.67)
Ganancia del periodo							29,066.76	29,066.76
Diciembre 31, 2013	800.00	0.00	5,406.17	8,640.20	(8,331.00)	81,267.00	29,066.76	116,849.13
Transferencia de resultados						29,066.76	(29,066.76)	
Ajustes					8,331.00	(1,592.93)		6,738.07
Ganancia del periodo							102,408.38	102,408.38
Diciembre 31, 2014	<u>800.00</u>	<u>0.00</u>	<u>5,406.17</u>	<u>8,640.20</u>	<u>0.00</u>	<u>108,740.83</u>	<u>102,408.38</u>	<u>225,995.58</u>

Ing. Juan José Montesinos
Gerente General

CPA. Marlon Cárdenas
Contador General
Registro No. G.10.798

ver notas explicativas a los estados financieros

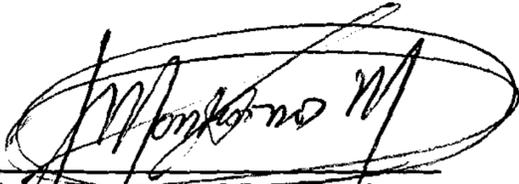


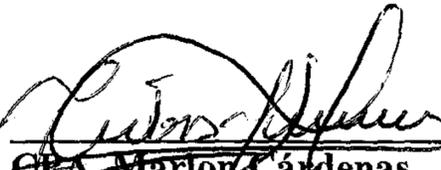
AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

DOLDER S. A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en U.S. dólares)**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3,755,974.37	1,647,658.25
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios; ya empleados	(3,491,646.57)	(1,636,998.53)
Impuestos a las ganancias pagados	(38,726.74)	(4,544.11)
Intereses pagados, neto	(16,293.68)	0.00
Otros ingresos (egresos), neto	<u>(1,381.39)</u>	<u>80,780.11</u>
Efectivo neto provenientes de actividades de operación	<u>207,925.99</u>	<u>86,895.72</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN:		
Compras de propiedades, planta y equipos	<u>(175,783.37)</u>	<u>(3,454.44)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Pagos a compañías relacionadas y accionistas, neto	(91,832.36)	(0.00)
Recibidos (pagos a) de préstamos a corto y largo plazo	<u>8,294.27</u>	<u>(26,869.31)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(83,538.09)</u>	<u>(26,869.31)</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo:		
(Disminución neta) Aumento neto en efectivo durante el periodo	(51,395.47)	56,571.97
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>56,571.97</u>	<u>0.00</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>5,176.50</u>	<u>56,571.97</u>


Ing. Juan José Montesinos
Gerente General

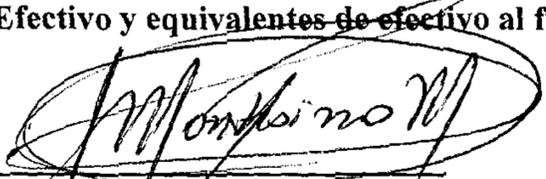

CPA Marlon Cárdenas
Contador General
Registro No. G.10.798

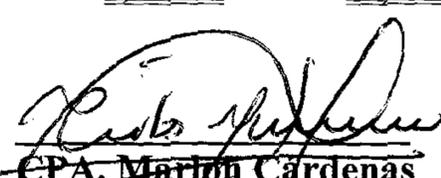
Ver notas explicativas a los estados financieros

DOLDER S. A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO INDIRECTO)
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
 (Expresados en U.S. dólares)**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ganancia del Periodo antes de impuestos	169,588.88	94,535.07
Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Depreciaciones de propiedades, planta y equipos	21,220.73	0.00
Provisiones para jubilación patronal y desahucio	16,189.16	0.00
Provisión para cuentas incobrables	2,887.02	0.00
Provisiones de PUT del 15% e Impuesto a la renta del 22%	0.00	65,468.31
Cambios en activos y pasivos (Incremento y/o Disminución):		
Cuentas por cobrar	578,755.55	747,785.14
Anticipos de clientes	561,452.98	(361,898.70)
Inventarios	242,395.88	114,632.18
Servicios y otros pagos anticipados	(147,064.92)	0.00
Activos por impuestos corrientes	(13,361.56)	0.00
Otros activos corrientes	10,943.12	0.00
Cuentas y documentos por pagar	(504,316.50)	(257,525.99)
Otras obligaciones corrientes	(57,332.64)	(0.00)
Otros pasivos corrientes	(673,431.71)	(687,368.63)
Total ajustes	<u>38,337.11</u>	<u>(7,639.35)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>207,925.99</u>	<u>86,895.72</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSION:		
Compras de propiedades, planta y equipos	<u>(175,783.37)</u>	<u>(3,454.44)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Pagos a compañías relacionadas y accionistas, neto	(91,832.36)	(0.00)
Recibido de préstamos a corto y largo plazo	<u>8,294.27</u>	<u>(26,869.31)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(83,538.09)</u>	<u>(26,869.31)</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo:		
(Disminución neta) Aumento neto en efectivo durante el periodo	(51,395.47)	56,571.97
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>56,571.97</u>	<u>0.00</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>5,176.50</u>	<u>56,571.97</u>


Ing. Juan José Montesinos
 Gerente General


CPA. Marlon Cardenas
 Contador General
 Registro No. G.10.798

Ver notas a los estados financieros



DOLDER S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

DOLDER S. A. es una sociedad constituida en la ciudad de Guayaquil el 16 de Octubre de 1.998. Su actividad a la que fue autorizada por la Superintendencia de Compañías indica objeto múltiple. La última actualización del RUC fue en diciembre 2014, indicando que la actividad económica principal es la prestación de los servicios de instalación de aparatos para la filtración y depuración de gas.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de la preparación y presentación – Los estados financieros adjuntos de **DOLDER S. A.**, comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 en comparativo al año 2013, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente de un ejercicio a otro.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por las propiedades, planta y equipos son medidos a sus valores razonables de acuerdo a políticas contables determinadas para su medición, tal como se menciona en las políticas contables posteriormente. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de inventarios o el valor en uso de deterioro de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Efectivo y equivalentes de efectivo – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja chica y en cuentas corrientes en bancos locales.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan

de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activos y pasivos financieros, tales como:

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar** – Son contabilizadas al momento de la negociación de la prestación de los servicios de instalación de aparatos para la filtración y depuración de gas, es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

Los saldos de cuentas por cobrar, incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales que representan ventas en condiciones normales realizadas a clientes entre 1 a 5 días, sin intereses y son registradas a su valor razonable; además, presentan saldos de cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas, las mismas que no tienen vencimiento establecido ni tampoco generan interés; préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar, las mismas que son valorizadas a valor nominal. Ver nota 4 a los estados financieros.

Provisión para cuentas incobrables – El saldo de la provisión para cuentas incobrables ha sido determinado en base a estimaciones de la Gerencia considerando la cartera de dudosa cobrabilidad.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** – Son registradas al momento de la negociación de la compra de materiales y bienes; y de la recepción de prestación de servicios profesionales para el proceso de instalación de aparatos para la filtración y depuración de gas. Los saldos de cuentas por pagar, también presentan cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas, las mismas que tienen vencimiento establecido ni tampoco devenga interés.

Las cuentas por pagar comerciales, incluyen proveedores locales y otras cuentas por pagar que constituyen pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; y su valor razonable.

Inventarios – Los repuestos y materiales en sus diferentes especificaciones, están valorados al costo promedio, que no excede el valor neto realizable.

Servicios y otros Pagos Anticipados – Constituyen anticipos entregados a proveedores para compras futuras de inventarios, los cuales son liquidados al momento de la recepción de los inventarios.

Activos por Impuestos Corrientes – Representan saldos de impuestos de retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de prestación de servicios de instalación de aparatos para la filtración y depuración de gas; crédito tributario por retenciones sobre el impuesto al valor agregado y el impuesto al valor agregado pendiente de liquidación.

Propiedades, Planta y Equipos, neto – Se presenta registradas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades, planta y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 para maquinarias, equipos e instalaciones; para muebles, enseres y equipos de oficina; 5 años para vehículos; y 3 para equipos de computación y software.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil

de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades, planta y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades, planta y equipos estarán contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Anticipos de clientes – Representan anticipos recibidos de clientes para ser liquidados al momento de las futuras ventas de prestación de servicios de instalación de aparatos para la filtración y depuración de gas.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados y lo establecido por las normativas tributarias; de la legislación laboral; del Seguro Social o acuerdos contractuales; tales como:

Impuestos corrientes – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo, la misma que está vigente al 22% de impuesto a la renta desde el año 2013.

Provisiones – Se registran las provisiones cuando la compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes; cuando es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y cuando el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

Participación a trabajadores sobre las utilidades - La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en la utilidades de la Compañía. La provisión de éste beneficio se calcula aplicando la tasa del 15% de las utilidades líquidas de conformidad a disposiciones legales vigentes establecidas en el Código de Trabajo.

Reserva para Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio - El Código del Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía. Con este propósito la Compañía estableció una reserva matemática anual, basada en estudio actuarial realizado por una firma de actuarios profesionales, el cual incluye cálculo de indemnización por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Estas reservas se contabilizan con cargo a resultados cuando se provisionan, las mismas que fueron estimadas en el año 2014 en base al estudio actuarial del año 2013.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por las ventas de prestación de servicios de instalación de aparatos para la filtración y depuración de gas. El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

Dichos ingresos se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo; el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla pueden ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Reconocimiento de costos y gastos.- Se registran los costos y gastos al costo histórico y reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. El costo de venta incluye todos aquellos costos en los que se incurre desde la compra de los materiales y repuestos para la prestación de servicios de instalación de aparatos para la filtración y depuración de gas; hasta que se comercializa los servicios; incluyendo el costo del transporte y todos los gastos que involucren en el proceso de prestación de los servicios.

Los gastos administrativos y de ventas se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan; así como gastos generales asociados a la actividad administrativa de la entidad y otros gastos en los que se incurre para finalizar la comercialización y entrega de la mueblería.

Los ingresos y gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan y se realizan.

Compensación de saldos y transacciones – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la

compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Transacciones con entidades y partes relacionadas – Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y juicios contables críticos - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.