



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADOS FINANCIEROS
“MIRANOVIC” S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1
ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
ANÁLISIS FINANCIEROS	15
INFORMACION ADICIONAL	16



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de **MIRANOVIC S.A.**

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros de **MIRANOVIC S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Hasta la emisión del presente informe no hemos recibido contestación a la mayoría de oficios enviados a las Instituciones Financieras, a los clientes y proveedores, para que certifiquen el saldo que consta en la contabilidad de **MIRANOVIC S.A.**, solo hemos recibido contestación de una Institución Bancarias cuyo saldo no es significativo.

En nuestra opinión, excepto por lo expuesto en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la empresa **MIRANOVIC S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo a Dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad de los estados financieros" informe. Somos independientes nuestra de la empresa **MIRANOVIC S.A.**, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) para Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.



Asunto de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que la Empresa **MIRANOVIC S.A.**, no implementó las Normas Internacionales de Información Financiera señalada en la Resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías, con un perito calificado por la Entidad de Control, lo que ha realizado directamente la señora Contadora es una aplicación parcial de las NIIF's

Asuntos claves de auditoría

Los Asuntos Clave de Auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría a los estados financieros de **MIRANOVIC S.A.**, estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestro examen consolidados como un todo.

Inventarios

La empresa MIRANOVIC S.A., debido a que su actividad principal es la de ejecutar obras civiles de Ingeniería eléctrica, realizando montajes eléctricos externos, los materiales que adquiere para la construcción de estos trabajos directamente van desde el proveedor a la obra o proyecto evitándose costos adicionales.

El control lo realiza al ingreso de los materiales a la obra y en forma inmediata su utilización

Costos Operacionales

Es uno de los elementos más importante de los estados financieros de la Compañía, ya que se dedica a la construcción de obras civiles de ingeniería eléctrica, realizando montajes eléctricos externos, su costo operacional lo establece por cada proyecto

Responsabilidades de la Administración de la Entidad por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y de control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de **MIRANOVIC S.A.**



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o 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.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **MIRANOVIC S.A.**, como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

Puyo a 9 de abril del 2020

Doctor. Homero Zurita Zurita MSC.
AUDITOR INDEPENDIENTE
Reg. de Auditores Externos SC-RNAE-360



MIRANOVIC S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares USD)

ACTIVO

CORRIENTE

Caja -Bancos	6241,34
Cuentas por cobrar	102725
Credito tributario IVA	99694,75
Inventario de Obras en Proceso	21638,65
Credito Tributario Renta	17446,87
	<u> </u>
	\$
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	247.746,61

ACTIVOS FIJOS

Propiedad, Planta y Equipo	
Equipo de Computo	12487,13
Muebles y Enseres	4983,57
Maquinaria	30208,25
Vehiculos	269654,25
(-) Depreciacion Acumulada	-262737,1
Terrenos	6197,53
	<u> </u>
	\$
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	60.793,63

TOTAL ACTIVO

\$ 308.540,24

PASIVO

CORRIENTE

Proveedores	106.829,30
Obligaciones Empleados	3.002,43
TOTAL PASIVO CORRIENTE	109.831,73

TOTAL PASIVO

\$ 109.831,73

PATRIMONIO

Capital social	800,00
Reserva Legal	224,14
Utilidades de años anteriores	204.755,25
Resultados adopcion NIIFS	(492,04)
Perdida de años anteriores	

	(18.590,37)	
	\$	
utilidad del ejercicio	12.011,53	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 198.708,51
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 308.540,24



Sr. Freddy Maldonado
Representante Legal



Dra. Dasy Cali
Contadora



MIRANOVIC S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y
GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE
2019 (Expresado en dólares)

INGRESOS		\$
		1.009.853,94
Ventas Gravadas con tarifa 12% (Otras Obras)	34313,07	
Ventas Gravadas con tarifa 12% (Obras de Construcción)	<u>975540,87</u>	
		\$
COSTOS		957.715,05
Compra de Materiales No producidos por el sujeto pasivo	839702,86	
(-) Inv. Final de Productos en Proceso	-21638,65	
Costo Sueldos y Salarios	85922,54	
Costo Beneficios Sociales	10401,46	
Costo Aporte seguridad Social	10562,5	
Costo por Depreciaciones	<u>32764,34</u>	
		\$
GASTOS		32.122,71
Sueldos y Salarios	7.142,91	
Beneficios Sociales	1.197,45	
Aporte a la Seguridad Social	927,61	
Otros Gastos	2.325,30	
Depreciaciones	4.146,24	
Promocion y Publicidad	3.178,60	
Transporte	2.866,20	
Combustible y Lubricantes	2.625,00	
Suministros, herramientas	3.826,80	
Mantenimiento y reparaciones	2.176,60	
Otros Gastos Administrativos	<u>1.710,00</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES		\$
		20.016,18
- 15% Part Trab		\$
		<u>3.002,43</u>
UTILIDAD LUEGO DE PART TRABAJADORES		\$
		17.013,75
Impuesto Renta Causado		\$

UTILIDAD DEL EJERCICIO

5.002,04

\$

12.011,53



Sr. Freddy Maldonado

Representante Legal



Dra. Dasy Cali

Contadora



MIRANOVIC S.A
FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	6241.34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6241.34
Clases de cobros por actividades de operación	869765.80
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	869765.80
Clases de pagos por actividades de operación	-863524.46
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-863524.46
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	39625.80
Otras entradas (salidas) de efectivo	39625.80
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-53400.64
Otras entradas (salidas) de efectivo	-53400.64
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6241.34
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	24766.13
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6241.34

Sr. Freddy Maldonado
Representante Legal

Dra. Dasy Cali
Contadora



MIRANOVIC S.A
FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Capital Social	Aportes de para futura capitalización	Reserva legal	(-) pérdidas acumuladas	Ganancias acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total patrimonio
Saldo inicial del periodo anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 de Enero de 2019	800	0,00	224,14	-18590.37	204263.21	12011.53	198708.51
Correcciones de error:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Detalle ajustes por Niif:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jubilación patronal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desahucio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Revaluación vehículos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuestos diferidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del periodo del 2019	800	0,00	224,14	-18590.37	204263.21	12011.53	198708.51

Sr. Freddy Maldonado
Representante Legal

Dra. Dasy Cali
Contadora



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Operaciones

La compañía **MIRANOVIC S.A.**, con RUC 0992614102001, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, fue constituida de acuerdo con las leyes ecuatorianas el 10 de marzo de 2009, ante el Doctor Marcos Díaz Casquete, Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, con un capital social suscrito de USD \$ 800,00 dividido en 800 acciones ordinarias, de un dólar valor nominal cada acción, numeradas consecutivamente del uno al ochocientos.

La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de 01 de diciembre de 2009, certifica el cambio de domicilio de la compañía MIRANOVIC S.A., de la ciudad de Guayaquil a la ciudad del Puyo.

Por haber transferido las acciones, los nuevos socios de la compañía MIRANOVIC S.A., son; el señor Freddy Maldonado Ulcuango con 792 acciones de un dólar cada una, y el señor Antonio Renán Maldonado Ulcuango con 8 acciones de un dólar cada una.

Según el artículo cuarto de los Estatutos, el plazo de duración de la Compañía Anónima será de cincuenta años, a partir de la fecha de inscripción de esta escritura, la Compañía Anónima podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables.

El objeto social principal de la compañía **MIRANOVIC S.A.**, es la construcción, mantenimiento y reparación de vías, prestar servicios especializados en las áreas de construcción de instalaciones eléctricas y mecánicas; tendido de redes o reparación e instalación de redes eléctricas en general

2. Bases de Preparación y Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos no han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, normativa emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros se presentan en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Entidad.



Tomando en cuenta la normativa aplicada, la Entidad presenta dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

La empresa no ha realizado las provisiones de jubilación patronal mediante un estudio actuarial.

3. Resumen de las Políticas Contables Significativas.

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la entidad, mismas que son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas por cobrar Clientes -Provisiones

Las Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen y registran en su valor neto, esto es que no se consideran recargos por ningún concepto.

La provisión para incobrables se la calcula y registra de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno y a lo dispuesto en el Art. 28, numeral 3 del Reglamento correspondiente.

c. Costos

Ya que la Compañía se dedica a la construcción de obras civiles de ingeniería eléctrica, realizando montajes eléctricos externos, su costo operacional lo establece por cada proyecto

d. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos de propiedad de la compañía, se los registra al costo histórico. El valor de la depreciación anual de los componentes de este grupo, se los registra con cargo a los gastos operativos del periodo. El cálculo de la depreciación se lo



realiza conforme a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, mediante el método de línea recta, en base a los porcentajes señalados hasta la culminación de la vida útil estimada, conforme se presenta a continuación:

	<u>Años Vida Útil</u>	<u>Porcentaje Depreciación</u>
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

e. Cuentas y documentos por pagar

La empresa tiene obligaciones de pago con proveedores en el curso normal del negocio de construcción de obras civiles.

f. Capital Social

Corresponde al Capital suscrito y pagado por los accionistas de la Compañía. El capital no se encuentra respaldado con la emisión de acciones.

g. Reservas

Las reservas que figuran en el balance general al 31 de diciembre de 2016 corresponden a ejercicios anteriores y fueron calculadas de acuerdo a lo señalado en la Ley de Compañías.

h. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la construcción de obras civiles de varios Proyectos.

i. Impuesto a la renta

De conformidad a lo establecido en La Ley de Régimen Tributario Interno, la compañía calcula el 22% sobre las utilidades gravables y lo registra con cargo a los resultados del período dentro del pasivo a corto plazo y se lo cancela en el siguiente período.



4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		6241.34
En esta cuenta se registran los valores disponibles que la Compañía mantiene en Caja general y en cuentas bancarias, según se detalla a continuación:		
Cajas General	475.80	
Banco Produbanco Cta. 12788001911	1845.20	
Banco Produbanco Cta. 12788001928	28.50	
Banco de Fomento Cta. Aho. 0250475659	3891.84	
Total	6241.34	
5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		269866.62
En esta cuenta constan los valores pendiente de cobro por obras realizadas y pendientes de realizar de acuerdo al siguiente detalle:		
Clientes	102725.00	
Crédito Tributario IVA	99694.75	
Crédito Tributario Renta	17446.87	
Total	269866.62	
6. INVENTARIOS		21638.65
Esta cuenta contiene los siguientes conceptos:		
Inventarios	21638.65	
Total	21638.65	
7. PROPIEDADES Y EQUIPOS		186.642,70
En esta cuenta se registra el valor de "Propiedades, Planta y Equipos", a su valor histórico, descontada la correspondiente depreciación, de acuerdo al siguiente detalle:		
Equipo de computación	12.487,13	
Muebles y Enseres	4.983,57	
Maquinaria y Equipo	30.208,25	
Vehículos	269.654,25	
Terrenos	6.197,53	
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipo	(262.737,10)	
Total	60.793,63	



8. PROVEEDORES		106829.30
En este rubro se registra a los proveedores pendientes de pago y otras obligaciones por pagar.		
10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		3002.43
Corresponde a valores que se encuentran pendientes de pago por los siguientes conceptos:		
Participacion Trabajadores	3002.43	
Total	3002.43	
14. CAPITAL SOCIAL		800,00
En este rubro se registra el Capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía		



15. RESERVA LEGAL		224,14
En este rubro corresponde a la reserva legal constituida por la Compañía		
16. RESULTADOS ACUMULADOS		204263.21
Corresponden a las Utilidades de ejercicios anteriores		
Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores	204263.21	
Total	<u>204263.21</u>	
17. INGRESOS		1009853.94
En este grupo se registran los ingresos por las obras realizadas por la Compañía durante el periodo 2016 y otros ingresos conforme se detalla a continuación:		
Ingresos operacionales		
Ventas	1009853.94	
	<u>1009853.94</u>	
Total		957715.05
18. COSTOS OPERACIONALES		
En esta cuenta se registran los costos de avance de obra en los que incurrió la Compañía para la construcción de las obras		
		<u>957715.05</u>
19. GASTOS		32122.71
En este grupo se registra el valor de los gastos realizados durante el periodo 2016 tanto administrativos como financiero, conforme se detalla a continuación:		
Total		<u>32122.71</u>



INFORMACION ADICIONAL

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen de auditoria realizado al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos del Efectivo, abarcó el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Analizar la información financiera de la compañía y los registros contables, mediante la utilización de técnicas de revisión y verificación.
- Determinar la exactitud y confiabilidad de la información que contienen los estados financieros de la compañía y el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias vigentes.
- Verificar el movimiento de las cuentas y determinar si en estas se refleja los hechos económicos efectuados por la compañía durante el período 2019.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad.



BASE LEGAL

- Ley de Compañías
- Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código del Trabajo
- Estatuto de la Compañía
- Reglamento Interno de trabajo
- Reglamento de Facturación
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Normas de Internacionales de Auditoría
- Principios de Contabilidad Generalmente aceptados
- Normas Técnicas de Control Interno

SOCIOS DE LA COMPAÑÍA

El Capital social de la compañía, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Accionista	Capital Suscrito	Capital Pagado	N° Acciones	%
Freddy Leonardo Maldonado	\$ 792,00	\$ 792,00	792	90%
Antonio Renan Maldonado	\$ 8,00	\$ 8,00	8	10%
TOTALES	\$ 800,00	\$ 800,00	800	100%

NOMINA DE DIRECTIVOS

Sr. Maldonado Ulcuango Freddy GERENTE desde 30 de marzo de 2014.