FRANCISCO BRIONES S.
CONSULTORES

CPA. Francisco Briones Saltos
Urdenor I Mz. 101 V. 59
RUC y RUP: 0909114084001
Teléfonos: 2 641-374

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

DE

CONSTRUOPTIMUS S. A.

DEL AÑO

2018

FRANCISCO BRIONES S.
CONSULTORES

CPA. Francisco Briones Saltos
Urdenor I Mz. 101 V. 59
RUC y RUP: 0909114084001
Teléfonos: 2 641-374

DICTAMEN DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL CPA FRANCISCO BRIONES SALTOS AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas
CONSTRUOPTIMUS S. A.

Opinión adversa

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CONSTRUOPTIMUS S. A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y notas aclaratorias.

2. En nuestra opinión, es adversa por lo descrito en el párrafo del 3 y 4 de la sección Fundamentos de la opinión de nuestro informe, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente, en todos los demás aspectos importantes, la situación financiera de **CONSTRUOPTIMUS S. A.** al 31 diciembre de 2018, sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión adversa.

3. La empresa mantiene un saldo USD 102,618.86 en caja por liquidar. (Ver Nota 3)

4. El saldo de cuentas por cobrar de USD 110.759.08, es un saldo antiguo de muchos años atrás, que los soportes y respaldo están extraviados y no existe certeza de la existencia real del saldo, cuyo valor sobrestima el Estado de Situación Financiera. (Ver Nota 4)

Bases de la Opinión

5. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

6. 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 otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

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

Responsabilidad de la Administración y los Accionistas sobre los estados financieros

8. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF's y de control interno que la administración de la Entidad determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

CPA. Francisco Briones Saltos
Urdenor I Mz. 101 V. 59
RUC y RUP: 0909114084001
Teléfonos: 2 641-374

9. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía salvo que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.

10. Los accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo).

11. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internaciones de Auditoría (NIA) siempre va a detectar errores materiales cuando existan.

    Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Guayaquil, Ecuador, Abril 24 de 2019

CPA FRANCISCO BRIONES SALTOS
REGISTRO 0.9475
RNAE 875

CONSULTORES BRIONES BUGEL S. A.
AUDITORES ASOCIADOS
CPA. FRANCISCO BRIONES SALTOS
GERENTE GENERAL

CPA. Francisco Briones Saltos
Urdenor I Mz. 101 V. 59
RUC y RUP: 0909114084001
Teléfonos: 2 641-374

ANEXO

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financiero.
Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados.

- Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.

- Nos comunicamos con los administradores en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

CPA. Francisco Briones Saltos
Urdenor 1 Mz. 101 V. 59
RUC y RUP: 0909114084001
Teléfonos: 2 641-374

- Proporcionamos a los administradores con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

- A partir de las comunicaciones con los administradores, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros consolidados del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se opone a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

CONSTRUOPTIMUS S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, DE 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

ACTIVOS	**Notas**	**2018**	**2017**
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	102,618.86	96,113.57
Cuentas por cobrar	4	110,759.08	110,759.08
Pagos anticipados		2,687.27	6,850.86
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		216,065.21	213,723.51
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS			
Muebles y enseres y equipos de oficina	5	337.03	337.03
Depreciación acumulada		(199.80)	(166.50)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		137.23	170.53
TOTAL ACTIVOS		**216,202.44**	**213,894.04**
PASIVOS			
CORRIENTE			
Cuenta por pagar	6	0.00	2,856.92
Beneficios sociales por pagar	7	0.00	345.16
Impuesto a la renta por pagar	8	2,038.80	3,561.63
Obligaciones con el IESS		38,15	37.03
Otros		60.11	256.37
TOTAL PASIVOS CORRIENTE		2,137.06	7,057.11
TOTAL PASIVOS		2,137.06	7,057.11
PATRIMONIO			
Capital social	9	1,000.00	1,000.00
Aporte de accionistas para futuras capitalizaciones		33,830.00	33,830.00
Reserva Legal		2,849.76	2,849.76
Reserva facultativa		2,865.70	2,865.70
Resultados acumulados		173,519.92	166,291.47
TOTAL DEL PATRIMONIO		**214,065.38**	**206,836.93**
TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO		**216,202.44**	**213,894.04**

DANIEL ANDRÉS ILLESCAS PRIETO
GERENTE GENERAL

JESSENIA PÉREZ
CONTADORA

CONSTRUOPTIMUS S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, DE 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

INGRESOS:	Notas	2018	2017
Por obras		83,855.48	219,611.45
TOTAL INGRESOS		83,855.48	219,611.45
COSTO DE OBRAS			
INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES			13,500.00
COMPRAS		62,448.02	134,098.10
INVENTARIO FINAL DE MATERIALES		0.00	0.00
TOTAL COSTO DE OBRAS		62,448.02	147,598.10
Gastos de ventas		0.00	0.00
Gastos administrativos		12,140.21	52,967.20
TOTAL GASTOS		74,588.23	200,565.30
RESULTADO DEL EJERCICIO		9,267.25	**19,046.15**
15% PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES A TRABAJADORES		**0.00**	**(2,856.92)**
25% Y 22% DE IMPUESTO A LA RENTA		**(2,038.80)**	**(3,561.63)**
RESULTADO DEL EJERCICIO		7,228.45	**12,627.60**

DANIEL ANDRES ILLESCAS PRIETO
GERENTE GENERAL

JESSENIA PÉREZ
CONTADORA

CONSTRUOPTIMUS S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, DE 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital Social	Aportes Accionistas	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados	Resultado Ejercicio	Total
Saldos dic. 31, 2017	1.000.00	33,830.00	2,849.76	2,865.70	153,663.87	12,627.60	206,836.93
Transferencia					12,627.60	(12,627.60)	0.00
Ajustes							
Utilidad del ejercicio						7.228.45	
Saldo a dic. 31, 2018	**1.000.00**	**33,830.00**	**2,849.76**	**2,865.70**	**166,291.47**	**7,228.45**	**214,065.38**

DANIEL ANDRÉS ILLESCAS PRIETO
GERENTE GENERAL

JESSENIA PÉREZ
CONTADORA

CONSTRUOPTIMUS S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31, 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2018
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Ingresos en efectivo por cobranzas	83,855.48
Pagos a proveedores y otros pagos	(76,593.73)
Variación de activos y pasivos	(756.46)
Efectivo provisto en actividades de operación	6,505.29
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	**0.00**
FLUJOS DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO:	
Pago de pasivos a largo plazo	0.00
AUMENTO O DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO	0.00
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	96,113.57
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	102,618.86

DANIEL ANDRÉS ILLESCAS PRIETO
GERENTE GENERAL

JESSENIA PÉREZ
CONTADORA

1. **INFORMACIÓN GENERAL**

Compañía **CONSTRUOPTIMUS S. A.** se constituyó el 12 de enero del 2005 con expediente 117882 su actividad comercial es la construcción, de todo tipos de edificios, residenciales y casas familiares individuales, etc.

2. **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

2.1 **BASES DE PREPARACIÓN:**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) que incluye el uso de estimaciones contables. También requiere que la gerencia determine sus políticas contables de acuerdo a sus operaciones financieras y del entorno comercial sus cifras están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de medición de las operaciones económicas de la compañía y es la moneda de curso legal y de unidad monetaria del Ecuador desde marzo del 2000.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.2 **Efectivo y equivalente en efectivo.**

Corresponde al efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad e inversión a corto plazo de gran liquidez con vencimiento dentro de 30 días.

2.3 **Cuentas por cobrar a clientes.**

Son valores por cobrar a entes privados y relacionados, por la venta de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones, etc. los valores por cobrar cuyo vencimiento es mayor a un año se los clasifican como no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro que se carga a una cuenta de gastos del Estado de resultado.

2.4 **Existencias o Inventarios de materiales de construcción**

Los inventarios de productos se registraran al costo de adquisición más todos los costos directos e indirectos para la transformación del mismo más los gastos de aranceles en la importación y se valoraran del menor entre el costo o el valor neto realizable.

2.5 **Propiedad, planta y equipos**

Los activos de propiedad, planta y equipos son registrados a su valor razonable o precio de intercambio y posterior a su medición inicial se registrará, el valor menor entre el costo menos la depreciación y el valor por reposición o recuperable y las propiedades de inversión se los contabilizan de forma separada.

La depreciación de los activos descritos, se la realiza utilizando el método de línea recta, cuyo porcentaje de acuerdo a su vida útil es la siguiente:

Edificios	2% anual	50 años
Muebles y enseres	10% anual	10 años
Equipos de oficinas	10% anual	10 años
Vehículos	20% anual	5 años
Equipos de computación y software	33% anual	3 años

2.6 Propiedades en inversión

Las propiedades de inversión se los contabilizan de acuerdo a su valor razonable o a su precio de intercambio aquellos que se utilizan para obtener ingresos económicos, también los costos por obra en construcción para clientes.

2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de las operaciones y negocios se registran contablemente como pasivos corrientes para aquellos valores que vencen dentro de un año y aquellos pagos mayores a un año son contabilizados en pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable o de intercambio y posteriormente se reconocen al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo de acuerdo a la norma financiera contable.

2.8 Impuestos sobre las ganancias.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

De acuerdo al Código de la Producción, en su primera transitoria se establece una tasa del 25% de impuesto a la renta sobre la base gravable, que se determina en la Conciliación Tributaria de cada año.

2.9 Beneficios sociales a los empleados

Son estimaciones mensuales para aquellos empleados que desean acumular sus sobresueldos del 13er y 14to. que son pagados en los meses de marzo y diciembre de cada año, así también de las vacaciones y fondo de reserva.

2.10 Jubilación patronal de los empleados

Es la provisión contable determinada anualmente por una compañía autorizadas contratada para realizar el cálculo matemático actuaria por jubilación patronal ya sea corriente o la largo plazo, y la bonificación por desahucio, de acuerdo con el Código de Trabajo en base al tiempo de trabajo y al número de empleados.

2.11 Participación de los trabajadores.

Se registra de acuerdo al Código de Trabajo que consiste en el 15% sobre la utilidad operacional que obtenga la empresa durante un ejercicio económico.

2.12 Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio.

2.13 Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

2.14 Activos y pasivos financieros

La empresa registra contablemente como activos y pasivos financieros, a los instrumentos financieros que se contratan con Instituciones financieras o empresas privadas como el Sobregiro bancarios y las operaciones de créditos.

Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado de acuerdo al método de interés efectivo menos la estimación por deterioro de valor que se carga a los resultados del año.

2.15 Cambios en políticas contables y corrección de errores

Para realizar cambios de políticas contables, corrección de errores nos sujetamos a lo estipulado en la NIC 8.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	Diciembre 31,	
	2018	**2017**
Efectivo	102,618.86	96,113.57
Total	**102,618.86**	**96,113.57**

Valores en caja pendientes de liquidar.

4. CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31,	
	2018	**2017**
Clientes	110,759.08	110,759.08
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CLIENTES	110,759.08	110,759.08

El saldo o valor por cobrar ha permanecido por muchos años, sin variar y los documentos o respaldo físicos están extraviados o perdidos, esta situación impide verificar la existencia real del saldo.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de Propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17	ADICIÓN	BAJAS	VENTAS	SALDO AL 31-12-18
Equipos de oficina	337.03	0,00	0.00	0.00	337.03
Depreciación acumulada	(166.50)	(33.30)	0.00	0.00	(199,80)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	170.53	(33.30)	0.00	0.00	137.23

6. CUENTA POR PAGAR

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Cuenta por pagar	0.00	2,856.92
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,856.92

7. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

BENEFICIOS SOCIALES	SALDOS AL 31-12-17	PROVISIÓN	PAGOS	SALDOS AL 31-12-18
SUELDOS POR PAGAR	345.16	0.00	345.16	0.00
DÉCIMO TERCER SUELDO	0.00	0.00	0.00	0.00
DÉCIMO CUARTO SUELDO	0.00	0.00	0.00	0.00
FONDO DE RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00
VACACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL SUELDOS, BENEFICIOS SOCIALES	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
TOTAL	0.00	0.00	0.00	0,00

La empresa no contrató el servicio de actuaria.

8. **IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS**

	Diciembre 31,	
	2018	**2017**
Impuesto causado.	2,038.80	3,561.63

De acuerdo al Código de la Producción, en su primera transitoria se establece una tasa del 25% de impuesto a la renta sobre la base gravable, que se determina en la Conciliación Tributaria de cada año tal como se detalla a continuación el año 2018:

Conciliación tributaria:		
Utilidad del ejercicio	USD	9,267.25
(+) Gastos no deducibles		0.00
(-) Ingresos exentos		0.00
Utilidad		9,267.25
(-) 15% de Participación de trabajadores		0.00
Base imponible para el cálculo de impuesto a la renta		9,267.25
(-) 25% de Impuesto a la renta		2,038.80
Utilidad neta		7,228.45

El movimiento de la cuenta se describe a continuación:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	SALDOS AL 31-12-17	PROVISIÓN	PAGOS	AJUSTES	SALDOS AL 31-12-18
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	3,561.63	2,038.80	3,561.63	0.00	2,038.80
TOTAL	3,561.63	2,038.80	3,561.63	0.00	2,038.80

9. **CAPITAL SOCIAL**

	Diciembre 31, 2018	
Daniel Andrés Illescas Zapata	500.00	50.00 %
Silvia de Fátima Zapata Vera	500.00	50.00 %
Total capital social	**1,000.00**	**100.00 %**

Corresponden a 1,000 acciones de USD 1.00 cada una.

10. **INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.**
No existen valores que revelar.

11. **HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE EL QUE SE INFORMA.**
A la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en mi opinión pudieran tener efecto significativo en los estados financieros examinados.