

Alex Iván Parra Reyes  
Contador Público Autorizado

[auditores1\\_indpapp@hotmail.com](mailto:auditores1_indpapp@hotmail.com)  
Guayaquil – Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA  
SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR**

Dirección calle G entre la 41 y 42 sur oeste de la ciudad de Guayaquil – Ecuador; teléfono  
04-2847605, Celular (Claro) 0968435140 Oficina # 1 planta baja 720

**CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR**

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

<b>CONTENIDO.-</b>	<b>PAGINA</b>
Finalidad de la auditoria	2
Informe de los auditores independientes 6	3 – 4 – 5 -
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultado Integral	8
Estado de Cambio en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 al 17

**FINALIDAD DE LA AUDITORIA.-**

La finalidad de la auditoría es colaborar con la organización auditada para que alcance sus objetivos, al tiempo que apoya el cumplimiento de los principios de transparencia, legalidad y administración financiera adecuada.

**ABREVIATURAS.-**

NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financieras
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
SRI	Servicios de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
RTE	Impuesto de Retenciones en la Fuente
FV	Valor Razonable (Fair Value)
US\$	Expresado en Dólares

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los señores Accionistas**  
**De CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR**

### **OPINION. -**

Hemos auditado los referidos Estados Financieros 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 **CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR** Al 31 de diciembre del 2017. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la empresa al periodo auditado al 31 de diciembre del 2017 al igual 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. -**

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 auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **ASUNTO IMPORTANTE DE LA AUDITORIA. – COMENTARIOS**

**Sobre la NOTA # 4 De los Estados financieros ACTIVOS FIJOS.-** En nuestra revisión a los estados financieros pudimos verificar que en la cuenta de activos fijos en el año 2016 fue de US\$ 1'077.869,84 y con relación al año 2017 el total de activo fijo es de US\$ 174.817,59 existiendo una disminución de US\$ 903.052,25. Este efecto ocurrió por una mala contabilización en el año 2016 donde se incremento el total de activos fijos contra partida contable aportes a futuras capitalizaciones, valore que fueron entregados por los accionistas de

la compañías para fortalecer el patrimonio en vista que no se había publicado a la reunión para junta extraordinaria de accionista dejando sin efecto la contabilización de estos valores, se procedió a la corrección de la contabilización por una mala aplicación de parte del anterior contador de la empresa.

Al 31 de Diciembre del 2017, el actual contador y el representante legal de la misma asumieron la responsabilidad de la corrección mediante asientos contables de fecha 31/12/2017 la reversión de estos asientos por mala aplicación dejando el actual valor de Activo Fijos de **US\$ 174.817,59**

#### **Sobre la NOTA # 5 De los Estados financieros CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.**

-

De la misma forma mediante asientos de diario de fecha 31/12/2017 se procedió a la reversión de la cuenta por pagar accionistas por mala contabilización en el periodo del 2016, cuyo monto es de US\$ 95.447,14; valor que fue corregido en el año 2017 disminuyendo la cuenta por pagar a largo plazo (Accionistas)

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con el reconocimiento de estas cuentas contables sobre activos fijos y cuentas por pagar, incluyeron:

- a. Análisis de la contabilización de los activos fijos del año 2016
- b. Prueba selectiva de la adquisición de los activos fijos si realmente fueron adquiridos o comprados
- c. Revisión de las actas ordinarias y extraordinarias de ese periodo en mención sobre activos fijos
- d. Detalle significativo de la contabilización de la reversión de los activos fijos año 2017
- e. Mayores contables de la cuenta por pagar accionistas desde el origen de la transacción
- f. Procedimiento de la contabilización y manejo de cuentas contables hasta la fecha de corrección

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

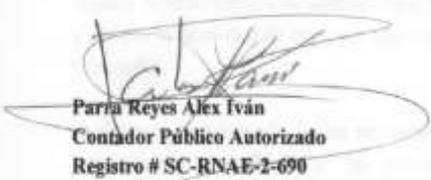
La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

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 exista otra alternativa más realista

**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 Auditoría 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.



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

**Guayaquil, 25 de Junio del 2018**

## **Anexo A**

### **Al informe de Auditoría, responsabilidades del auditor.** –

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o por error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados de la administración, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

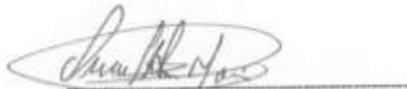
## CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR

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

<u>ACTIVOS</u>	NOTAS	2017 (DOLARES)	2016 (DOLARES)	Diferencia
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes de Efectivo	3	8.996,84	16.875,68	- 7.878,84
Cuentas por Cobrar, Neto Relacionadas		-	29.416,50	- 29.416,50
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacionadas		51.620,50	175.896,00	- 124.275,50
Otras cuentas por cobrar		17.862,34	-	17.862,34
Credito Tributario IVA		36.594,22	19.241,44	17.352,78
Inventarios		-	31.544,90	- 31.544,90
<b>Total activos corrientes</b>		<b>115.073,90</b>	<b>272.974,52</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades Planta y Equipos	4	174.817,59	1.077.869,84	- 903.052,25
(-) Depreciaciones Acumulaas		(54.000,68)	(564.565,08)	510.564,40
<b>Total activos No corrientes</b>		<b>120.816,91</b>	<b>513.304,76</b>	- 392.487,85
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>235.890,81</b>	<b>786.279,28</b>	- 550.388,47
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Cuentas por Pagar locales No relacionadas	5	22.327,72	-	22.327,72
Participacion trabajadores por pagar		2.824,42	21.371,75	- 18.547,33
Obligaciones con el IESS		1.002,63	446,40	556,23
Otras pasivos por beneficios a empleados		-	1.121,84	- 1.121,84
Impuestos a la renta		3.521,11	30.276,64	- 26.755,53
Otras cuentas por pagar no relacionadas		-	47.851,23	- 47.851,23
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>29.675,88</b>	<b>101.067,86</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>				
Otras cuentas por pagar relacionadas		-	95.447,14	- 95.447,14
<b>Total pasivos no Corrientes</b>		<b>-</b>	<b>95.447,14</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>29.675,88</b>	<b>196.515,00</b>	
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONIST</b>				
Capital Social	6	800,00	800,00	-
Aportes Futuras Capitalizaciones		-	396.196,70	- 396.196,70
Reserva Legal		20.570,86	19.322,46	1.248,40
Resultados de Ejercicios anteriores		173.445,12	82.615,19	90.829,93
Utilidad del Ejercicio		11.398,95	90.829,93	- 79.430,98
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>206.214,93</b>	<b>589.764,28</b>	
<b>TOTAL PASIVO (+) PATRIMONIO</b>		<b>235.890,81</b>	<b>786.279,28</b>	- 550.388,47



SR. GERMAN ROQUE SANTAMARIA VERDEZOTO  
GERENTE GENERAL



ING. OSCAR MARCELO SILVA MORAN  
CONTADOR GENERAL

**CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR**

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

	NOTAS	2017 (DOLARES)	2016 (DOLARES)	Diferencias
<b>VENTAS NETAS GRABADAS CON TARIFA 0%</b>	<b>7</b>	<b>199.042,09</b>	<b>1.502.265,88</b>	<b>- 1.303.223,79</b>
Otros ingresos ordinarios		-	-	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		-	772.613,34	<b>- 772.613,34</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>8</b>			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		<b>179.938,77</b>	<b>587.174,22</b>	<b>- 407.235,45</b>
<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		-	-	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>19.103,32</b>	<b>142.478,32</b>	<b>- 123.375,00</b>
<b>Ver notas a los estados financieros</b>				



SR. GERMAN ROQUE SANTAMARIA VERDEZOTO  
GERENTE GENERAL

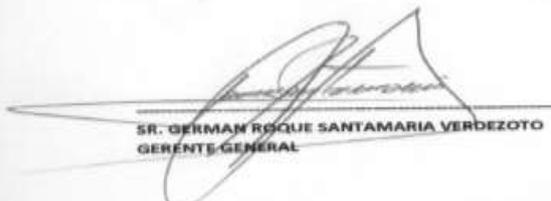


ING. OSCAR MARCELO SILVA MORAN  
CONTADOR GENERAL

CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	Capital Social		Reservas Legal	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reserva Facultativa	Resultados Ejercicios Anteriores	R.Acumulados provenientes NIFF (+/-)	Utilidad o Perdida del Ejercicio	Total Patrimonio
	(Acciones \$1,00)								
	Cantidad	Valor							
			(DOLARES)						
Patrimonio a Diciembre 31 del 2016	800	800,00	19.322,46	396.196,70	-	82.615,19	-	90.829,93	589.764,28
<u>Cambios efectuados del ejercicio</u>		-	-	-		-	-	-	-
Reserva Legal		-	1.248,40	-		-	-	-	-
Aportes a Futuras Capitalizaciones				(396.196,70)					
R.Acumulados provente NIFF (+/-)		-	-	-		-	-	-	-
R.Acumulados ejercicios anteriores		-	-	-		90.829,93	-	(90.829,93)	-
Resultado Ejercicio 2017		-	-	-		-	-	11.398,95	-
Pagos dividendos		-	-	-		-	-	-	-
Aumento de capital		-	-	-		-	-	-	-
<b>Total Patrimonio al 31/12/2017</b>	<b>800</b>	<b>800,00</b>	<b>20.570,86</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>173.445,12</b>	<b>-</b>	<b>11.398,95</b>	<b>206.214,93</b>

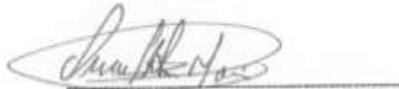
  
 SR. GERMAN ROQUE SANTAMARIA VERDEZOTO  
 GERENTE GENERAL

  
 ING. OSCAR MARCELO SILVA MORAN  
 CONTADOR GENERAL

**CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	NOTAS	2.017,00
<b>CONCILIACION DE LA PERDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO</b>		
<b><u>NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>		
Utilidad/Perdida del Ejercicio	-	79.430,98
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto		
<b>Proveniente de actividades de operación</b>		
Depreciación		-
<b>Cambios netos en activos y pasivos de operación:</b>		
<b>ENTRADAS</b>		
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		124.275,50
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		29.416,50
CREDITO TRIBUTARIO EN RENTAS		31.544,90
<b>SALIDAS</b>		
CREDITO TRIBUTARIO IVA	-	17.352,78
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	-	17.862,34
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS	-	25.523,51
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	26.755,53
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	-	18.547,33
<b>Efectivo neto provenientes de actividades de operación</b>		<b>79.195,41</b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</u></b>		
<b>ENTRADAS</b>		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		392.487,85
<b>SALIDAS</b>		
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>		<b>392.487,85</b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
<b><u>Obligaciones Financieras</u></b>		
<b>ENTRADAS</b>		
OBLIGACIONES CON EL IESS		556,23
RESERVA LEGAL		1.248,40
UTILIDAD/PERDIDAS ACUMULADAS		90.829,93
<b>SALIDAS</b>		
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	1.121,84
OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTE RELACIONADOS	-	95.447,14
APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	396.196,70
		-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	-	<b>400.131,12</b>
<b>(+/-) Ajustes por partidas Distintas al Efectivo</b>		
		-
<b>Flujo de efectivo neto</b>	<b>9</b>	<b>- 7.878,84</b>
<b>Efectivo al principio del año</b>		<b>16.875,68</b>
<b>Efectivo al final del año 2017</b>		<b>8.996,84</b>

  
 SR. GERMAN ROQUE SANTAMARIA VERDEZOTO  
 GERENTE GENERAL

  
 ING. OSCAR MARCELO SILVA MORAN  
 CONTADOR GENERAL

## CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

---

#### 1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

La compañía **CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR** Mediante escritura pública fue constituida el 28 de Diciembre del 2007 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador ante el Dr. Segundo Ivole Surita Zambrano Notario vigésimo quinto del cantón Guayaquil e inscrita en el registro mercantil el 9 de Enero del 2008 . El objeto social de la compañía es dedicarse a la construcción de calles y carreteras. De la misma forma el plazo de actividades otorgada mediante esta escritura es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil. El capital autorizado es de US\$ 1.600,00 dólares de los Estados Unidos de América, y el capital suscrito es de US\$ 800,00 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar US\$1,00 cada una que podrá ser aumentado por resolución de la junta general de accionistas.

#### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### 2.1 Declaración de cumplimiento. -

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

##### 2.2 Bases de Preparación. -

Los estados financieros de **CONSTRUCTORA SANTAMARIA S.A. CONSANTMAR** 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 transferir 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 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 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS. -**

#### **2.4.1 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.

#### **2.4.2 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.

**2.4.3** 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

## **2.5 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.

**2.5.1** Los terrenos no se deprecian

**2.5.2** Los Elementos se deprecian desde la fecha en instalados y listos para su uso

**2.5.3** Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual esta completado y en condiciones de ser usado.

## **2.6 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 a 60 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

## **2.7 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, así las provisiones para el pago de participación de trabajadores y Obligaciones con el IESS

## **2.8 PATRIMONIO**

### **2.13.1 Capital suscrito. -**

Mediante escritura pública de fecha 28 de Diciembre del 2007 ante el Dr. Segundo Ivo Zurita Zambrano Notario vigésimo quinto del cantón Guayaquil, que registrado el capital autorizado es de US\$ 1.600,00 dólares de los Estados Unidos de América, y el capital suscrito es de US\$ 800,00 mediante la emisión 800 acciones ordinaria y nominativas de un dólar US\$1,00 cada una.

## **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\$ 8.996,84 valores que corresponde al disponible en la cuenta bancos que fueron revisadas mediante pruebas selectivas con sus respectivas conciliaciones

bancarias incluyendo en esta cuenta contable el efectivo de monto de caja chica por el valor de US\$ 50,00

### 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 Relaciona	51.620,50	175.896,00	(124.275,50)	-240,75%
	-	-	-	#!DIV/0!
	-	-	-	#!DIV/0!
	-	-	-	#!DIV/0!
	-	-	-	
<b>Total</b>	<b>51.620,50</b>	<b>175.896,00</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\$ 51.620,50 producto de las ventas realizadas de este periodo contable, con relación al año 2016 hubo una disminución de un 240,75 % valores que fueron en su mayoría canceladas en este periodo contable y las ventas no superaron al proyecto establecido por la alta competencia local.

## 4. 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	AÑO 2016	DIFERENCIA	
	(DOLARES)	(DOLARES)	VALOR	%
Terreno	-	37.172,00	(37.172,00)	(100,00)
Equipos de computo	2.254,20	2.394,64	(140,44)	(5,86)
Muebles y enseres	8.752,38	9.433,93	(681,55)	(7,22)
Maquinarias. Equipos e instalaciones	46.261,57	735.858,76	(689.597,19)	(93,71)
Vehiculos	117.549,44	293.010,51	(175.461,07)	(59,88)
Otras propiedades planta y equipos	-	-	-	
<b>Activos Fijos al Costo</b>	<b>174.817,59</b>	<b>1.077.869,84</b>	<b>(903.052,25)</b>	
			-	
<b>Menos: Depreciacion Acumulada</b>	<b>54.000,68</b>	<b>564.565,08</b>	<b>(510.564,40)</b>	<b>(90,43)</b>
<b>Menos: Deterioro de activos biologicos</b>	-	-	-	
			-	
<b>Total Propiedades y Equipos Neto</b>	<b>120.816,91</b>	<b>513.304,76</b>	<b>(392.487,85)</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, barcasas 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 en 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 RECONOCIMIENTO17. Pero sin embargo quedara en manifiesto a la administración para que el próximo periodo se tomen los correctivos del caso.

## 5. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

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

	AÑO 2017	AÑO 2016	DIFERENCIA
	(DOLARES)	(DOLARES)	
Otras cuentas por pagar no relacionadas	22.327,72	47.851,23	<b>(25.523,51)</b>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	3.521,11	30.276,64	<b>(26.755,53)</b>
Participacion trabajadores	2.824,42	21.371,75	<b>(18.547,33)</b>
Obligaciones con el IESS	1.002,63	446,40	<b>556,23</b>
Beneficios a empleados	-	1.121,84	<b>(1.121,84)</b>
Accionistas	-	95.447,14	<b>(95.447,14)</b>
	-	-	-
<b>Tptal de Cuentas por Pagar</b>	<b>29.675,88</b>	<b>196.515,00</b>	

### 5.1 Cuentas por pagar no relacionadas. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2017 la empresa refleja en sus estados financieros años el valor de **US\$ 29.675,88** Valores que corresponden a proveedores locales y demás provisiones como son participación de trabajadores, impuesto a la renta, Obligaciones con el IESS. Etc.

## 6. PATRIMONIO. -

### 6.1 CAPITAL SOCIAL

Mediante escritura pública de fecha 28 de Diciembre del 2007 ante el Dr. Segundo Ivole Zurita Zambrano Notario vigésimo quinto del cantón Guayaquil, que registrado el capital autorizado es de US\$ 1.600,00 dólares de los Estados Unidos de América, y el capital suscrito es de US\$ 800,00 mediante la emisión 800 acciones ordinaria y nominativas de un dólar US\$1,00 cada una

### 6.2 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\$ 20.570,86**. Con normalidad se realizo el respectivo asiento contable de reserva legal en este periodo

## 7. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2017, las ventas netas fueron por **US\$ 199.042,59** destinadas a clientes finales con relación al año 2016 las ventas fueron de **US\$ 1'502.265,88** esta relación demuestra una disminución en un **86,75%**

## 8. GASTOS GENERALES DE OPERACION

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

CUENTAS CONTABLES	año 2017	año 2016	Diferencia	%
Sueldo y salarios	24.082,12	16.576,88	7.505,24	<b>45,28</b>
Beneficios sociales y demas remuneraciones	2.976,27	3.231,11	(254,84)	<b>(7,89)</b>
Aporte patronal incluye fonde de reserva	4.345,77	3.402,73	943,04	<b>27,71</b>
Honorarios Profesionales	6.160,00	4.966,10	1.193,90	<b>24,04</b>
Depreciaciones	18.000,23	1.733,62	16.266,61	<b>938,30</b>
Combustibles y lubricantes	85.872,26	159.163,62	(73.291,36)	<b>(46,05)</b>
Transporte	-	383.297,87	(383.297,87)	<b>(100,00)</b>
Suministros, herramientas	38.502,12	6.406,38	32.095,74	<b>501,00</b>
mantenimiento y reparaciones	-	7.896,00	(7.896,00)	<b>(100,00)</b>
Servicios Publicos	-	499,91	(499,91)	<b>(100,00)</b>
<b>Total</b>	<b>179.938,77</b>	<b>587.174,22</b>	<b>(407.235,45)</b>	

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 Financieras NIIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente

## 9. FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, se procedió a la revisión del estado financiero flujo de efectivo mediante el método indirecto, para verificación de la entrada y salida del efectivo y sus equivalentes mostrando que este periodo hubo una disminución de sus equivalentes de efectivo por **US\$ 7.878,84**

## 10. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2017, los libros contables y la parte tributaria fueron revisada bajo pruebas selectivas y nuestra revisión no se encuentre anomalías que ameriten opinión diferente, esta información esta disponibles para la revisión de parte de las entidades de control.

## **11. 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 Mayo 20 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.

## **12. EVENTO SUBSECUENTE**

A la fecha del informe (Junio 25 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