

# **NORDICAPITAL S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL**

**2017**

**JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR**

**INDEPENDIENTE**

# **NORDICAPITAL S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL**

**2017**

# **I N D I C E**

**INFORME Y OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**CUMPLIMIENTO LEY REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL -**

**FLUJO DE EFECTIVO**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A los señores Accionistas de  
NORDICAPITAL S. A.**

1.- Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **NORDICAPITAL S. A.** al 31 de Diciembre del 2017 y los correspondientes Estado de Resultados, de Cambio de Patrimonio de los Accionistas y del Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros, basada en nuestra auditoría.

2.- La auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptada y con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de Estados Financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los Estados Financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

3.-La Resolución No. 08. TG.DSG.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, publicada el 20 de Noviembre del 2008 adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las compañías, la misma que fue reformada con la Resolución No. SC.O.ICI. CPAIFRS.11.01, que dice que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de Diciembre de cada año presente cifras.

La compañía lleva su contabilidad de acuerdo con las disposiciones de la Ley Organica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y las políticas contables de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

4.- La compañía se encuentra a esta fecha en situación PASIVA en el Servicio de Rentas Internas, y, bajo el control de la Superintendencia de compañías. Como consecuencia de este estado pasivo y su inactividad desde el año 2014, la compañía no se la puede considerar como negocio en marcha

5.- Nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, cuyos saldos contables de sus cuentas no han tenido movimiento desde Diciembre 2014 presentan

razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera al 31 de Diciembre del 2017 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivos por el año terminado en esta fecha, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptado, modificados en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Federación Nacional de Contadores, Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de rentas Internas.



**JOSE DEL PEZO VERA**

**Auditor Externo**

**Reg. Nac. N° SC-RNAE- 2 N° 384**

Guayaquil, 20 de Junio del 2018

## **CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

1.- Mi examen fue realizado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, tomados en conjunto, y en adición para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto del cumplimiento por parte de la Compañía **NORDICAPITAL S. A.** como Agente de Retención, percepción y otras obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones Tributarias.

2.- Mi revisión se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas que incluyó sobre la base de pruebas selectivas, en el examen de las evidencias se pudo observar que la Compañía **NORDICAPITAL S. A.** no ha tenido actividad comercial en los años 2016 y 2017

3.- La Compañía, si ha realizado la declaraciones del Impuesto a la Renta de los años 2016 y 2017, pero no ha realizado las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de los años 2016 y 2017 por cuanto en el Servicio de Rentas Internas consta como PASIVA y que se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías.



**JOSE DEL PEZO VERA**  
**Auditor Externo**  
**Reg. Nac. N° SC-RNAE- 2 N° 384**

Guayaquil, 20 de Junio del 2018

NORDICAPITAL S. A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DECIEMBRE 2017

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>(DOLARES)</u>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE:</u></b>		
Caja-bancos		5.123.23
Cuentas por cobrar relacionada		97.581.10
Cuentas por cobrar no relacionada		17.729.95
Otras cuentas por cobrar		<u>21.667.77</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>142.102.05</b>
<b><u>ACTIVO FIJO</u></b>		
Terreno		<u>612.000.00</u>
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>612.000.00</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u>754.102.05</u></b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>		
<b><u>PASIVO CORRIENTE:</u></b>		
Cuentas por pagar		32.410.97 (1)
Deuda bancaria		12.717.83 (2)
Cuentas por Pagar relacionadas		<u>44.366.71(3)</u>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>89.495.51</b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>		
Capital Social		3.000.00
Utilidades acumuladas		91.606.54
Superavit por revaluación		<u>570.000.00</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>664.606.54</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>754.102.05</u></b>

Sr. Javier Rosero Villareal  
Gerente General I

Srta. Ericka M. Rojas López  
Contadora General

**NORDICAPITAL S. A**

**ESTADO RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Dólares)

<b>INGRESOS</b>	<b>00.00</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>00.00</b>
<b>MENOS COSTOS Y GASTOS</b>	<b><u>00.00</u></b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>00.00</b>



**Sr. Javier Rosero Villareal**  
**Gerente General** |



**Srta. Ericka M. Rojas López**  
**Contadora General**

**NORDICAPITAL S. A**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**(DOLARES)**

<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>00.00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>00.00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>00.00</b>
<b>DISMINUCION DEL EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE</b>	<b>00.00</b>
<b>EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO</b>	<b><u>5.123.23</u></b>
<b>EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>5.123.23</u></b>

  
**Sr. Javier Rosero Villareal**  
**Gerente General**

  
**Srta. Ericka M. Rojas López**  
**Contadora General**

**NORDICAPITALS. A**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 ( en dólares )**

PERIODO	CAPITAL	SUPERAVIT POR REVALUACION	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD PTE.EJERCIC	TOTAL
Saldo 01-01-2016	3.000.00	570.000.00	91606.54	00.00	664.606.54
Transacciones del año	0.00	0.00	00.00		00.00
Utilidad del Ejercicio	<u>0.00</u>	<u>0,00</u>		<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
<b>Saldo 31-12-2017</b>	<b><u>3.000.00</u></b>	<b><u>570.000.00</u></b>	<b><u>91.606.54</u></b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>664.606.54</u></b>

  
**Sr. Javier Rosero Villareal**  
**Gerente General** |

  
**Srta. Ericka M. Rojas López**  
**Contadora General**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**1.- INFORMACION GENERAL.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

**OBJETO DE LA COMPAÑÍA.-**

la compañía **NORDICAPITAL S. A.** se constituye en Guayaquil, el 28 Marzo del 2000, mediante escritura pública ante el Notario Quinto del canton Guayaquil, Abog. Cesario Condo Chiriboga, e inscrita en el registro mercantil el 03 de Abril del 2000, con el No. 9660 y 7218 del repertorio del repertorio, y con un capital social suscrito de \$ 800,00 (Ochocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América); con un plazo de vida de 50 años Iniciando sus operaciones comerciales el 03/04/2000 y su actividad principal es la construcción de obras civiles.

El 02 de Mayo del 2006, mediante escritura pública celebrada ante el Notario titular Trigésimo del canton Guayaquil, Dr. Piero Gastón Aycart Vincenzini, se reforman los artículos segundo y Cuarto de los Estatutos Sociales, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 24/08/2006, con el número 16.479 del repertorio.

Posteriormente el 04 de Agosto del 2014 mediante escritura pública celebrada ante la Notaria titular Trigésima Sexta del cantón Guayaquil, Abog. María Pilar Salazar Viver se aumenta el capital Social de la compañía en \$ 2.200.00 (Dos mil doscientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América), por lo tanto el Capital social de la compañía queda elevado en \$ 3.000.00 ( tres mil 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América)

La compañía para la realización de sus actividades de oficina y comerciales está situada en la ave. Francisco de Orellana 234, piso 10, oficina 1006

**2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

**2.1. BASES DE PRESENTACION**

La compañía lleva su contabilidad de acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, las políticas contables de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados por la Administración para conocimiento y aprobación de los Accionistas en Junta General:

- ❖ De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio económico terminado en esa fecha.
- ❖ En la Nota No. 3 “ **Principios, políticas contables y criterios de valoración**”, se revelan los principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017

## **2.2. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en estos Estados Financiero y en sus Notas se valoran utilizando el Dólar de los Estados Unidos de América, moneda del entorno económico principal de la empresa en que opera.

## **2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración, ratificada posteriormente por la Junta de Accionistas. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizados determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, egresos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- 1.- Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
- 2.- La vida útil de las propiedades, plantas y equipos.
- 3.- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activo

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En el año 2017 la compañía no ha tenido actividad comercial alguna y las cifras son saldos que aparecen en estos estados financieros desde el año ..... y se han aplicado los siguientes principios y políticas contable y criterio de valoración.

### **3.1. Efectivo y Equivalente al efectivo**

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo o equivalentes de efectivo; caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo cuando aplique. La cuenta Caja- Banco, sus saldos a al 31 de Diciembre del 2017, son los siguiente:

Caja General	5.123.23
<b>TOTAL CAJA - BANCO</b>	<b><u>5.123.23</u></b>

### 3.2. Activos y Pasivos Financieros

La empresa reconoce un activo o pasivo financiero, solo cuando se convierte en parte del contrato y tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo. Un activo financiero de la empresa es cualquier activo que sea efectivo o un derecho comercial a recibir efectivo (principalmente, cuentas por pagar comerciales). Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea una obligación contractual de entregar efectivo a otra entidad.

Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derechos a pagos fijos o determinables. De igual manera, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Otros pasivos financieros", los mismos que están representados en el estado de situación financiero por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos de instituciones financieras.

**La Cuenta por Cobrar y sus saldos al 31 de Diciembre del 2017 son los siguientes:**

Cuentas por Cobrar relacionada	97.581.10
Cuentas por cobrar no relacionada	17.729.95
Otras cuentas por Cobrar	21.667.77
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b><u>136.978.82</u></b>

**Pasivos financieros.** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En este caso la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría

<b>(1) Cuentas por pagar</b>	
IESS	\$ 15.810.97
SRI	<u>16.600.00</u>
	<u>32.410.97</u>
<b>(2) Deuda bancaria banco Pichincha</b>	<u>12.7107.83</u>
<b>(3) Cuentas por pagar proveedores relacionados</b>	
Alessmart	25.000.00
Arguserp	<u>19.366.71</u>
	<u>44.361.71</u>

#### **4.- Propiedad, planta y equipos**

##### **4.1.- Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

##### **4.2.- Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, en Diciembre 2013 el activo fijo terreno fue valorizado por un inspector de riesgo autorizado por la Superintendencia de Banco en \$ 600.000.00. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultado en el periodo en el periodo en el que producen.

El saldo al 31 de Diciembre del 2017.son lo siguiente:

Terrenos	<u>612.000.00</u>
----------	-------------------

#### **5 y 6.- Ingresos de actividades ordinarias y reconocimientos de gastos**

Durante el ejercicio económico 2017, la empresa no tuvo actividad comercial.

#### **7.- Principio de Negocios en marcha**

Considerando que desde Diciembre 2014, la compañía no tiene actividad económica, no se puede no se puede considerar que la empresa sea un negocio en marcha..

#### **Hechos posteriores a la fecha del balance**

2015, la empresa se encuentra bajo el control de la Superintendencia de compañía valores y seguros, y la fecha de emisión de este informe de auditoría, no se han producido eventos significativos.