



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO-MANABI-ECCADOR

ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁRQUEZ MG.

**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

REGISTRO SC-RNAE No. 1068

INFORME

OECM- AEF-027-2018

DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.

INFORME

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
COMPAÑÍA DISEÑOS & CONSTRUCCIONES
CEJARAMICONSTRU S.A., POR EL EJERCICIO ECONÓMICO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



ÍNDICE

Contenido	
ÍNDICE.....	2
CAPÍTULO I.....	4
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	4
CAPÍTULO II.....	6
ESTADOS FINANCIEROS	6
DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
CAPÍTULO III.....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA.....	10
2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.....	11
a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros	11
b. Efectivo y equivalente de efectivo.....	11
c. Cuentas por cobrar clientes	11
d. Otras cuentas por cobrar.....	11
e. Propiedad, Planta y Equipos	12
f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar	13
g. Obligaciones con instituciones financieras	13
h. Impuestos	13
i. Beneficios a empleados.....	14
j. Participación de trabajadores	14
k. Capital social	14
l. Aporte para futuras capitalizaciones	14
m. Reserva legal	14
n. Reserva estatutaria y facultativa	14
o. Reconocimiento de Ingresos	14
p. Costos de ventas.....	15
q. Costos y gastos.....	15
r. Provisión de cuentas incobrables	15
INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	16
3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16



5.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	16
6.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	16
7.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17
8.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	17
9.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	18
10.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	18
11.	OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS.....	18
12.	OTRAS CUENTAS BLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	18
13.	CAPITAL SOCIAL.....	19
14.	APORTES DE SOCIOS.....	19
15.	RESULTADOS ACUMULADOS	19
16.	INGRESOS NETOS	20
17.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	20
18.	GASTOS ADMINISTRATIVOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS	21
19.	EVENTOS SUBSECUENTES.....	22

ESPACIO EN BLANCO



CAPÍTULO I

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 26 de abril de 2019

A los Accionistas de:

DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.

Portoviejo - Ecuador

Relación de los estados financieros que han sido auditados

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A., al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 - NIC 1- párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Bases para expresar la opinión profesional y realización del trabajo por el auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control



interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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 entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría con salvedades.

Fundamento de la salvedad:

5. Los valores presentados y declarados en el impuesto a la renta por concepto de Honorarios profesionales y dietas y suministros herramientas, materiales y repuestos, la compañía no proporcionó documentos algunos para verificar para veracidad de la misma ya esto son los rubros más altos según la declaración de impuesto a la renta lo que podría existir un riesgo significativo.

Opinión

6. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos excepto por los hechos comentados en el párrafo 5 sobre la situación financiera de la Compañía DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.


Ing. Oscar Eugenio Centeno Márquez Mg
Auditor Externo
Registro. SC- RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001



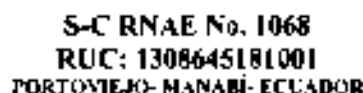
CAPÍTULO II

ESTADOS FINANCIEROS
DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DESCRIPCIÓN	NOTAS	VALORES USD	
		31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	1,284.96	141,171.73
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	4	70,000.00	195,658.45
Activos por impuestos corrientes	5	13,716.44	32,630.91
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		85,001.40	349,461.09
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6		
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones		155,930.52	98,000.00
Equipo de computación		473.21	-
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil		11,924.60	11,924.60
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		18,134.13	2,030.82
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		150,194.20	107,893.78
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)		3,280.86	-
ACTIVOS NO CORRIENTES		153,475.06	107,893.78
TOTAL ACTIVO		238,476.46	457,354.87
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	8	7,539.46	123,635.79
Obligaciones con instituciones financieras	9	55,000.00	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	10	-	974.36
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	11	-	3,086.35
TOTAL PASIVO CORRIENTE		62,539.46	127,696.50
PASIVOS NO CORRIENTE			
Obligaciones emitidas	12	-	89,000.00
TOTAL PASIVOS		62,539.46	216,696.50
PATRIMONIO			
Capital	13	175,937.08	240,658.37
Aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones		840.00	840.00
Resultados acumulados	14	70,000.00	190,526.61
Resultados del ejercicio	15	49,291.76	31,802.42
PASIVO + PATRIMONIO		238,476.46	457,354.87

Ing. Efraín Marmola Zúñiga Vocasta
GERENTE

Ing. Yulian Guevara Reyes Natskia Isabel
CONTADOR



DESCRIPCIÓN	NOTAS	VALORES USD	
		31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS			
Ingreso de actividades ordinarias	16	865,643.31	299,055.18
Ingresos financieros y otros no operacionales		207.00	-
TOTAL DE INGRESOS		865,850.31	299,055.18
COSTOS			
Compras netas locales de bienes no	17	-	196,850.25
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		15,210.41	7,961.33
Aporte a la seguridad social		1,848.04	-
Beneficios sociales e indemnizaciones		2,257.35	708.44
Honorarios profesionales y dudas		280,044.86	32,800.00
Consumo de combustibles y lubricantes		-	1,751.56
Suministros, herramientas, materiales y repuestos		328,387.87	9,316.42
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		9,018.74	5,151.90
TOTAL COSTOS		636,767.27	254,539.90
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Gastos por depreciaciones	18	15,593.05	2,030.82
Promoción y publicidad		-	77.13
Transporte		26,977.50	11,835.00
Consumo de combustibles y lubricantes		3,832.18	-
Suministros, herramientas, materiales y repuestos		35,249.42	-
Arrendamientos operativos		13,742.37	7,000.00
Mantenimiento y reparaciones		376.98	2,763.40
Impuestos, contribuciones y otros		184.93	116.45
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		95,956.43	23,822.80
GASTOS FINANCIEROS			
Otros gastos financieros		-	116.79
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		-	116.79
OTROS GASTOS			
Pérdidas por siniestros		369.22	-
Otros Gastos		119.90	-
TOTAL GASTOS		96,445.55	23,939.59
TOTAL GASTOS O COSTOS		733,212.82	278,479.49
RESULTADO DEL EJERCICIO		132,637.49	20,575.69
(-) Participación a trabajadores		19,895.62	3,086.35
Utilidad gravable		112,741.87	17,489.34
Total impuesto causado		28,185.47	4,372.33
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		13,716.44	3,197.98
Impuesto a la renta a pagar		11,886.77	974.36

Int. ~~Sancti~~ Reyes Natalia Isabel
CONTAINER



S-C R.N.A.E. No. 1068
RUC: 13086451R1001
PORTOVIEJO- MANABI- ECUADOR

DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

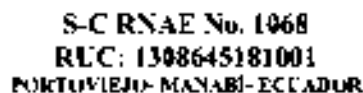
EN CIERRAS COMPLETAS US	CAPITAL SOCIAL	APOORTES DE SOCIOS O ACOMETIDAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS A NETO DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA A NETO DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	640.00	70.000.00	-	49,391.76	-	-	55,805.24	-	175,037.00
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	440.00	50,536.61	-	11,803.62	-	-	17,489.34	-	240,658.37
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	440.00	196,536.61	-	33,802.42	-	-	17,489.34	-	240,658.37
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES									
CORRECCIÓN DE ERRORES									
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO		(120,536.61)		17,489.34			18,315.90		
Aportes para futuras regularizaciones		(120,536.61)							
Unificación de Resultados a otros eventos patrimoniales				17,489.34			(17,489.34)		
Otros cambios (detallar)									
Resultado Integral Total del Año (Consecuencia pólida del ejercicio)							55,805.24		55,805.24

[Firma]

Ing. Trella Martínez Zuley Yocasta
GERENTE

[Firma]

Ing. Vives Reyes Natalia Isabel
CONTADOR



DETALLE	CÓDIGO	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-139,886.77
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-81,993.31
Clases de cobros por actividades de operación	950101	990,423.23
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	990,423.23
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-624,997.59
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	150,046.35
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-322,342.63
Otros pagos por actividades de operación	95010206	-152,608.63
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-29,759.85
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	418,259.11
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-57,693.47
Ingresos procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950205	-57,693.47
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-139,886.77
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	9506	141,171.73
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	9507	1,284.96
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	132,637.44
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	15,593.05
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	15,593.05
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-43,200.56
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	9801	124,572.92
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-150,996.35
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	22,926.68
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9809	-1,046.55
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-4,690.80
Árbitros de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	51,993.31

Ing. Valenciano Reyes Nataha Isabel
CONTADOR



CAPÍTULO III

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía **DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notaria primera el 05 de mayo de 2011, en cumplimiento a la resolución No. SC-DIC-P-11-0226 con fecha del 4 de abril 2011 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo el 05 de mayo de 2011, bajo el No. 275 y anotado en el repertorio general tomo 29. Cuenta con expediente societario No. 139054, con un plazo de duración de 50 años.

El representante legal de la Compañía es la Señora Trelles Martínez Zuely Yocasta con número de cédula de identidad No. 1600616294, con un periodo de duración de cinco años, contados a partir del 04 de agosto de 2015, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 26 y Repertorio 428.

Como Presidente de la Compañía se encuentra el Señor Chavez Cholong Jaime Emilio con número de cédula de identidad No. 1313999946, con un periodo de duración de cinco años, contados a partir de 19 de julio de 2017, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 25 y Repertorio 436.

Cuenta con 2 accionistas: Chavez Cholong Jaime Emilio, Trelles Martinez Zuely Yocasta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia Portoviejo, Calle Coronel Sabando y Intersección entre 9 de octubre y Francisco de P. Moreira al lado de SINFOIHEL. La Razon Social **DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.**, y el Registro Único de Contribuyentes es el 1391784333001.

Las actividad principal es: OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL, OBRAS DE SUPERFICIE EN CALLES, CARRETERAS, AUTOPISTAS, PUENTES O TÚNELES, ASFALTADO DE CARRETERA, PINTURA Y OTROS TIPOS DE MARCADO DE CARRETERA, INSTALACIÓN DE BARRERAS DE EMERGENCIA, SEÑALES DE TRÁFICO Y ELEMENTOS SIMILARES. **INCLUYE LA CONSTRUCCIÓN DE PISTAS PARA AEROPUERTOS**, y su objeto social *La explotación total y en todas sus fases de las areas relacionadas a la Ingenierias Civil.*

El ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017 de **DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.**, no estuvo sujeto a auditoría.

Para el año 2018, la compañía estuvo sujeta a auditoría por registrarse como Compañía de Interés Público de conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-DSC-2018-0001, publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 171 de 30 de enero de 2018 al ser una compañía dedicadas a las



actividades corrientes y especializadas de construcción de todo tipo de edificios y obras generales de construcción para proyectos de ingeniería civil.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía **DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A.**, se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la empresa y han sido preparados a partir de registros contables elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

La Compañía no posee sistema contable propio para registrar sus operaciones.

b. Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c. Cuentas por cobrar clientes

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar tienen intereses.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

d. Otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.



c. Propiedad, Planta y Equipos

Se denomina Propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la empresa para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un año.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.
- Que se encuentren codificados.

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.



A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

PROPIEDADES Y EQUIPO	PORCENTAJE DE VIDA ÚTIL	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal, sin intereses.

g. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

h. Impuestos

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los créditos tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las



retenciones en la fuente por pagar, por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

i. Beneficios a empleados

Dentro de este grupo se encuentran los valores establecidos a pagar a los empleados por remuneraciones y sus derivados.

j. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

k. Capital social

El capital social es el aporte registrado como tal en los libros societarios. Para su aumento puede ser por la emisión de nuevas acciones o por el aumento del valor de las acciones.

l. Aparte para futuras capitalizaciones

Se dará únicamente para ampliación del capital de la empresa.

m. Reserva legal

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

n. Reserva estatutaria y facultativa

Los valores por reserva estatutaria se podrán incluir en el estatuto por modificación, y por facultativa mediante de junta general de accionistas.

o. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valdrán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.



Venta de bienes:

De conformidad con la NIC 18 Ingresos Ordinarios; Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

p. Costos de ventas

El costo de ventas es el resultado de aplicar la fórmula de $\text{Inventario Inicial} - \text{Compras Netas al costo} - \text{Inventario Final al Costo}$

q. Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

r. Provisión de cuentas incobrables

Al final de cada periodo contable la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados, la empresa podrá utilizar una cuenta reguladora "Provisión por Deterioro" como contrapartida de la pérdida. (NIIF para PYMES)



INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
Banco	1,284.96	141,171.73
TOTAL	1,284.96	141,171.73

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía mantiene en caja y en institución financiera local que establece para atender sus gastos operativos corrientes.

4. ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El rubro de activos financieros al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
Cuentas por Cobrar	70,000.00	195,658.45
TOTAL	70,000.00	195,658.45

5. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

El rubro de anticipos al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA		
Crédito trib. a favor de la empresa IVA	-	9,232.93
Créd. trib. a favor empresa IR año anterior	13,716.44	3,397.98
TOTAL	13,716.44	12,630.91

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de propiedad, planta y equipo es como se muestra en el siguiente detalle:



DESCRIPCIÓN	SALDOS AL 31-12- 2017	ADQUISICIONES	VENTAS Y/O BAJAS	SALDOS AL 31-12- 2018	% DEPRECIACIÓN
Maquinarias y Equipos	98,000.00	57,930.52	-	155,930.52	11%
Vehículos	11,924.60	-	-	11,924.60	5%
Equipos de Computación	-	473.21	-	473.21	33%
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	109,924.60	58,403.73	-	168,328.33	
Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	1,673.33	15,349.36	-	16,982.69	
Depreciación Acumulada de Vehículo	197.49	596.23	-	993.72	
Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	-	157.72	-	157.72	
TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	1,870.82	16,103.31	-	18,134.13	
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	107,893.78	42,300.42	-	150,194.20	

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron liquidadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

Sin embargo, dentro de la revisión efectuada, no se evidenció el detalle de los activos fijos y el valor de la depreciación acumulada que afecta al costo histórico, no presenta estado resultados pormenorizado según su contabilidad la depreciación como gasto. Los saldos que se encuentran señalados en el cuadro de Propiedad, Planta y Equipo han sido calculado base a los datos que constan en las declaraciones de impuesto a la Renta.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El rubro de los activos por impuestos diferidos corrientes al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	3280.86	3280.86
TOTAL	3280.86	3280.86

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

El rubro de las cuentas y documentos por pagar corrientes al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		
Proveedores Varios	7539.46	7539.46
TOTAL	7539.46	7539.46



Está conformado por las cuentas por pagar que tiene la compañía en el corto plazo, con proveedores locales.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los valores pendientes por obligaciones con instituciones financiera no relacionada al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Prestamos no relacionados	55,000.00	55,000.00
TOTAL	55,000.00	55,000.00

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los valores pendientes a cancelar al SRI por concepto de impuestos al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Impuesto a la Renta por pagar	974.36	974.36
TOTAL	974.36	974.36

11. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos auditados por pagar por beneficios a empleados son como se muestra en el siguiente detalle.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR EJERCICIO		
15% Participación Empleados	19,895.62	3,086.35
TOTAL	19,895.62	3,086.35

Del análisis a la declaración de impuesto a la renta se constató que la compañía no esta consideración dentro el pasivo el 15% Participación Empleados que se encuentra calculado en el estado de integrales de pérdidas y ganancias tal como se demuestra en el cuadro anterior.

12. OTRAS CUENTAS BLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los saldos auditados al 31 de diciembre de 2018 de cuentas por pagar a relacionados se muestra de la siguiente manera:



DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – NO CORRIENTES		
OBLIGACIONES EMITIDAS	89,000.00	89,000.00
TOTAL	89,000.00	89,000.00

13. CAPITAL SOCIAL.

El Capital Social de la sucursal de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018, está compuesto por \$ 840.00, de acuerdo al siguiente detalle:

ARBOL ACCIONARIO DE PERSONAS

ARBOL ACCIONARIO DE PERSONAS						
Nº	Identificación	Apellido	Nacionalidad	Apellidos y Nombres	Capital	Porcentaje
1	12198941	CHAVEZ CHALONG JAIRO EMILIO	ECUADOR	NACIONAL	420.000	50
2	60015294	TRELLES MARTINEZ ZUELY YOCASTA	ECUADOR	NACIONAL	420.000	50

CÉDULA	ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	2018		2017	
			%	VALOR TOTAL	%	VALOR TOTAL
1319999946	Chavez Chalong Jaime Emilio	Ecuatoriana	50.00%	420	50.00%	420
1600616294	Trelles Martinez Zuely Yocasta	Ecuatoriana	50.00%	420	50.00%	420
TOTAL			100%	840	100%	840

14. APORTES DE SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2018, no se realizaron aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones según el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT.		
AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE	70,000.00	190,526.61
TOTAL	70,000.00	190,526.61

15. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de resultados acumulados es como se sigue a continuación:



DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Saldo al inicio del año 2018		
Transferencia de Resultados	49,291.76	31,802.42
(=) Saldo al final	49,291.76	31,802.42

16. INGRESOS NETOS

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSERU S.A., generó ingresos operacionales:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	865,643.31	299,055.18
INTERESES FINANCIEROS	207.00	-
TOTAL	865,850.31	299,055.18

17. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

El Costo de ventas y producción al 31 de diciembre de 2018, es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2018	31/12/2017
COSTOS		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-	196,850.25
MATERIALES	-	196,850.25
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	15,210.41	7,961.33
Sueldos y Salarios administración	15,210.41	7,961.33
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL(INCLUIDO FO	1,848.04	-
Aporte patronal (jess) administración	1,848.04	-
Aporte Secap & Iece - Administración	-	-
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2,257.35	708.44
Fondo de Reservas - Adm	2,257.35	708.44
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-	-
Décimo tercer sueldo	-	-
Décimo cuarto sueldo	-	-
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	280,044.86	32,800.00
HONORARIOS	280,044.86	32,800.00



DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2018	31/12/2017
OTROS GASTOS	337,406.61	16,219.88
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	1,751.56
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	128,387.87	9,316.42
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	9,018.74	5,151.90
TOTAL COSTOS	636,767.27	254,539.90

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía DISEÑOS & CONSTRUCCIONES CEJARAMICONSTRU S.A., generó gastos operacionales, administrativos o financieros, mismos que se muestran en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2018	31/12/2017
GASTOS POR DEPRECIACIONES	15,593.05	2,030.82
DEPRECIACION	15,593.05	2,030.82
OTROS GASTOS	80,363.38	21,791.98
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-	77.13
TRANSPORTE	26,977.50	11,835.00
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,832.18	-
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	35,249.42	-
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	13,742.37	7,000.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	376.98	2,763.40
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	184.93	116.45
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	95,956.43	23,812.80
GASTOS FINANCIEROS	-	116.79
OTROS GASTOS FINANCIEROS	-	116.79
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	116.79
OTROS GASTOS	369.22	-
Pérdidas por siniestros	369.22	-
OTROS	119.90	-
Gastos	119.90	-
TOTAL GASTOS	96,445.55	23,939.59
TOTAL GASTOS O COSTOS	733,212.82	278,479.49
RESULTADO DEL EJERCICIO	132,637.49	20,575.69
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	19,895.62	3,086.35
Utilidad gravable	112,741.87	17,489.34
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	28,186.47	4,372.33



DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2018	31/12/2017
1-1 RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	13,716.44	3,397.95
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	11,086.77	974.36

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

El informe de auditoría forma parte del Informe de Cumplimiento Tributario, que será elaborado por el auditor y los anexos del mismo por el Contador de la compañía.

ESPACIO EN BLANCO