

Alex Iván Parra Reyes  
Contador Público Autorizado

auditores1\_ndpapp@hotmail.com  
Guayaquil – Ecuador

### INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas  
De CONSTRUGENIAL S.A.

#### OPINION. -

Basándonos en la NIA 705 Modificaciones a la opinión en el dictamen del auditor independiente, se remplace al informe entregado el 25 de Abril del 2018. Hemos auditado los referidos Estados Financieros anual como son Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo de la compañía **CONSTRUGENIAL S.A.** Al 31 de Diciembre del 2017. En nuestra opinión los referidos estados financieros no presentan razonablemente en ciertos aspectos de la situación financiera por lo tanto nos abstemos de dar una opinión limpia por las múltiples salvedades que son explicadas en el párrafo # 3 de este informe en Asuntos importantes de la Auditoría. De igual forma se procedió a la revisión de los resultados de sus operaciones y los cambios ocurridos en el entorno de su negocio y fueron cotejados aplicando a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador PCGA y en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y todas las normas y prácticas contables establecidas y autorizadas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador

#### BASE DE LA OPINION CON ABSTENCION DE OPINION. -

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades de éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido no ha sido suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión. A continuación, se detalla las salvedades por abstención de opinión.

#### ASUNTOS IMPORTANTES ENCONTRADAS EN ESTA REVISION. -

##### 1.- CUENTA CONTABLE BANCOS

Se procedió a la revisión de la cuenta contables BANCOS, de la cual se solicito por medio escrito la entrega formal de copias de los estados de cuentas bancos y reportes contables con la finalidad de cotejar la información si los saldos reportados en los estados financieros son verídicos o reales, pero la información entregadas no fueron lo suficientemente sustentables para emitir una opinión correcta ya que el departamento contable no acostumbra realizar las respectivas conciliaciones bancarias don se podrán exponer si los saldos son correctos o no. Los respectivos movimientos bancarios lo manejan directamente los dueños de la empresa por la que

hasta la fecha del informe no proporcionaron respuesta alguna si los saldos reportados en los estados financieros bancos son exactamente los correctos en base a las conciliaciones contables. A continuación, saldos al 31/12/2017 de los siguientes bancos son: Banco Bolivariano, Banco Guayaquil, y Banco Pichincha

#### **BANCO BOLIVARIANO**

Saldo según estado de cuenta bancos al 31/12/2017 **US\$ 20.706,76**

#### **BANCO GUAYAQUIL**

Saldo según estado de cuenta bancos al 31/12/2017 **US\$ 11.058,85**

#### **BANCO PICHINCHA**

Saldo según estado de cuenta bancos al 31/12/2017 **US\$ 364,39**

### **2.- CUENTA CONTABLE INVENTARIOS O MERCADERIA EN ALMACEN**

En nuestra revisión la cuenta inventarios al 31/12/2017 reportado en los estados financieros es de **US\$ 202.785,00** Se solicitó reportes del sistema contable del ultimo conteo físico que se haya realizado, pero la administración hasta la fecha del informe No proporciono dicha información. Es importante en manifestar que la administración no acostumbra realizar conteos físicos periódicos como para salvaguardar el stock de la empresa de tal manera no pudimos verificar o cotejar información ya que el valor del inventario reflejado en su estado financiero no sabemos si la administración ha declarado en su inventario a un menor costo o valor neto de realización o solo los ha declarado al costo, lo que constituye una desviación de las normas internacionales de información financiera por la que no tenemos base para una opinión correcta.

### **3.- CUENTA CONTABLE PARTE TRIBUTARIA**

**3.1.-** En la revisión al 31 de diciembre del 2017, se solicitó copias de los formularios de impuestos del IVA y retenciones en la fuente de la cual pudimos observar que en el mes de marzo del 2017 según formulario # 133922538 se está haciendo caso omiso el valor de **US\$ 5.939,81** por concepto de retenciones en la fuente del IVA que le han sido efectuada en este periodo. Por la que la contadora al momento de fijar el Saldo crédito tributario por concepto de retenciones en la fuente en el formulario 104 en la aplicación aritmética de suma y resta No sumó este valor, dejando esta diferencia en crédito tributario al 31/12/2017 en la cual en la actualidad del informe no han sido corregidos el Saldo reflejado en este formulario es de US\$ 107.227,40 debiendo ser US\$ 113.167,21.

**3.2.-** De igual manera el formulario # 144080352 de fecha octubre del 2017, se hace caso omiso el valor de **US\$ 3.340,51** en la aplicación aritmética de suma y resta No sumo este valor, por la que el saldo crédito tributario lo reflejo en US\$ 105.876,31 debiendo ser US\$ 112.557,33. Valores que tienen que ser corregidos en su declaración. De la misma manera en el anexo ICT continua esta diferencia.

**3.3.-** Con relación al formulario de retenciones en la fuente del impuesto a la renta, se observo que en el casillero # 302 de cada mes del año 2017 se ha declarado el valor del sueldo de todos los empleados sin deducir el descuento del seguro social según como lo determina el instructivo del llenado del formulario de retenciones en la fuente, según instructivo indica lo siguiente:

**Casillero # 302 y 352 En relación de dependencia que supera o no la base desgravada. -** Registre el valor correspondiente de la base imponible y monto a retener mensual. Para la base imponible anual se deberán sumar todas las remuneraciones gravadas que correspondan al trabajador, tanto aquellas otorgadas por el sujeto declarante como aquellas reportadas por otros empleadores cuando corresponda, proyectadas para todo el ejercicio económico, y se deducirán los valores a pagar por el empleado por concepto del aporte individual al Seguro Social, así como los gastos personales proyectados, y otras deducciones a las que el empleado tenga derecho, sin que éstos superen los montos establecidos en las normas legales y reglamentarias.

Es importante en manifestar que el valor total de enero a diciembre del año 2017 declarado en los formularios de retenciones en la fuente es de US\$ 186.978,57 debiendo ser US\$ 169.309,10 segregando el 9,45% del IESS

**3.4.-** En nuestra revisión al 31 de diciembre del 2017 en el formulario del impuesto a la renta # 152001359 en el casillero # 7203 del estado de resultados por concepto de Gastos SEGUROS Y REASEGUROS (PIMAS Y ACCIONES) se reportó el valor de US\$ 3.661,71; pero sin embargo en las declaraciones de retenciones en la fuente del casillero # 322-372 del formulario 103 de este mismo concepto No se ha reportado ningún valor haciendo caso omiso un valor a declarar o pagar por este concepto.

#### **4.- CUENTA CONTABLE ACTIVO FIJO**

Al 31 de diciembre del 2017 se procedió a la revisión de los activos fijos entre ellos se observó que el costo de la cuenta Edificio es de US\$ 172.687,50 pero como de naturaleza el bien físico esta soportado por una base llamada Terrenos, por la que en nuestra revisión es que en esta cuenta terrenos en los estados financieros no refleja valor por la que no se estaría aplicando la segregación de valor del costo del bien (Terrenos – Edificios) según las NIIF. De acuerdo a este criterio a la fecha del informe no obtuvimos más información suficiente como para emitir una opinión diferente a lo observado

#### **5.- CUENTA CONTABLE OBLIGACIONES CON EL IESS**

Al 31 de Diciembre del 2017 se procedió a la revisión de la cuenta de pasivo Obligaciones con el IESS del casillero # 534 del impuesto a la renta del formulario 101 y cotejando con la información libros, con normalidad debería existir provisiones de los valores a pagar al IESS ya que la empresa que según nomina revisada consta con un total de 29 empleados enrolados y debería existir provisión de la cuenta Aparte patronal, ICE, y aporte individual del 9,45% pero sin embargo en este casillero no realizaron ninguna provisión.

#### **6.- CUENTA CONTABLE UTILIDAD DEL EJERCICIO VS PROVISION DE LA CUENTA IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO**

Al 31 de Diciembre del 2017 se procedió a realizar la revisión del estado financiero Resultado Integral, por la que se verificó que la utilidad del periodo antes de impuesto es de

US\$ 55.092,84 sobre este valor menos la participación trabajadores del 15% es de US\$ 8.263,93, valor que se encuentra reflejado en el casillero # 533 del formulario del impuesto a la renta como provisión por pagar, quedando una utilidad gravable después de participación trabajadores por el valor de US\$ 46.828,91 antes del calculo del impuesto a la renta, a este valor deducimos el 22% del impuesto a la renta por pagar es de US\$ 10.302,36, Pero sin embargo en el casillero # 532 del formulario 101 del impuesto a la renta Refleja no se realizó la provisión respectiva de este valor como se lo realizo la provisión de la participación de utilidades de los trabajadores.

**RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. –(VER ANEXO A)**

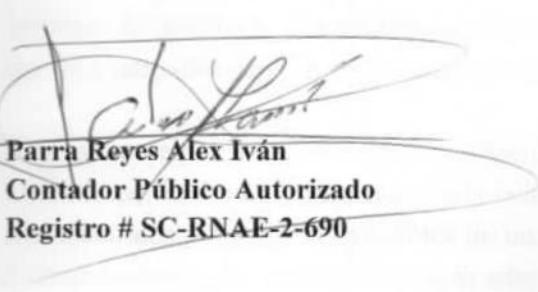
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones o equivocaciones pueden deberse a fraude o por error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

**RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION CON RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS. -**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en Marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en Marcha y utilizando el principio contable de negocio en Marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no existe otra alternativa más realista

  
Parra Reyes Alex Iván  
Contador Público Autorizado  
Registro # SC-RNAE-2-690

Guayaquil, 15 de Agosto del 2018

**CONSTRUGENIAL S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2017 (DOLARES)</b>	<b>2016 (DOLARES)</b>	<b>Aumento y disminuciones</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>3</b>			
Efectivo y equivalentes de Efectivo		40.778,16	62.254,92	- 21476,76
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacionadas		187.791,81	118.382,15	69.409,66
(-) Provisiones de cuentas incobrables		(1877,92)	-	1877,92
Creditos Tributario IR a favor de la empresa		114.920,43	106.317,23	8.603,20
Credito Tributario IVA		95.986,03	112.912,26	- 16.926,23
Inventarios	4	202.785,00	245.130,22	- 42.345,22
Otros activos corrientes		12.570,00	3.525,33	9.044,67
<b>Total activos corrientes</b>		<b>652.953,51</b>	<b>648.522,11</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades Planta y Equipos Neto	5	321.879,60	320.419,60	1460,00
(-) Depreciaciones Acumulaas		(147.405,65)	(112.613,14)	- 34.792,51
(-) Deterioro acumulado de				
Propiedades, planta y equipos		(39.390,90)	(39.390,90)	-
<b>Total activos No corrientes</b>		<b>135.083,05</b>	<b>168.415,56</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>788.036,56</b>	<b>816.937,67</b>	
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>6</b>			
Cuentas por Pagar locales No relacionadas		19.048,26	20.579,55	- 153129
Obligaciones con instituciones financieras		117.193,91	114.534,36	2.659,55
Participacion trabajadores por pagar		8.263,93	12.607,26	- 4.343,33
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>144.506,10</b>	<b>147.721,17</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>	<b>7</b>			
Obligaciones financieras no corrientes		86.497,20	79.388,81	7.108,39
Otras cuentas por pagar no corrientes		155.623,27	226.770,58	- 71.147,31
Obligaciones emitidas No corrientes		-	-	-
<b>Total pasivos no Corrientes</b>		<b>242.120,47</b>	<b>306.159,39</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>386.626,57</b>	<b>453.880,56</b>	
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTA</b>	<b>8</b>			
Capital Social		3.000,00	3.000,00	-
Reserva Legal		27.109,25	25.282,92	1826,33
Resultados acumulados de adopcion NIIF (+/-)		(37.892,69)	(37.892,69)	-
Resultados de Ejercicios anteriores		372.666,88	316.942,80	55.724,08
Utilidad del Ejercicio		36.526,55	55.724,08	- 19.197,53
Total patrimonio de los accionistas		<b>401.409,99</b>	<b>363.057,11</b>	
<b>TOTAL PASIVO (+) PATRIMONIO</b>		<b>788.036,56</b>	<b>816.937,67</b>	

GRACIELA PAOLA RAMIREZ NEGRETE  
GERENTE GENERAL

KAREN MARIBEL ASPIAZU CASTILLO  
CONTADOR GENERAL

**CONSTRUGENIAL S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	NOTAS	2017 (DOLARES)	2016 (DOLARES)	Aumento y disminución
VENTAS NETAS GRABADAS CON TARIFA 0%	9	<b>2.771.133,08</b>	<b>3.706.932,73</b>	- 935.799,65
Otros ingresos ordinarios		-	-	-
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		2.400.295,33	3.283.536,39	- 883.241,06
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	10			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		<b>315.744,91</b>	<b>339.347,96</b>	- 23.603,05
<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		-	-	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>55.092,84</b>	<b>84.048,38</b>	- 28.955,54

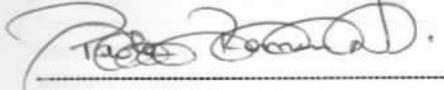
Ver notas a los estados financieros

GRACIELA PAOLA RAMIREZ NEGRETE  
GERENTE GENERAL

KAREN MARIBEL ASPIAZU CASTILLO  
CONTADOR GENERAL

**CONSTRUGENIAL S.A.****ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	Capital Social (Acciones \$1,00)	Reservas Legal	Aport es Futur as Capit	Reser va Facult ativa	Resultados Ejercicios Anteriores	R.Acumulad os proveniente NIIF (+/-)	Utilidad o Perdida del Ejercicio	Total Patrimonio
	Cantidad	Valor	(DOLARES)					
Patrimonio a Diciembre 31 del 2016	3.000	3.000,00	25.282,92	-	316.942,80	(37.892,69)	55.724,08	363.057,11
<u>Cambios efectuados del ejercicio</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	1.826,33	-	-	-	-	-	-
Aportes a Futuras Capitalizaciones			-					
R.Acumulados proveniente NIIF (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-
R.Acumulados ejercicios anteriores	-	-	-	-	55.724,08	-	(55.724,08)	-
Resultado ejercicio 2017	-	-	-	-	-	-	36.526,55	-
Pagos dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Patrimonio al 31/12/2017</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000,00</b>	<b>27.109,25</b>	<b>-</b>	<b>372.666,88</b>	<b>(37.892,69)</b>	<b>36.526,55</b>	<b>401.409,99</b>



GRACIELA PAOLA RAMIREZ NEGRETE  
GERENTE GENERAL

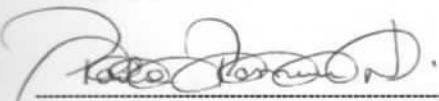


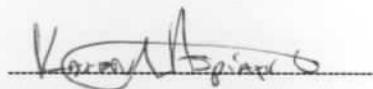
KAREN MARIBEL ASPIAZU CASTILLO  
CONTADOR GENERAL

CONSTRUGENIAL S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<b>2.017,00</b>
<b>CONCILIACION DE LA PERDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO</b>	
<b>NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	
Utilidad del Ejercicio	- 19.197,53
Ajustes para conciliar la utilidad neta con efectivo neto	
Proveniente de actividades de operación	
Depreciación	34.792,51
Cambios netos en activos y pasivos de operación:	
<b>ENTRADAS</b>	-
INVENTARIO	16.926,23
CREDITO TRIBUTARIO	42.345,22
POR PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERA NO CORRIENTES	2.659,55
<b>SALIDAS</b>	-
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	- 67.531,74
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	- 8.603,20
OTRAS CUENTAS CORRIENTES	- 9.044,67
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	- 1.531,29
PARTICIPACION TRABAJADORES	- 4.343,33
Efectivo neto provenientes de actividades de operación	- 13.528,25
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
<b>SALIDAS</b>	-
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	- 1.460,00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	- 1.460,00
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
<b>Obligaciones Fincieras</b>	
<b>ENTRADAS</b>	-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	7.108,39
RESERVA LEGAL	1.826,33
UTILIDADES ACUMULADAS	55.724,08
<b>SALIDAS</b>	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS NO CORRIENTES	- 71.147,31
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	- 6.488,51
(+/-) Ajustes por partidas Distintas al Efectivo	-
Flujo de efectivo neto	- 21.476,76
Efectivo al principio del año	62.254,92
Efectivo al final del año 2017	40.778,16

  
GRACIELA PAOLA RAMIREZ NEGRETE  
GERENTE GENERAL

  
KAREN MARIBEL ASPIAZU CASTILLO  
CONTADOR GENERAL

**Alex Iván Parra Reyes**  
**Contador Público Autorizado**

auditores1\_indpapp@hotmail.com  
Guayaquil – Ecuador

**CONSTRUGENIAL S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

---

#### **1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA**

La compañía **CONSTRUGENIAL S. A.** Mediante escritura pública fue constituida el 1 de abril del 2004 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador ante el Dr. Piero Aycar Vincenzini Notario titular trigésimo del cantón Guayaquil e inscrita en el registro mercantil el 22 de abril del 2004. El objeto social de la compañía es dedicarse a la construcción, diseño, planificación, supervisión y fiscalización de cualquier clase de obras civiles, arquitectónicas y urbanísticas. De la misma forma el plazo de actividades otorgada mediante esta escritura es de cien años contados a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil. El capital autorizado es de US\$ 2.000,00 dólares de los Estados Unidos de América, y el capital suscrito es de US\$ 1.000,00 dividido en 1000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar US\$1,00 cada una que podrá ser aumentado por resolución de la junta general de accionistas.

#### **AUMENTO DE CAPITAL**

Mediante escritura publica de fecha 14 de octubre del 2009 ante el Dr. Piero Aycar Vincenzini Notario titular trigésimo del cantón Guayaquil, se procede y se otorga el aumento de capital en US\$ 2.000,00 dólares de los Estados Unidos de América, mediante la emisión de dos mil nuevas acciones ordinaria y nominativas de un dólar US\$1,00 cada una. De tal manera que con este aumento de capital de la compañía queda fijado en tres mil acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una; y en esta escritura pública el capital autorizado queda fijado en seis mil dólares US\$6.000,00 de los Estados Unidos de América.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento. -**

Los estados Financieros de **CONSTRUGENIAL S.A.** han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado en el Ecuador y en base a Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.



## **2.2      Bases de Preparación. -**

Los estados financieros de **CONSTRUGENIAL S. A.** fueron preparados en base al costo histórico, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para trasferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente si ese precio directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, en moneda funcional.

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración

## **2.3      Cuentas por cobrar. -**

Normalmente son registradas a su valor razonable y se mantiene con una política de cobro al contado y a crédito, las políticas de crédito varían de acuerdo a la evaluación del cliente y están promediados en crédito de 30 a 60 días. Parte de esta cuenta por cobrar representan a cuentas por cobrar por impuestos presentado a su valor razonable y no son cotizados en bolsa.

## **2.4      Impuestos por crédito tributario del impuesto a la renta.-**

El Impuesto crédito tributario se expresa de valores que le han retenido a la empresa por ventas realizadas durante el periodo, este valor será cruzado anualmente para efecto del cálculo para el pago del anticipo del impuesto a la renta.

## **2.6      Inventario. -**

El inventario se lo debería contabilizar al costo de adquisición más todo el costo que representen del bien. El método de inventario que se aplica es el método promedio ponderado PEPS o FIFO primero en entrar es el primero en salir, por la que se considera que la rotación del inventario es normal y cuyo precio de costo de adquisición es el valor adquirido del bien, pero sin embargo no se tiene una explicación concreta sobre la valoración de los inventarios ya que la compañía no ha realizado conteos físicos y periódicos durante el año auditado tal como se lo explica en la párrafo de Base de la Opinión.

### **Costos de adquisición.**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición

## **2.7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-**

### **2.7.1 Medición en el momento de reconocimiento. -**

Las partidas del mobiliario y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de los mobiliarios y equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

### **2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. -**

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se importan a resultados en el periodo que se genere.

**2.7.3** Estos activos fijos se reconocen como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo incluye:

- a.- El costo de mano de obra material
- b.- Cualquier costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso
- c.- Los costos de los préstamos capitalizados
- d.- El retiro del activo o rehabilitación del lugar, los costos de desmantelar, remover y restaurar
- e.- Los desembolsos posteriores son capitalizados, solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros de la compañía
- f.- Los costos posteriores, por reparaciones y mantenimiento de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren

## **2.8      Método de depreciación y vida útil. -**

El costo de mobiliario y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son registrados periódicamente.

- 2.8.1**   Los terrenos no se deprecian
- 2.8.2**   Los Elementos se deprecian desde la fecha en instalados y listos para su uso
- 2.8.3**   Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual esta completado y en condiciones de ser usado.

## **2.9      Cuentas por pagar y Otras cuentas por pagar. -**

De acuerdo con las provisiones estimadas y valores que adeuda la empresa se encuentra normalmente realizada con una promesa de pago a crédito de 30 días, segregado el valor del pasivo a corto plazo y a largo plazo. Estas cuentas por pagar tienen implementados políticas de manejo de riesgo financieros para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordado.

## **2.10    Beneficios a empleados por Pagar. -**

Estas provisiones son registradas en su momento y se encuentra sustentadas y respaldados en base al código y normativas laborales excepto la provisión de las obligaciones por pagar del IESS, caso que se lo deja en observación en la Base de la opinión del presente informe.

## **2.12    Obligaciones financieras corrientes y no corrientes. -**

La empresa normalmente mantiene obligaciones financieras por préstamos otorgados por los bancos, con tasas de intereses regulados por el banco central de la localidad y convenios de créditos pactos de Corto y a largo plazo, y cuyas partidas contables son registrados en su momento al generar dichos pagos y los intereses directamente interfieren a cuentas de resultados.

## **2.13    PATRIMONIO**

### **2.13.1    Capital suscrito. -**

Mediante escritura pública de fecha 14 de octubre del 2009 ante el Dr. Piero Aycar Vincenzini Notario titular trigésimo del cantón Guayaquil, se procede y se otorga el aumento de capital en US\$ 2.000,00 dólares de los Estados Unidos de América, mediante la emisión de dos mil nuevas acciones ordinaria y

nominativas de un dólar US\$1,00 cada una. De tal manera que con este aumento de capital de la compañía queda fijado en tres mil acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una; y en esta escritura pública el capital autorizado queda fijado en seis mil dólares US\$6.000,00 de los Estados Unidos de América.

### 3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

#### 3.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo. -

Al 31 de diciembre del 2017, queda reflejado en el estado de situación financiera el valor de US\$ 40.778,16 valores que corresponde al disponible en la cuenta bancos que fueron revisadas mediante pruebas selectivas con sus respectivas conciliaciones bancarias.

#### 3.1.2 Cuentas por cobrar general. -

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacione	187.791,81	118.382,15	69.409,66	36,96%
(-) Cuentas Incobrable	(1.877,92)	-	(1.877,92)	100,00%
Credito tributario IVA	95.986,03	202.785,00	(106.798,97)	-111,27%
Credito tributario IR	114.920,43	106.317,23	8.603,20	7,49%
Otros activos corrientes	12.570,00	3.525,33	9.044,67	71,95%
<b>Total</b>	<b>409.390,35</b>	<b>431.009,71</b>		

#### 3.1.3 Cuentas por cobrar clientes. -

Al 31 de diciembre del 2017 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 187.791,81 producto de las ventas realizadas de este periodo contable. Cabe recalcar que la cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 no se reflejaron por cobrar debido a que se procedió a la confirmación de cuentas con los clientes, producto de aquello se cobró toda la cartera a tiempo con los clientes quedando reflejado en los estados financieros solo la Otras cuentas por cobrar y parte del crédito tributario del impuesto a la renta de retenciones.

### **3.1.4 Crédito tributario Impuesto a la Renta e Iva.-**

Al 31 de diciembre del 2017 refleja en su estado financieros el saldo de US\$ 114.920,43 y US\$ 95.986,03 respectivamente por concepto de crédito tributario. Saldo vigente a favor de la empresa disponible para la revisión por las entidades de control. De la misma forma el crédito tributario del IVA por el valor de US\$ 95.986,03 corresponde al saldo reflejado en formularios de impuestos del IVA productos de la compra de mercadería.

### **3.1.5 Otros activos corrientes. -**

Al 31 de diciembre del 2017 refleja en su estado financieros el saldo de US\$ 12.570,00 que corresponden a prestamos y anticipo a empleados durante este periodo y que son descontado mediante pago de nóminas, normalmente se mantienen con políticas internas que los prestamos no superen a 1 año ni hayan realizado otro préstamo sin a ver descontado el primero.

## **4. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta de inventario es de US\$ 202.785,00 Este inventario se los contabiliza al costo de adquisición más todo el costo que representen del bien. El método de inventario que se aplica es el método promedio ponderado PEPS o FIFO primero en entrar es el primero en salir, por la que se considera que la rotación del inventario es normal y cuyo precio de costo de adquisición es el valor adquirido del bien. Pero sin embargo es importante de indicar que se solicitó reporte de inventarios por conteo físico como para cotejar información física vs la información libros, pero la administración no realiza conteo de inventario físico por la que no obtuvimos información del mismo de tal forma este concepto se lo expone en el párrafo de Base de la Opinión.

## **5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO**

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA	
			VALOR	%
Terreno	-	-	-	-
Inmuebles	172.687,50	172.687,50	-	-
Muebles y enseres	-	-	-	-
Maquinarias. Equipos e instalaciones	1.460,00	-	1.460,00	100,00
Vehículos	147.732,10	147.732,10	-	-
Otras propiedades planta y equipos	-	-	-	-
<b>Activos Fijos al Costo</b>	<b>321.879,60</b>	<b>320.419,60</b>	<b>1.460,00</b>	
<b>Menos: Depreciación Acumulada</b>	<b>147.405,65</b>	<b>112.613,14</b>	<b>34.792,51</b>	<b>30,90</b>
<b>Menos: Deterioro de activos biológicos</b>	<b>39.390,90</b>	<b>39.390,90</b>	-	-
<b>Total Propiedades y Equipos Neto</b>	<b>135.083,05</b>	<b>168.415,56</b>	<b>(33.332,51)</b>	

## NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad. - Inmovilizado material

### Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

### La depreciación de estos activos fijos es realizada a la LRTI. Bajo los siguientes porcentajes permitidos vigentes

Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual

**Nota. - 5.1. de Activos Fijos.** - Es importante manifestar que de acuerdo a la NIIF para PYMES según sección párrafo 17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO 17. Pero sin embargo quedará en manifiesto a la administración para que el próximo periodo se tomen los correctivos del caso. Ver párrafo de Base de la Opinión.

## 6. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
Cuentas por pagar locales no relacionadas	19.048,26	20.579,55	(1.531,29)	(7,44)
Obligaciones con instituciones financieras	117.193,91	114.534,36	2.659,55	2,32
Participación trabajadores por pagar	8.263,93	12.607,26	(4.343,33)	(34,45)
<b>Tptal de Cuentas por Pagar</b>	<b>144.506,10</b>	<b>147.721,17</b>		

### 6.1 Cuentas por pagar no relacionadas. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2017 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de US\$ 19.048,26 que a proveedores locales que mantiene la compañía por pagar y que mantiene una política de pago de 30 a 45 días

### 6.2 Obligaciones con instituciones Financieras. -

Al 31 de diciembre del 2017 se mantiene una deuda por pagar de US\$ 117.193,91 correspondientes a tarjetas corporativas con entidades del banco bolivariano y Guayaquil, y que son exclusivamente para compra de materiales y son devengadas mensualmente a un plazo no mayor de 6 meses.

### 6.3 Participación de trabajadores por pagar. -

Al 31 de diciembre del 2017 se refleja en su estado financiero el valor de US\$ 8.263,93 corresponden a la provisión del 15% de utilidad a pagar a trabajadores.

## 7. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
Obligaciones financieras a largo plazo	86.497,20	79.388,81	7.108,39	0,09
Otras cuentas por pagar no corrientes	155.623,57	226.770,58	(71.147,01)	(0,31)
<b>Tptal de Cuentas por Pagar</b>	<b>242.120,77</b>	<b>306.159,39</b>		

### **7.1      Obligaciones financieras a L/P. -**

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta refleja el valor de US\$ 86.497,20 y corresponden a dos operaciones financieras que mantiene con los bancos Bolivariano y Guayaquil cuyas operaciones son # 276916 Banco Bolivariano por un préstamo de US\$ 40.000,00 con fecha de vencimiento a Julio 5 del 2019. Operación # 183780 Banco Guayaquil por un préstamo de US\$ 95.000,00 con fecha de vencimiento a junio 2 del 2020

### **7.2      Otras cuentas por pagar no corrientes. -**

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta refleja el valor de US\$ 155.623,57 y corresponden a prestamos a accionistas y estos valores son cancelados regularmente

## **8.      PATRIMONIO. -**

### **8.1      CAPITAL SOCIAL**

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de la compañía se d Mediante escritura pública de fecha 14 de octubre del 2009 ante el Dr. Piero Aycar Vincenzini Notario titular trigésimo del cantón Guayaquil, se procede y se otorga el aumento de capital en US\$ 2.000,00 dólares de los Estados Unidos de América, mediante la emisión de dos mil nuevas acciones ordinaria y nominativas de un dólar US\$1,00 cada una. De tal manera que con este aumento de capital de la compañía queda fijado en tres mil acciones a un dólar cada una US\$ 3.000,00 de los Estados Unidos de América cada una; y en esta escritura pública el capital autorizado queda fijado en seis mil dólares US\$6.000,00 de los Estados Unidos de América.

### **8.2      RESERVA LEGAL**

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual obtenida del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2017 la reserva legal en su registro contable es de **US\$ 27.109,25**

## **9.      VENTAS NETAS**

Al 31 de diciembre del 2017, las ventas netas fueron por **US\$ 2'771.133,08** destinadas a clientes finales con relación al año 2016 las ventas fueron de **US\$ 3'706.932,73** esta relación demuestra una disminución en un **25,24%**

## **10.     GASTOS GENERALES DE OPERACION**

Al 31 de diciembre del 2017 Los gastos generales de operación se distribuyen de la siguiente manera:

CUENTAS CONTABLES	año 2017	año 2016	Diferencia	%
Sueldo y salarios	186.258,58	202.768,93	(16.510,35)	(0,08)
Beneficios sociales y demás remuneraciones	24.533,33	21.540,15	2.993,18	0,14
Aporte patronal incluye fonde de reserva	33.619,32	37.534,45	(3.915,13)	(0,10)
Honorarios Profesionales	800,00	-	800,00	100,00
Mantenimiento y reparaciones	-	23.158,57	(23.158,57)	(1,00)
Combustibles y lubricantes	5.068,89	11.453,21	(6.384,32)	(0,56)
Suministros materiales y repuestos	19.289,09	1.840,26	17.448,83	9,48
Intereses bancarios	8.684,72	8.544,98	139,74	0,02
Seguros y reaseguros	3.661,71	2.544,54	1.117,17	0,44
Impuestos y contribuciones	240,00	180,00	60,00	0,33
Depreciaciones	26.515,53	26.499,47	16,06	0,00
Gastos incobrables	1.877,92	-	1.877,92	100,00
otros servicios	5.195,82	3.283,40	1.912,42	0,58
Total	315.744,91	339.347,96	(23.603,05)	362.951,01

Dentro de los parámetros contables y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y en base a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC y Normas de Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente

## 11. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de Diciembre del 2017, los libros contables y la parte tributaria fueron revisadas bajo pruebas selectivas y nuestra revisión obtuvimos observaciones que son explicadas en la Base de la opinión en el informe de auditoría. Esta información se encuentra disponibles para la revisión de parte de las entidades de control en cualquier momento que lo requieran

## 12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la administración de la compañía en marzo 15 del 2018 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.

## 13. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (abril 25 Abril del 2018) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

) D

Y i s