

SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estados de situación financiera	2
Estados de resultado integral	3
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	4
Estados de flujos de efectivo	5 y 6
Notas a los estados financieros	7 a la 18

SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A.

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>Diciembre 31,.....	
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES:</u>			
Efectivo en caja y bancos	4	2.401	748,737
Pagos anticipados y otras cuentas por cobrar	5	416.215	548,618
Construcciones en proceso.	6	<u>875.125</u>	<u>1,086,731</u>
Total activos corrientes		<u>1,293.741</u>	<u>2,384,086</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES:</u>			
Maquinaria, equipos y vehiculos, neto	7	<u>166.026</u>	<u>224,449</u>
Total activos no corrientes		<u>166.026</u>	<u>224,449</u>
TOTAL		<u>1,459,767</u>	<u>2,608,535</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES:</u>			
Obligaciones bancarias	8	130.252	
Cuentas por pagar	9	503.417	419,565
Anticipos de clientes	10	215.000	130,000
Gastos acumulados	11	<u>58,538</u>	<u>66,601</u>
Total pasivos corriente		<u>907.207</u>	<u>616,166</u>
<u>PASIVOS NO CORRIENTES:</u>			
Obligaciones bancarias largo plazo	12	60.010	72,913
Provisión construcciones	13	<u>212.060</u>	<u>1,545,489</u>
Total pasivos no corrientes		<u>272.070</u>	<u>1,618,402</u>
TOTAL PASIVOS		<u>1,179,277</u>	<u>2,234,568</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</u>			
Capital social		800	800
Resultados acumulados		<u>279,690</u>	<u>373,167</u>
Patrimonio de los accionistas		<u>280,490</u>	<u>373,967</u>
TOTAL		<u>1,459,767</u>	<u>2,608,535</u>


Ing. Hernán Rosero
Gerente General


Norma Carrillo Rodriguez
CPA 23 823

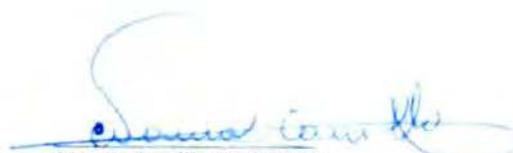
Ver notas a los estados financieros

SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A.

**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>(en U.S. dólares).....	<u>2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	2,592,801	3,965,227
COSTOS DE OBRAS CIVILES	17	<u>2,261,411</u>	<u>3,239,280</u>
MARGEN BRUTO		<u>331,390</u>	<u>725,947</u>
(INGRESOS) GASTOS::			
Gastos de personal		239,086	237,581
Gastos generales		97,554	143,441
Gastos financieros		21,312	7,836
Otros (ingresos)		<u>(27,337)</u>	<u>(11,710)</u>
TOTAL		<u>330,615</u>	<u>377,148</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA		<u>775</u>	<u>348,799</u>
Menos:			
Participación a empleados	11	116	52,320
Impuesto a la renta	14	<u>32,411</u>	<u>7,970</u>
Total		<u>32,527</u>	<u>60,290</u>
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL AÑO Y RESULTADO INTEGRAL		<u>(31,752)</u>	<u>288,509</u>


Ing. Hernán Rosero
Gerente General


Norma Carrillo Rodriguez
CPA 23.823

Ver notas a los estados financieros

SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Expresados en U. S. Dólares

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2013	800	84,658	85,458
Utilidad neta	—	<u>288,509</u>	<u>288,509</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2014	800	373,167	373,967
(Pérdida) neta	-	(31,752)	(31,752)
Ajuste impuesto a la renta año 2014	—	<u>(61,725)</u>	<u>(61,725)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2015	<u>800</u>	<u>279,690</u>	<u>280,490</u>


Ing. Hernán Rosero
Gerente General


Norma Carrillo Rodriguez
CPA 23.823

Ver notas a los estados financieros

SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:(en U. S. dólares).....	
Efectivo recibido de clientes	2,697,478	3,722,322
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(3,533,249)	(3,007,703)
Otros, neto	<u>13,275</u>	<u>3,875</u>
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación	<u>(822,496)</u>	<u>718,494</u>
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Venta (adquisición) de maquinaria, equipos y vehículos	<u>(41,190)</u>	<u>(77,882)</u>
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>(41,190)</u>	<u>(77,882)</u>
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos bancarios, neto	<u>117,349</u>	<u>72,913</u>
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	<u>117,349</u>	<u>72,913</u>
Incremento (disminución) neta de efectivo en caja y bancos	(746,337)	713,525
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>748,738</u>	<u>35,213</u>
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>2,401</u>	<u>748,738</u>


Ing. Hernán Rosero
Gerente General


Norma Carrillo Rodríguez
CPA 23.823

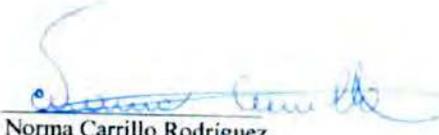
Ver notas en los estados financieros

SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A.

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO (Continuación)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
(en U. S. dólares).....	
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA, CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (pérdida) neta	<u>(31,752)</u>	<u>226,784</u>
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA, CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Depreciación maquinaria, equipos y vehículos	65,675	44,521
Participación a empleados	116	52,320
Impuesto a la renta	32,411	69,696
Provisiones construcciones	212,060	
Utilidad venta de activos fijos	(14,062)	
Otros	-	8,386
Total	<u>296,200</u>	<u>174,923</u>
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Aumentos), disminuciones:		
Cuentas por cobrar comerciales	104,677	(247,356)
Construcciones en curso	211,606	(904,560)
Pagos anticipos y otras cuentas por cobrar	27,724	(80,689)
Cuentas por pagar proveedores y empleados	(1,515,951)	1,525,394
Anticipos de clientes	85,000	24,000
Total	<u>(1,086,944)</u>	<u>316,787</u>
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>(822,496)</u>	<u>718,494</u>


Ing. Hernán Rosero
Gerente General


Norma Carrillo Rodríguez
CPA 23.823

Ver notas en los estados financieros

SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A., es una Sociedad Anónima, constituida en el Ecuador el 30 de Agosto del 2002, siendo su objeto social la construcción de obras civiles en general, estudio, diseño, construcción de carreteras, puentes, canales de riego, obras sanitarias, obras de infraestructura y alcantarillado en general.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación.- Los estados financieros de la Compañía SOPROTEC SOCIEDAD DE PROFESIONALES TECNICOS S. A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas por la compañía en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

Efectivo en caja y bancos.- Incluye aquellos activos financieros líquidos mantenidos en caja y depósitos efectuados en cuentas corrientes, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Valuación de inventarios.- Constituye obras en proceso, contratadas con empresas privadas. Se presentan al costo histórico.

Valuación de maquinaria, equipos y vehículos.- Al costo de adquisición. El costo de maquinaria, equipos y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada de, 10 para maquinaria y equipos de oficina, 3 para equipos de computación, y 5 para vehículos.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de maquinaria, equipos y vehículos se miden inicialmente por su costo.

Medición posterior al reconocimiento.- Después del reconocimiento inicial, las partidas de maquinaria, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación y cualquier valor por deterioro.

Reconocimiento de los Ingresos.- Los ingresos se registran al momento de la emisión de la factura, la cual se elabora en base a los contratos de construcción en función de avance de obras.

Costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico. Dichos costos y gastos se 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. Al cierre del año, se realiza un análisis de los costos incurridos y de ser necesario se provisionan costos por incurrir.

Deterioro del valor de los activos.- Al final del ejercicio fiscal, la compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

Flujo de efectivo de entradas y salidas.- El efectivo mantenido en caja y depósitos en cuentas corrientes son de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Flujo de efectivo en actividades de operación.- Constituyen la fuente principal de ingresos y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

Flujo de efectivo en actividades de inversión.- Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.- Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

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

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad (pérdida) contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

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

La compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y, se clasifican como activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier valor por deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros adjuntos conforme a Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) requiere que la Administración de la compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de dichos 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.

A continuación se detallan las estimaciones que ha considerado la compañía para la preparación de sus estados financieros:

Vida útil y valor residual de maquinaria, equipos y vehículos:

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Maquinaria, equipos y vehículos involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

Valor justo de maquinaria, equipos y vehículos:

La compañía ha determinado el valor justo de maquinaria, equipos y vehículos significativos como parte del proceso de adopción de las NIIF.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Un resumen de efectivo en caja y bancos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	1,669	-
Bancos	<u>732</u>	<u>748,737</u>
Total	<u>2,401</u>	<u>748,737</u>

5. PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de pagos anticipados y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes	234,792	324,470
Accionistas	42,412	47,412
Impuestos	120,089	157,238
Empleados	402	4,498
Otros	<u>18,520</u>	<u>15,000</u>
Total	<u>416,215</u>	<u>548,618</u>

6. CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Un resumen de construcción es en proceso es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Proyecto galpones Durán	107,593	
Proyecto bodegas Duran		1,582
Proyecto planta de tratamiento Toachi		211,094
Proyecto granjas Zaracay		281,340
Proyecto habitacional Ciudad del Mar	<u>767,532</u>	<u>592,715</u>
Total	<u>875,125</u>	<u>1,086,731</u>

7. MAQUINARIA, EQUIPOS Y VEHICULOS

Un resumen de maquinaria, equipos y vehículos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Maquinaria y equipos	39,800	39,800
Muebles y enseres	3,250	3,250
Equipos de oficina	845	220
Equipo de computación	12,677	10,613
Vehículos	<u>239,695</u>	<u>257,310</u>
Total al costo	296,267	311,193
Menos depreciación acumulada	<u>130,241</u>	<u>86,744</u>
Maquinaria, equipos y vehículos, neto	<u>166,026</u>	<u>224,449</u>

Los movimientos de maquinaria, equipos y vehículos, fueron como sigue:

	Diciembre 31,	<u>Movimiento del año</u>		Diciembre 31,
	<u>2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros / Ventas</u>	<u>2014</u>
(en U. S. dólares).....			
<u>Movimiento del costo:</u>				
Maquinaria y equipos	39,800			39,800
Muebles y enseres	3,250			3,250
Equipos de oficina	845	625		220
Equipo de computación	12,677	2,064		10,613
Vehículos	<u>239,695</u>	<u>38,500</u>	<u>56,115</u>	<u>257,310</u>
Total al costo	<u>296,267</u>	41,189	56,115	<u>311,193</u>
 <u>Movimiento depreciación acumulada</u>				
Saldo inicial	86,744			42,223
Depreciación del año	65,675			44,521
Bajas	<u>(22,178)</u>			
Total	<u>130,241</u>			<u>86,744</u>
Maquinaria, equipos y Vehículos, neto	<u>166,026</u>			<u>224,449</u>

8. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un resumen de obligaciones bancarias, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Banco Pichincha, préstamo sobre firmas, a una tasa de interés anual del 11,20%, con vencimientos trimestrales hasta marzo del 2016	42,776	
Banco Pichincha, préstamo sobre firmas, a una tasa de interés anual del 11,20 %, con vencimientos mensuales hasta enero del 2016	4,775	
Sobregiros bancarios	<u>82,701</u>	
Total	<u>130,252</u>	

9. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuenta por pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	163,387	179,523
Accionistas	85,740	
Saldos por pagar de gastos caja chica	22,689	
Tarjetas de crédito	14,652	
Provisiones cuentas por pagar proveedores	141,648	
Impuestos	54,269	240,042
Otras cuentas por pagar	<u>21,032</u>	<u>-</u>
Total	<u>503,417</u>	<u>419,565</u>

10. ANTICIPOS DE CLIENTES

Un resumen de anticipo de clientes recibidos del Proyecto Cascadia, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Guillermo Castro	85,000	-
Francisco Zurita	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
Total	<u>215,000</u>	<u>130,000</u>

11. GASTOS ACUMULADOS

Un resumen de gastos acumulados, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos por pagar	22,799	
Participación trabajadores 2015	116	52,320
Participación trabajadores 2014	30,339	
Obligaciones con el IESS	4,567	5,894
Beneficios sociales	<u>717</u>	<u>8,387</u>
Total	<u>58,538</u>	<u>66,601</u>

Participación a empleados.- De conformidad con disposiciones legales, los empleados tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta.

Los movimientos de participación a empleados, fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U. S. dólares)	
Saldo al inicio del año	52,320	
Provisión	116	52,320
Pagos	<u>(21,981)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>30,455</u>	<u>52,320</u>

12. OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO

Un resumen de obligaciones bancarias a largo plazo, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Banco Guayaquil, préstamo sobre firmas, a una tasa de interés anual del 11,23%, con vencimientos mensuales hasta diciembre del 2017	40,949	
Banco Pichincha, préstamo sobre firmas, a una tasa de interés anual del 11.20%, con vencimientos mensuales hasta diciembre del 2015	<u>19,061</u>	<u>72,913</u>
Total	<u>60,010</u>	<u>72,913</u>

13. PROVISION CONSTRUCCIONES

Un resumen de provisión para construcciones, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Proyecto Galpones Durán	212,060	
Proyecto Toachi		257,237
Proyecto Granja Chanchos Oro		243,781
Proyecto Volteador		20,434
Proyecto Campo Lindo		514,680
Proyecto Vertedero		4,105
Proyecto Bodegas Durán		500,401
Proyecto Protecса	-	4,850
Total	<u>212.060</u>	<u>1,545,488</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa para el impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta reconocida en los resultados.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U. S. dólares)	
Utilidad (pérdida) según estados financieros, neto de participación a empleados	659	296,479
Más:		
Gastos no deducibles	<u>29,694</u>	<u>20,316</u>
Utilidad gravable (Perdida sujeta a amortización)	<u>30,353</u>	<u>316,795</u>
Impuesto a la renta causado	<u>6,677</u>	<u>69,695</u>
Anticipo calculado cargado a resultados (1)	<u>32,411</u>	<u>7,970</u>

- (1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado y presentado en la declaración del Impuesto a la renta del año inmediato anterior (formulario 101), el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Según lo dispuesto por la Autoridad Tributaria, si el impuesto causado es menor que el anticipo calculado en la declaración de impuestos del año inmediato anterior, dicho anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta, fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U. S. dólares)	
Saldo al inicio del año	7,970	
Provisión	32,411	69,695
Pagos	<u>7,970</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>32,411</u>	<u>69,695</u>

Situación fiscal.- De acuerdo con disposiciones legales vigentes, la Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores, contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria detectare que el sujeto pasivo no hubiere declarado íntegra y oportunamente sus obligaciones tributarias.

Otros temas relacionados con el Impuesto a la renta

Tarifa de Impuesto a la Renta.- La tarifa general del Impuesto a la Renta es del 22%, sin embargo la tarifa se incrementará al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

Anticipo de impuesto a la renta.- El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (sin considerar ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se podrán excluir para la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un período de 5 años.

Dividendos en efectivo.- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de Impuesto a la Renta, esta exención no aplica si el beneficiario efectivo; quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quien y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima

tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (22% o 25%).

En el caso de que los dividendos sean distribuidos a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se debe aplicar una retención adicional por la diferencia entre la tasa máxima de tributación de una persona natural (35%) y la tarifa de impuesto a la renta corporativo aplicable para sociedades (22% o 25%).

Cuando la sociedad que distribuye los dividendos o utilidades incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria se procederá a la retención de impuesto a la renta sobre dichos dividendos como si se existiera un beneficiario efectivo residente en el Ecuador.

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta.

Enajenación de acciones y participaciones.- A partir del ejercicio fiscal 2015, se encuentran gravadas con el Impuesto a la Renta, las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- El capital social de la compañía asciende a US\$. 800, constituido por 800 acciones de US\$. 1.00 de valor nominal unitario.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Constituyen ingresos recibidos por la ejecución de obras civiles, efectuadas por la compañía durante los años 2015.

Un resumen de ingresos por actividades ordinarias, reportados en los estados financieros, clasificados por clientes, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U. S. dólares)	
Procesadora Nacional de Aves Pronaca S. A.	2,313,850	2,015,978
Eurofer Bodegas	272,039	1,900,000
Varios	<u>6,912</u>	<u>49,249</u>
Total	<u>2,592,801</u>	<u>3,965,227</u>

17. COSTOS DE OBRAS CIVILES

Un resumen de costos de obras, incurridos por la compañía, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U. S. dólares)	
Costos directos	2,048,679	3,140,611
Costos indirectos	<u>212,642</u>	<u>98,669</u>
<u>Total</u>	<u>2,661,411</u>	<u>3,239,280</u>

Un resumen de costos de obras civiles, identificados por clientes, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U. S. dólares)	
Procesadora Nacional de Aves Pronaca S. A.	1,861,512	1,813,861
Eurofer	187,257	1,281,440
Varios	-	45,310
Total	<u>2,048,769</u>	<u>3,140,611</u>

18. SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las principales transacciones efectuadas entre partes relacionadas constituyen anticipos entregados a los accionistas y préstamos otorgados por los accionistas de la compañía.

Las transacciones realizadas entre las partes relacionadas se realizaron en condiciones pactadas entre las partes.

Un detalle de saldos entre partes relacionadas, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U. S. dólares)	
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Hernán Rosero (ver Nota 5)	21,206	21,206
Mauro Serrano (ver Nota 5)	<u>21,206</u>	<u>21,206</u>
Total	<u>42,412</u>	<u>42,412</u>
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Hernán Rosero (ver Nota 9)	<u>85,740</u>	-

19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General sin modificaciones.

21. PROCEDIMIENTOS PARA VERIFICACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS

Antecedentes

Mediante Resolución No. SCVS.DNPLA.15.008, publicada en el Registro Oficial No. 521, fechado Junio 12 del 2015 y, Resolución No. SCV.DSC.14.009, publicada en el Registro Oficial No. 292 del 18 de julio del 2014, emitidas por la Superintendencia de Compañías, relacionadas con las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos, las auditoras externas, contratadas para realizar el examen de los estados financieros del año 2016, de

las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías debían realizar pruebas de cumplimiento, de los procedimientos establecidos por este Ente de Control.

Revisión del cumplimiento de los procedimientos relacionados con las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos.

Un detalle de los procedimientos revisados y de las conclusiones obtenidas, resultantes de la aplicación de las pruebas de cumplimiento respecto de este asunto, se detallan a continuación:

1. Verificar la calificación del Oficial de Cumplimiento y el Código de registro en la Unidad de Análisis Financiero.

No se pudo establecer el código de registro del Oficial de Cumplimiento.

2. Verificar que las normas y procedimientos de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo establecidos en la compañía se encuentren definidos en el Manual de Prevención.

No nos fue proporcionado el Manual de Prevención de lavado de activos y del financiamiento del terrorismo y otros delitos.

3. En el caso de grupos empresariales o holding verificar que los manuales de prevención abarquen las compañías que los conformen, siempre y cuando hayan decidido tener un solo manual y un oficial de cumplimiento.

No aplica.

4. Confirmar que el oficial de cumplimiento haya cumplido con la elaboración del informe anual y su presentación ante la junta de Accionistas o Accionistas y/o directorio.

No nos fue proporcionado el informe anual de Prevención de lavado de activos y del financiamiento del terrorismo y otros delitos, preparado por el Oficial de Cumplimiento.

5. Seleccionar aleatoriamente seis meses del año para revisar lo siguiente:

- (a) Consolidar la información mensual de las operaciones o transacciones, individuales o conjuntas y los montos que sean iguales o superen el umbral legal (USD 10. 000) originadas en los pagos efectuados por los clientes de la compañía, a través de los medios de pago que se encuentran definidos en la estructura del reporte de la Unidad de Análisis Financiero.
- (b) Solicitar el reporte mensual (RESU) enviado por la compañía a la Unidad de Análisis Financiero en los meses escogidos para la muestra.
- (c) Cotejar que los clientes que superan el umbral legal han sido reportados a la UAF en los meses correspondientes.
- (d) Para cada uno de los meses seleccionados tomar aleatoriamente el 5 % de los clientes para revisar el cumplimiento de políticas de debida diligencia conforme lo requerido en la normativa correspondiente.

No nos fue proporcionada información necesaria para efectuar este procedimiento.

6. Determinar el proceso aplicado por la compañía en cuanto a la custodia y confidencialidad de los expedientes que proporciona la seguridad de la información física y digital.

No nos fue posible revisar el proceso relacionado con la custodia y confidencialidad de los expedientes que proporcione seguridad a la información física y digital.

7. Verificar la existencia de la matriz de riesgos, así como la documentación soporte de su aplicación como herramienta de mitigación de posibles delitos de lavado de activos.

No nos fue establecer si la compañía mantiene una matriz de riesgos, que la utilicen como una herramienta para mitigar posibles delitos de lavado de activos.

De la revisión efectuada a la información que dispone la compañía, relacionada con las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos, pudimos establecer que durante el año 2015 la empresa no dio cumplimiento a los procedimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías para el efecto.
