

ING. PATRICIO SEMPÉRTEGUI MBA

AUDITOR Y CONSULTOR

CONSORCIO BE&BI CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Y

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los señores Accionistas de CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.

1. He auditado el balance general adjunto de la compañía CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA., al 31 de diciembre del año 2018; el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros, las mismas que son de responsabilidad exclusiva de la administración de la compañía.

Los Estados Financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados y culminados con informe de fecha 31 de marzo de 2018, mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La Administración de la compañía CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Ésta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la compañía.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, la auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o de error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados, además del cumplimiento de las normas

internacionales de información financiera, de las normas de carácter tributario vigentes, también incluye la evaluación de si las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Opinión:

4. Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA., al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Interpretación Financiera NIIFs.

La compañía durante el año 2018, ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, 31 de octubre de 2019.

Atentamente,



Ing. Patricio Sempértegui. MBA.

Auditor Externo Reg. SC-RNAE-716

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADO EN DOLARES
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	REF	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	F-1	45.363,70	23.632,39
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	F-2	2.325.095,02	2.590.840,47
INVENTARIOS	F-4	1.259.581,08	1.400.049,08
SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		-	140.909,63
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	F-6	242.932,61	208.424,47
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		3.872.972,41	4.363.856,04
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO		1.011.883,13	1.057.440,44
ACTIVO INTANGIBLE, NETO		-	-
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE		133.185,04	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.145.068,17	1.057.440,44
TOTAL DEL ACTIVO		<u>5.018.040,58</u>	<u>5.421.296,48</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	F-7	1.053.939,49	2.778.417,96
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	F-8	1.019.857,08	604.868,40
ANTICIPO CLIENTES	F-9	2.864.929,24	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.938.725,81	3.383.286,36
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y Doc.por pagar no relacionada		1.096.963,54	1.096.963,54
Anticipo clientes			
Otras cuentas por pagar Pasivos No ctes	F-10	4.368,52	1.423.119,59
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.638,52	2.520.083,13
TOTAL DEL PASIVO		<u>4.943.364,33</u>	<u>5.394.840,69</u>
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL		400,00	400,00
RESULTADOS ACUMULADOS		91.876,05	81.532,46
PERDIDAS ACUMULADAS		(37.098,81)	(37.098,81)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		19.499,01	(18.377,86)
TOTAL DEL PATRIMONIO		74.676,25	70.889,44
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>5.018.040,58</u>	<u>5.421.296,48</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DOLARES
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	REF	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	F-11	1.334.212,91	7.531.075,03
(-) COSTO DE OPERACIÓN		<u>1.140.619,06</u>	<u>5.091.173,41</u>
UTILIDAD BRUTA		193.593,85	2.439.901,62
(-) GASTOS			
GASTOS POR BENEFICIOS SOCIALES OBRA Y ADMINISTRACION	F-12	<u>161.600,99</u>	<u>2.428.965,02</u>
TOTAL GASTOS		161.600,99	2.428.965,02
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA		31.992,86	10.936,60
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		4.798,93	1.640,49
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		27.673,98	27.673,98
UTILIDAD NETA		<u>(480,05)</u>	<u>(18.377,87)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DOLARES
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	REF	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		400,00	400,00
GANANCIAS ACUMULADAS		63.154,59	81.532,46
PERDIDAS ACUMULADAS		(37.098,81)	(37.098,81)
GANANCIA NETA DEL PERIODO		(480,05)	(18.377,87)
TOTAL PATRIMONIO		<u>25.975,73</u>	<u>26.455,78</u>

CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA.

FLUJO DE EFECTIVO DIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN DOLARES
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios prestados	(5.968.963,28)	7.488.574,52
Pagos a proveedores y empleados	7.542.837,19	(7.276.150,23)
Otros pagos por actividades de operación	(189.112,25)	252.642,55
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	1.384.761,66	465.066,84
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisiciones de Propiedades Planta y Equipo		(117.074,63)
Otras entradas(salidas) de efectivo		
Flujo de efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-	(117.074,63)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento en efectivo por aumento de capital		
entradas(salidas) por Préstamos	(1.363.030,35)	(470.690,68)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	(1.363.030,35)	(470.690,68)
Incremento (disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	21.731,31	(122.698,47)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período	23.632,39	146.330,86
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	45.363,70	23.632,39

CONSORCIO BE&BI CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2018**

NOTA 1.- ANTECEDENTES

La compañía CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA., fue constituida según escritura pública del 23 de septiembre de 2009. Su objeto social son las Actividades de Construcción en General.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizada en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
- d) Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la compañía, tales como: Mercado.- La Compañía considera que no habrá efectos importantes en resultados o patrimonio por cambios en costos de obligaciones los cuales son cubiertos con el margen de ventas.
- e) Al 31 de diciembre del 2018 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre 2017 es la siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
(F-1) Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	45.363,70	23.632,39

NOTA 4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro desglosado al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre 2017 es la siguiente:

Ing. Patricio Sempértegui MBA. Auditor y Consultor

Otros Activos Corrientes	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Otras Ctas. Y Doc. Por Cobrar Activos Corrientes		
Cuentas por cobrar No relacionados locales	1.879.156,18	2.371.352,09
Zhong Xing		
Cadmecorp		
China Gezhouba Group	359.654,94	
Confrantor Constructora Franco Toro	198,00	
Consorcio Nacional Construdipro	2.234,15	
Consorcio Pilotaje Naranjal	70.000,00	
Consorcio Cribeca (construccion)	1.380.747,39	
Sevilla y Martínez Ingenieros	9.889,93	
Sinohydro	25.000,00	
Transporte Coello	10.740,00	
CRCC (construccion)	20.364,17	
Yacupro Cia Ltda	327,60	
Otras cuentas y doc por cobrar	577.768,49	132.409,07
Valores entregados	576.308,05	
Cuentas por cobrar empleados	1.460,44	
otras cuentas por cobrar relacionadas	-	218.908,96
Automotores Zhong Xing		
Transquindao		
consorcio Vial Naranjal		
Consorcio Cadmecorp		
(-) Provision ctas incobrables	(131.829,65)	(131.829,65)
(F-2) Total Otros Activos Financieros Corrientes	2.325.095,02	2.590.840,47

NOTA 5.- INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre 2017 es el siguiente:

Inventarios	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Obra en Construcción	1.259.581,08	1.400.049,08
(F-4) Total de Inventarios	1.259.581,08	1.400.049,08

NOTA 6.- GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre 2017 es la siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Anticipos a Proveedores	-	140.909,63
(F-5) Total Gastos y Pagos Anticipados	-	140.909,63

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre 2017 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2018	31/12/2017
Crédito Tributario por IVA	467,21	11.814,57
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	242.465,40	196.609,90
(F-6) Total Activos por Impuestos Corrientes	242.932,61	208.424,47

NOTA 8.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los Activos Fijos que tiene la Compañía: Inmuebles, Maquinarias y Equipos, Vehículos, Muebles y Enseres, y Equipos de Computación, están presentados a su valor razonable sobre la base de tasación efectuada por profesionales calificados por la Superintendencia de Compañías. Los pagos por reparación y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Los activos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de propiedad planta y equipo, son las siguientes: Inmuebles 5%; Maquinarias, equipos, muebles y enseres 10%; Vehículos 20%; Equipos de computación 33.33%.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultado Integral.

A continuación la composición de los Activos fijos al 31 de Diciembre del 2018:

Detalle	%	Saldo al 31-12-17	Adiciones	Transf	Ventas	Deprec Acum	Valor 31-12-18
Vehículos	20%	81.407,74	-	-	-	17.900,00	63.507,74
Equipo de computo	33%	964,43	-	-	-	360,72	603,71
Maquinarias y Equipos	10%	932.805,47	72.254,96	-	-	21.297,88	911.507,59
Muebles y Enseres del Campamento	10%	544,64	-	-	-	-	544,64
Equipos de obra	10%	41.718,16	7.193,04	-	-	5.998,71	35.719,45
Suman		1.057.440,44	79.448,00	-	-	45.557,31	1.011.883,13

(*) Corresponde a la adquisición de maquinarias y equipos como una inversión a largo plazo para el negocio de esta manera se piensa consolidar una flota de maquinarias , vehículos y equipos propios.

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre de 2017 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Proveedores Locales	1.053.939,49	2.778.417,96
(F-7) Total Cuentas y Docum. Por pagar Comerciales	1.053.939,49	2.778.417,96

La totalidad de las cuentas por pagar comerciales corresponden a los proveedores locales que son quienes proveen de los materiales, suministros para la venta y prestan sus servicios.

NOTA 10.- ANTICIPO CLIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre 2017 es la siguiente:

Anticipo Clientes	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Anticipo Clientes	2.864.929,24	-
(F-9) Total Anticipo Clientes	2.864.929,24	-

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre 2017 es la siguiente:

Otras obligaciones corrientes	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	34.168,14	47.364,23
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	7.694,93	27.673,99
CON INSTITUCION FINANCIERA	217.136,84	263.996,28
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	46.670,58	72.258,99
OTRAS PROVISIONES		191.934,42
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	4.798,93	1.640,49
(F-8) Total Otras Obligaciones Corrientes	310.469,42	604.868,40

NOTA 12.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

Otros Pasivos no Corrientes	31/12/2018	31/12/2017
<u>Cuentas y Doc. por pagar no relacionada</u>	-	577.750,19
China Gezhouba		
Anticipos clientes		
<u>Otras Cuentas por pagar Pasivo no cte</u>	4.638,52	1.433.804,14
Consorcio Cribeca BEBi	4.638,52	
Constructora Becerra Cuesta		
Wang Liu Bin		
Diteca		
(F-10) Total Otros Pasivos no Corrientes	4.638,52	2.011.554,33

Estos pasivos corresponden a obligaciones de pago por compra de bienes y servicios y, por financiamiento de capital de trabajo.

NOTA 13.- RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	31/12/2018	31/12/2017
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	31.992,86	10.936,60
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	4.798,93	1.640,49
(-) Gasto de Impuesto a la Renta	7.694,93	27.673,98
UTILIDAD NETA	19.499,00	-18.377,87

NOTA 14.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de Diciembre 2017 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2018	31/12/2017
Ventas Servicios Tarifa 12%	146.593,35	4.997.235,67
Prestacion de servicio de construccion	169.914,76	2.533.823,94
Ventas Bienes Tarifa 12%	1.006.626,32	-
Otros Ingresos	11.078,48	15,42
(F-11) Total Ingresos de Actividades Ordinarias	1.334.212,91	7.531.075,03

La Compañía reconoce ingresos y registrados en cada período y dicho reconocimiento se establece por las condiciones contractuales que establecen procesos de fiscalizaciones sobre las planillas de avance de obra, así mismo se mantiene diferenciada por centros de costos de cada proyecto de construcción para identificar los ingresos y egresos de cada proyecto.

NOTA 15.- GASTOS DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2018 y 2017:

Costos/Gastos de Sueldos y Beneficios	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	295.099,39	1.012.683,17
Gasto de Beneficios Sociales	43.560,31	142.058,94
Aportes a la Seguridad Social y Fondo de Reserva	79.706,37	204.264,78
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	418.366,07	1.359.006,89

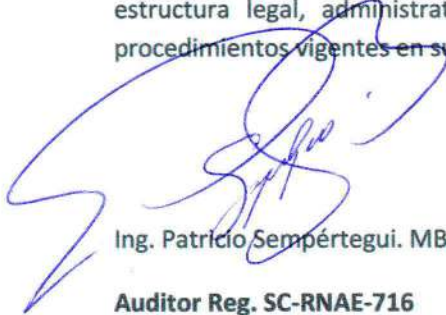
NOTA 16.- COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS QUE PUDIERON AFECTAR LA TRANSACCIONALIDAD DURANTE EL EJERCICIO:

La disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos principales son: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento de índices de desempleo, incremento de la morosidad de la cartera de crédito, restricción al acceso de las líneas de crédito, barreras arancelarias como es el caso de las salvaguardias, etc, estos factores han impedido que se puedan importar productos por el elevado costo de importación.

En la actualidad, las autoridades económicas han elaborado diferentes alternativas para hacer frente la situación tales como: financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China); o de priorizar inversiones.

NOTA 17.- CONCLUSIONES

De la auditoría realizada se llega a la conclusión que CONSORCIO BE&BI CIA.LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.



Ing. Patricio Sempértegui. MBA.

Auditor Reg. SC-RNAE-716