

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA INDEPENDIENTE**

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Ing. María José Piedra
Auditor Externo Independiente
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios de
CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección "**Fundamentos de la opinión calificada**" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de **CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

Fundamento de la opinión calificada

Nota 5.1.

2. Las cuentas de Bancos, no presentan fielmente los saldos al final del periodo, ya que no se han registrado préstamos y otras erogaciones realizadas durante el ejercicio económico analizado y canceladas con estas cuentas.
3. La administración debe disponer de Políticas Contables y Procedimientos Administrativos, por escrito y el proceso a aplicar, con el fin de que el saldo de este grupo se presente consistentemente.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCV5-RNAE-955

8.1. Nota del auditor:

1. Propiedad, Planta y Equipo, estas cuentas registran los bienes corpóreos para uso exclusivo de la compañía, no son destinados para la venta. Estos bienes deben ser reclasificados y a los bienes operativos se debe dar su valor razonable. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LRTI, revelando su costo histórico y evolución por valuaciones; Vida Útil real; Valor Residual; Depreciación mensual y Depreciación acumulada año a año. Los activos fijos registrados en el estado de situación financiera, deben presentarse medidos a su valor razonable.
2. Depreciación Acumulada, los activos de uso de la compañía no durarán indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por la falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de la operación o distribuye en ambos costos; cuya partida es la depreciación acumulada. La depreciación se ejecuta con el método de "Línea Recta". Es menester que se actualice las mediciones de las Propiedades, Planta y Equipo.
3. La depreciación del activo se realizará conforme la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual (todo bien debe tener su valor residual).

Estas decisiones tomadas por la administración han motivado nuestra opinión calificada, ya que difieren de los requerimientos de las Secciones 3 y 17 de la NIIF para PYMES.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. *Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad de Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA)* y de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría calificada.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

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, debida 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 NIA 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.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o 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 incorrección 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.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

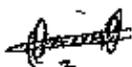
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. 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 futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, 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 fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, 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.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía **CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente, así como también se prepara el informe sobre cumplimiento de aplicación de normas de prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros delitos

Cuenca, 30 de abril del 2019



Ing. María José Piedra
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ENTIDAD QUE INFORMA

La compañía CONSMONTENEGRO CIA. LTDA. se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario décimo del cantón Cuenca, provincia del Azuay, Republica del Ecuador, el 30 de mayo de 2011, fue aprobada por la superintendencia de compañías, mediante Resolución SC.DIC.C.11.384 el 22 de junio de 2011. Su objeto social es realizar todos los actos y contratos referentes a las actividades de: Construcción de obras civiles, Diseños y Estudios: Estructurales, viales, hidrosanitarios e hidráulicos; levantamientos topográficos; realizar fiscalización de obras y de Estudios; Elaboración de Presupuestos, análisis de precios unitarios, especificaciones técnicas; alquiler de maquinaria y equipos de construcción; así como exportar, importar y fabricar equipos relacionados con la construcción; y en general realizar todo tipo de actos y contratos, inclusive los relativos a inversión de bienes raíces, a fin de cumplir con su objeto social.

2. BASES DE PREPARACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de CONSMONTENEGRO CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2018 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación en los plazos establecidos por Ley.

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

c) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de CONSMONTENEGRO CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera. La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

d) Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y presunciones subyacentes, son revisadas periódicamente y se reconocen de forma prospectiva.

(i) **Juicio.-** La administración aplica juicios en el proceso de aplicar las políticas contables.

(ii) **Estimaciones y suposiciones.-** Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

(iii) **Medición del valor razonable.-** El valor razonable es el precio que se recibiría para vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la transacción.

El valor razonable está basado en la presunción de que la transacción para vender el activo o para transferir el pasivo tiene lugar: a) en el mercado principal del activo o del pasivo, o b) en ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para la transacción de esos activos o pasivo.

A criterio de la administración, la compañía al 31 de diciembre de 2018 no tiene elementos que requieran ser medidos al valor razonable.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra.

(i) Préstamos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales, partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

(ii) Otros pasivos financieros

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones con partes relacionadas (socios) que no generan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

(iii) El efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos. Para propósitos del estado de flujo de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros en el caso de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Reconocimiento y medición de instrumentos financieros

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente y para revelación, a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Se miden al costo. Al 31 de diciembre del 2018, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal de la transacción.

(b) Otros pasivos financieros

Se miden al costo; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativo, por lo tanto la compañía utiliza el valor nominal como medición final. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengado en la cuenta de resultados.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

c) Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o (ii) cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o (iii) cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

La Compañía también considera para la baja de los préstamos y cuentas por cobrar las siguientes condiciones: (a) Haber constado, durante dos (2) años o más en la contabilidad; (b) Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito; (c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; (d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

d) Propiedad, planta y equipos

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable. Las partidas de propiedades, planta y equipos, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo se determinan comparando los precios de venta con sus valores en libros, y se reconocen netos en el resultado del ejercicio.

(ii) Costos posteriores

Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.

(iii) Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo del activo. Los elementos de propiedad,

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

planta y equipo se deprecian desde la fecha que han sido adquiridos o desde la fecha que están en condiciones de ser usado.

La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de propiedad, planta y equipo. De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

	VIDA UTIL
INMUEBLES	20 AÑOS
INSTALACIONES, MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES	10 AÑOS

e) Deterioro

(i) Activos financieros no derivados (Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor a través de una cuenta correctora de activos. Esta evidencia de deterioro puede incluir: a) indicios de dificultades financieras importantes del deudor, b) incumplimiento o atraso en los pagos del principal, c) otorgamiento de concesiones o ventajas que no se habrían otorgado bajo otras circunstancias, d) probabilidad de reestructuración o quiebra de la empresa u otra reorganización empresarial en la que se demuestre que existirá una reducción en los flujos futuros estimados, como cambios en circunstancias o condiciones económicas que tienen correlación en incumplimientos de pago.

(ii) Deterioro de activos no financieros.

Propiedad, Planta y Equipo: Los elementos de propiedad, planta y equipo, son revisados periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de ganancias y pérdidas.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de resultados.

La Administración considera que, dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo.

f) Impuesto a las ganancias

El gasto por el impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(i) Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado se calcula sobre el 25% de la utilidad gravable del período.

(ii) Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

El reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal expedido mediante el Registro Oficial No. 407 del 31 de diciembre del 2014 reconoce la aplicación de activos y pasivos por impuesto diferido únicamente en los siguientes casos:

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto realización del inventario; las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.
- La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento; el valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente
- Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales; los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta
- Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos; las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores; los créditos tributarios no utilizados, de periodos anteriores.

g) Beneficios a Empleados

(i) Plan de beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Adicionalmente, de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, se establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio o por acuerdo entre el empleador y el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

(ii) Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

h) Provisiones y contingencias

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: (i) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable.

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

A la fecha de cierre de los estados financieros, la administración no considera necesario realizar provisiones.

i) Compensaciones de Saldos

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF para PYMES o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

j) Reconocimiento de Ingresos

Un ingreso de actividades ordinarias es una entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

De acuerdo a normativa contable, la Sección 23 de las NIIF para PYMES se aplica cuando exista contrato de construcción y dispone la construcción de un activo específico, en el que el

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

comprador o contratante tiene la capacidad de diseñar la mayoría de los elementos básicos, antes o durante la construcción, independientemente de si ejerce o no dicha capacidad. En este caso los ingresos se reconocen por grado de avance de la obra.

En el caso de que un contrato de construcción se realice independientemente de la existencia de un comprador o en el que el comprador sólo tiene la capacidad de decidir sobre aspectos de diseños menores, se debe aplicar la sección 23 de las NIIF para PYMES, siendo el contratista un proveedor de bienes o un proveedor de servicios de construcción. En el caso de ser un proveedor de bienes los ingresos se reconocen cuando se transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes. Cuando el comprador sea quien provea de los materiales de la obra y por tanto la empresa provea el servicio de construcción los ingresos se reconocen por grado de avance.

En el aspecto tributario la Resolución NAC-DGERCGC16-00000138 establece las normas para determinar los ingresos gravables, costos y gastos deducibles imputables a los contratos de construcción.

k) Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo (cuentas por pagar) o la reducción del activo (Caja-Bancos).

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

l) Costos financieros

Los costos financieros están compuestos por el gasto de interés generado por los préstamos o financiamientos de terceros.

Distribución de dividendos

La distribución de los dividendos a los Socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por la junta de Socios de la Compañía.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía. La alta Gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a los que está expuesta la Compañía revisando regulamente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

(i) Factores de riesgo financiero

La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros relacionados con el uso de instrumentos financieros no derivados. Los riesgos identificados son: a) riesgo de crédito, b) riesgo de liquidez y c) riesgo de mercado.

a) Riesgo de crédito. - El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, depósitos en instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes que se incluyen en los saldos pendientes de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

b) Riesgo de liquidez. - Consiste en el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La Administración de la Compañía tiene la responsabilidad substancial de la administración del riesgo de liquidez, la cual ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto y mediano plazo. La Compañía, a través de la Gerencia General, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de flujos de efectivo y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros basados en el cumplimiento de los requerimientos de cobro y pago.

c) Riesgo de mercado. - Dentro de esta categoría están los riesgos de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, el tipo de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad de la Compañía.

§ Riesgo de tipo de cambio: Durante el periodo 2018, la Compañía no tiene activos y pasivos monetarios en otras monedas distintas al dólar estadounidense que estén sujetos al riesgo de fluctuación en la tasa de cambio del dólar respecto a tales monedas extranjeras.

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

▣ **Riesgo de tasa de interés:** Los ingresos y flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en la tasa de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen intereses.

(ii) Administración de capital. -

El objetivo de la Compañía al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estratégicas de la Compañía, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los Socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidad de la Compañía, y los planes de inversión a mediano y largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la Compañía.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puede transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalente del efectivo es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1.01.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	59,463.97	70,308.11
1.01.01.001 CAJA GENERAL	31,749.58	70,308.11
1.01.01.002 BANCO DEL AUSTRO	209.13	0.00
1.01.01.003 BANCO DEL PACIFICO	27,505.26	0.00

5.1. Nota del auditor:

1. Los saldos del efectivo y sus equivalentes no tienen restricciones.
2. Las cuentas de Bancos, no presentan fielmente los saldos al final del período, ya que no se han registrado préstamos y otras erogaciones realizadas durante el ejercicio económico analizado y canceladas con estas cuentas.

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. La administración debe disponer de Políticas Contables y Procedimientos Administrativos, por escrito y el proceso a aplicar, con el fin de que el saldo de este grupo se presente consistentemente.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Dentro de este rubro se encuentran los valores adeudados por los clientes, originados por la venta de bienes en el curso normal de operaciones de la entidad. Estos valores se reconocen a su costo histórico, debido a que estas cuentas se cobran en el corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1.01.02.001. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	537.04	0.00
1.01.02.001.001 MARIA JOSE OCHOA	537.04	0.00

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son los valores a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,997.28	2,607.82
1.01.05.001 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2997.28	2607.82
1.01.05.002 CRÉDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	75.39	0

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En concordancia con las normas contables la compañía aplica la depreciación, de acuerdo a las políticas contables de la empresa y en estricto cumplimiento de la Normativa tributaria.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3,674.71	8,099.17
1.02.01.005 MAQUINARIA Y EQUIPO	11,570.09	11570.09
1.02.01.007 VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	33500	33500
1.02.01.009 EQUIPO DE OFICINA	242.06	242.06
1.02.01.011 DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-41,637.44	-37212.98

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	Saldo al 31/12/2017	Adquisiciones	Ventas y/o bajas	Activaciones	Saldo al 31/12/2018
MAQUINARIA Y EQUIPO	11570.09	0	0	0	11570.09
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	33500	0	0	0	33500
EQUIPO DE OFICINA	242.06	0	0	0	242.06
SUBTOTAL COSTO	45312.15	0	0	0	45312.15
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-37212.98	0	0	0	-41,637.44
TOTAL	8099.17	0	0	0	3,674.71

8.1. Nota del auditor:

1. Propiedad, Planta y Equipo, estas cuentas registran los bienes corpóreos para uso exclusivo de la compañía, no son destinados para la venta. Estos bienes deben ser reclasificados y a los bienes operativos se debe dar su valor razonable. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LRTI, revelando su costo histórico y evolución por valuaciones; Vida Útil real; Valor Residual; Depreciación mensual y Depreciación acumulada año a año. Los activos fijos registrados en el estado de situación financiera, deben presentarse medidos a su valor razonable.
2. Depreciación Acumulada, los activos de uso de la compañía no durarán indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por la falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de la operación o distribuye en ambos costos; cuya partida es la depreciación acumulada. La depreciación se ejecuta con el método de "Línea Recta". Es menester que se actualice las mediciones de las Propiedades, Planta y Equipo.
3. La depreciación del activo se realizará conforme la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual (todo bien debe tener su valor residual),

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Dentro de otras obligaciones corrientes se encuentra el rubro de impuesto a la renta por pagar y participacion trabajadores por pagar del ejercicio; las obligaciones con el IESS correspondientes al Aporte Patronal e Individual del mes de diciembre 2018, y que se cancela en el mes siguiente; las retenciones en la fuente realizadas a proveedores tanto de iva como de renta correspondientes al mes de diciembre 2018 y que se liquidaran el mes siguiente; y en el rubro prestamos IESS por pagar se encuentran valores adeudados al IESS por concepto de los prestamos otorgados a empleados de la compañía.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2.01.03. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	968.33	6,030.20
2.01.03.002 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	0.00	118.77
2.01.03.003 CON EL IESS	748.88	660.88
2.01.03.005 PARTIC. TRABAJ. POR PAGAR DEL EJERCICIO	0	2096.34
2.01.03.007. RETENCIONES IR	96.13	1321.56
2.01.03.008. RETENCIONES IVA	33.6	1832.65
2.01.03.010. PRESTAMOS IEES POR PAGAR	89.72	0

10. ANTICIPO CLIENTES

Dentro de este rubro se registran los anticipos entregados por los clientes, los mismos que están sujetos a devolución en caso de que no se cumplan las condiciones pactadas.

Se encuentra a orden de la Corte Nacional de Justicia el valor pendiente de cobro del proyecto: CONSULTORÍA DEL EDIFICIO PARROQUIAL DE SEVILLA DON BOSCO, valores no cobrados, se encuentra registrado como anticipo de clientes no corrientes, el valor de \$48000,00 que se entregó por la junta como anticipo para la consultoria.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2.01.05.001. ANTICIPADOS DE CLIENTES POR OBRAS EN EJECUCIÓN	-	7261.34
2.01.05.001.004. GAD DE GUALACEO	-	7,261.34
2.02.05.001. ANTICIPADOS DE CLIENTES POR OBRAS EN EJECUCIÓN	48,000.00	48,000.00

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.02.05.001.001. GAD SEVILLA DON BOSCO 48,000.00 48,000.00

11. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018, el patrimonio está conformado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA		
3.01. CONTROLADORA	17,780.06	19,723.56
3.01.01. CAPITAL	400.00	400.00
3.01.01.001. CAPITAL SUSCRITO PAGADO	400.00	400.00
3.01.01.001.001 DANNY MONTENEGRO	300.00	300.00
3.01.01.001.002 VALERIA OCHOA	100.00	100.00
3.01.03. RESERVAS	80.00	80.00
3.01.03.001 RESERVA LEGAL	80.00	80.00
3.01.05. RESULTADOS ACUMULADOS	19,243.56	9,985.66
3.01.05.001 GANANCIAS ACUMULADAS	9,257.90	-
3.01.05.004 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	9,985.66	9,985.66
3.01.06 RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 1,943.50	9,257.90
3.01.06.001 GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	9,257.90
3.01.06.002 PERDIDA NETA DEL PERIODO	-1943.5	0

Los socios de la compañía aprueban la absorción de la pérdida del presente ejercicio con cargo a los aportes para futuras capitalizaciones. Una vez aprobados los estados financieros por los accionistas de la compañía, estos autorizan la absorción de las pérdidas de la cuenta patrimonial: pérdida del ejercicio por \$1943.50, con cargo a la cuenta patrimonial aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones por un valor de 1943.50.

El capital social de la compañía se conforma de la siguiente manera:

	% PARTICIPACIÓN	2018	2017
DANNY JAVIER MONTENEGRO REINOSO	75%	300.00	300.00
VALERIA VIVIANA OCHOA SALAMEA	25%	100.00	100.00
TOTAL	100%	\$400.00	\$400.00

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

12. INGRESOS

Se reconoce ingresos de actividades ordinarias por el alquiler de la mini cargadora y por los contratos de construcción por \$40,143.22 y otros ingresos por \$ 6,937.16 USD. y está conformado de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
4 INGRESOS	250,508.91	40,143.22
4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	250,508.91	33,206.06
4.01.01. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	246.46	2,410.00
4.01.01.002 ALQUILER MINI CARGADORA	246.46	2410
4.01.02. CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	250,262.45	30,796.06
4.01.02.001 ALCANTARILLADO SUBIDA QUIMSHI	82074.17	11.1
4.01.02.002 CASA GRUPOS PRIORITARIOS	90571.31	20859.88
4.01.02.003 ALCANTARILLADO LOS NOGALES	77616.97	9925.08
4.02 OTROS INGRESOS	-	6,937.16
4.02.03 INGRESOS POR DIVIDENDOS	-	6,937.16
4.02.03.001 CYA	-	2,010.98
4.02.03.002 CNAV	-	4,926.18

COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
5.01.01. COSTOS DE CONSTRUCCIÓN	12976.41	190318.94
5.01.01.001. ALCANTARILLADO SUBIDA QUIMSHI	52.5	84123.29
5.01.01.002. CASA GRUPOS PRIORITARIOS	6727.37	62185.58
5.01.01.003. ALCANTARILLADO LOS NOGALES	6196.54	44010.07
5.01.02. CONSULTORÍA	-	4800
5.01.02.001 COSTOS DE LA CONSULTORÍA	-	4800

13. GASTOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
5.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	26087.06	45904.07
5.02.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4421.57	5871.78

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

5.02.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1892.07	3629.69
5.02.03 FONDO DE RESERVA	368.32	1989.38
5.02.04 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3311.47	4029.68
5.02.06 HONORARIOS, DIETAS A PERSONAS NATURALES	7115.8	14400
5.02.07 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	460	320
5.02.09 COMBUSTIBLES	4.46	417.11
5.02.10 IMPRENTA	90.5	60
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O		
5.02.16 MERCANTILES	0	111.3
5.02.17 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	314.64	2655.76
5.02.18 DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4424.46	581.26
5.02.21 GASTOS GENERALES	72.5	26.44
5.02.22 CERTIFICACIONES	0	26.5
5.02.23 REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	3100.2	3627.12
5.02.24 ARRIENDO LOCAL	0	1994.8
5.02.26 TELEFONÍA FIJA	409.04	428.84
5.02.27 TELEFONÍA CELULAR	0	29.85
5.02.32 INTERÉS POR MORA	0.36	0
5.02.37 GASTO POR IVA NO COMPENSADO	71.96	1604.69
5.02.38 GASTOS POR COBRANZAS	2.71	8.3
5.02.39 INTERNET	0	18
5.02.40 CARTA COMPROMISO	0	260
5.02.41 LLANTAS MAQUINA	0	1713.77
5.02.42 ENCOMIENDAS	0	3.46
5.02.43 CERTIFICADOS Y RENOVACIONES DIG.	27	2096.34
5.03. GASTOS FINANCIEROS	237.43	191.9
5.03.02 COMISIONES	13.23	28.68
5.03.05 TRANSFERENCIAS BANCARIAS	5.64	1.35
5.03.06 PROTESTO CHEQUES	0	3.06
5.03.07 INTERÉS SOBREGIRO	18.35	5.29
5.03.08 CONSIDERACIÓN CÁMARA	16.08	48.24
5.03.09 COSTO FINANCIERO	146.39	49.04
5.03.11 CHEQUERA	29.46	56.24
5.03.12 GESTIÓN PAGO CHEQUES	8.28	0
5.04. GASTOS NO DEDUCIBLES SRI	2785.82	36.1
5.02.01 MULTAS SRI	60	0
5.02.02 INTERESES SRI	6.92	0
5.04.06 SIN RETENCIONES	2718.9	36.1

CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



MARIA JOSE OCHOA
C.I: 0104084595
GERENTE



VALERIA VIVIANA OCHOA SALAMEA
RUC: 0104084579001
CONTADORA

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2018

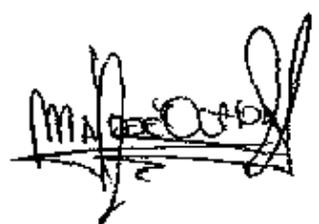
Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EF		
1.01.01.001	CAJA GENERAL	31,749.58	
1.01.01.002	BANCO DEL AUSTRO	209.13	
1.01.01.003	BANCO DEL PACIFICO	27,505.26	
1.01.01.	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE		59,463.97
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.001.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBR		
1.01.02.001.001	MARIA JOSE OCHOA	537.04	
1.01.02.001.	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS		537.04
1.01.02.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		537.04
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN		
1.01.05.001	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	2,997.28	
1.01.05.002	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA E	75.39	
1.01.05.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS		3,072.67
1.01.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		63,073.68
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	11,570.09	
1.02.01.007	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPOR	33,500.00	
1.02.01.009	EQUIPO DE OFICINA	242.06	
1.02.01.011	DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANT	-41,837.44	
1.02.01.	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		3,674.71
1.02.	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3,674.71
1.	TOTAL ACTIVO		66,748.39
			66,748.39
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.03.003	CON EL IESS	-748.88	
2.01.03.007.	RETENCIONES IR		
2.01.03.007.002	SERVICIOS PREDOMINA EL INTELE	-32.00	
2.01.03.007.006	TRANSPORTE DE PASAJEROS O SER	-2.25	
2.01.03.007.007	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBL	-61.88	
2.01.03.007.	TOTAL RETENCIONES IR		-96.13
2.01.03.008.	RETENCIONES IVA		
2.01.03.008.002	70% EN SERVICIOS	-33.60	
2.01.03.010	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-89.72	
2.01.03.008.	TOTAL RETENCIONES IVA		-33.60
2.01.03.	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES		-968.33
2.01.	TOTAL PASIVO CORRIENTE		-968.33
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.05.001.	ANTICIPO DE CLIENTES		

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2018

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
2.02.05.001.001	GAD SEVILLA DON BOSCO	-48,000.00		
2.02.05.001.	TOTAL ANTICIPO DE CUENTAS	-96,000.00		
2.02.	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			-48,000.00
2.	TOTAL PASIVO			-48,968.33
<hr/>				
-48,968.33				
<hr/>				
3.	PATRIMONIO			
3.01.	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS P			
3.01.01.	CAPITAL			
3.01.01.001.	CAPITAL SUSCRITO PAGADO			
3.01.01.001.001	DANNY MONTENEGRO	-300.00		
3.01.01.001.002	VALERIA OCHOA	-100.00		
3.01.01.001.	TOTAL CAPITAL SUSCRITO PAGADO	-400.00		
3.01.01.	TOTAL CAPITAL			-400.00
3.01.03.	RESERVAS			
3.01.03.001	RESERVA LEGAL	-80.00		
3.01.03.	TOTAL RESERVAS			-80.00
3.01.05.	RESULTADOS ACUMULADOS			
3.01.05.001	GANANCIAS ACUMULADAS	-9,267.90		
3.01.05.004	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIO	-9,985.66		
3.01.05.	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	-19,243.56		
3.01.	TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS P			-19,723.56
3.	TOTAL PATRIMONIO			-19,723.56
<hr/>				
-19,723.56				
<hr/>				
	RESULTADO DEL PERIODO :			1,943.50
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :			-66,748.39
<hr/>				




Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 15/05/2019 10:51:46 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4 . GASTOS : 5 .

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDIN		
4.01.01.	PRESTACION DE SERVICIOS		
4.01.01.002	ALQUILER MINICARGADORA	-2,410.00	
4.01.01.	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS		-2,410.00
4.01.02.	CONTRATOS DE CONSTRUCCION		
4.01.02.001	ALCANTARILLADO SUBIDA QUIMSHI	-11.10	
4.01.02.002	CASA GRUPOS PRIORITARIOS	-20,859.88	
4.01.02.003	ALCANTARILLADO LOS NOGALES	-9,925.08	
4.01.02.	TOTAL CONTRATOS DE		-30,796.06
4.01.	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES		-33,206.06
4.02.	OTROS INGRESOS		
4.02.03.	INGRESOS POR DIVIDENDOS		
4.02.03.001	CYA	-2,010.98	
4.02.03.002	CNAV	-4,925.18	
4.02.03.	TOTAL INGRESOS POR DIVIDENDOS		-6,937.16
4.02.	TOTAL OTROS INGRESOS		-6,937.16
4.	TOTAL INGRESOS		-40,143.22
			-40,143.22

5.	COSTOS Y GASTOS		
5.01.01.	COSTOS DE CONSTRUCCION		
5.01.01.001.	ALCANTARILLADO SUBIDA QUIMSHI		
5.01.01.001.003	ALC-COSTOS INDIRECTOS	52.50	
5.01.01.001.	TOTAL ALCANTARILLADO SUBIDA		52.50
5.01.01.002.	CASA GRUPOS PRIORITARIOS		
5.01.01.002.001	CGP-MATERIALES	5,839.12	
5.01.01.002.003	CGP-COSTOS INDIRECTOS	888.25	
5.01.01.002.	TOTAL CASA GRUPOS PRIORITARIOS		6,727.37
5.01.01.004.	OBRAS PRIVADAS		
5.01.01.004.001	OP-MATERIALES	5,971.54	
5.01.01.004.003	OP-COSTOS INDIRECTOS	225.00	
5.01.01.004.	TOTAL OBRAS PRIVADAS		6,196.54
5.01.01.	TOTAL COSTOS DE CONSTRUCCION		25,952.82
5.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REM		4,421.57
5.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		1,892.07
5.02.03	FONDO DE RESERVA		368.32
5.02.04.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN		
5.02.04.002	XIV SUELDO		1,074.99

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 15/05/2019 10:51:46 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS: 4. • GASTOS: 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.02.04.0034	INDEMNIZACIONES	2,236.48	
5.02.06	HONORARIOS, DIETAS A PERSONAS	7,115.80	
5.02.07	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	460.00	
5.02.09	COMBUSTIBLES	4.46	
5.02.10	IMPRESA	90.50	
5.02.17	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y D	314.64	
5.02.18	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLA	4,424.46	
5.02.21	GASTOS GENERALES	72.50	
5.02.23	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	3,100.20	
5.02.26	TELEFONIA FIJA	409.04	
5.02.32	INTERES POR MORA	0.36	
5.02.37	GASTO POR IVA NO COMPENSADO	71.96	
5.02.38	GASTOS POR COBRANZAS	2.71	
5.02.43	CERTIFICADOS Y RENOVACION DIG	27.00	
5.02.04.	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E	3,311.47	
5.02.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		26,087.06
5.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.03.02	COMISIONES	13.23	
5.03.05	TRANSFERENCIAS BANCARIAS	5.84	
5.03.07	INTERES SOBREGIRO	-18.35	
5.03.08	CONSIDERACION CAMARA	16.08	
5.03.09	COSTO FINANCIERO	146.39	
5.03.11	CHEQUERA	29.46	
5.03.12	GESTION PAGO CHEQUES	6.28	
5.03.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		237.43
5.04.	GASTOS NO DEDUCIBLES SRI		
5.04.01	MULTAS SRI	60.00	
5.04.02	INTERESES SRI	6.92	
5.04.06	SIN RETENCIONES	2,718.90	
5.04.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES SRI		2,785.82
5.	TOTAL COSTOS Y GASTOS		42,086.72
			42,086.72



MARIANA ESQUIVEL OCHOA
0104084595
GERENTE



VALERIA VIVIANA OCHOA
0104084579001
CONTADOR

CONSMONTENEGRO CIA LTDA

Estado de Flujo de Efectivo

2018

Actividades de operación

Clases de cobros por actividades de operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	33,206.06
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	

Clases de pagos por actividades de operación

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-30,508.40
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-9,829.38
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	

Dividendos pagados

Dividendos recibidos 6937.16

Intereses pagados

Intereses recibidos

Impuestos a las ganancias pagados -433.41

Otras entradas (salidas) de efectivo -10,216.17

**Efectivo y equivalente de efectivo
provenientes de actividades de**

-10,844.14

Actividades de Inversión

Venta de Propiedades Planta y Equipo

Venta de Propiedades de inversión

Menos:

Compras de Propiedades, planta y equipo

Compra de instrumentos financieros de patrimonio

**Efectivo y equivalente de efectivo
provenientes de actividades de**

Actividades de Financiamiento

Emisión de acciones y otros instrumentos de patrimonio

Ingreso por préstamo a corto y largo plazo

Menos:

Dividendos

**Efectivo y equivalente de efectivo
provenientes de actividades de**

0.00

Financiamiento

Resultado por exposición a la inflación

0.00

Aumento (disminución) neto de efectivo

-10,844.14

Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al Inicio del ejercicio

70,308.11

Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al

59,463.97

CONSMONTENEGRO CIA LTDA

Conciliación

2018

el efectivo y equivalentes de efectivo proveniente de las actividades de operación

Resultado del Ejercicio

-1,662.73

Más:

Ajuste al resultado del ejercicio

-260.77

Depreciación del ejercicio

1,458.43

Provisión cobranza dudosa

Menos:

Utilidad en venta de activo fijo

Utilidad en venta de acciones

Más:

Pérdida en venta de activo fijo

Cargos y abonos por cambios netos en el activo y pasivo

Disminución en cuentas por cobrar

-1,001.89

Disminución en otras cuentas por cobrar

Disminución de las Existencias

Aumento en gastos pagados por anticipado

Aumento en cuentas por pagar

Aumento en Otras cuentas por pagar

-12,323.21

Efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de

-10,844.14


MARIA JOSE ESPINOZA
104084595
GERENTE


VALERIA YMANA OSHCA
104084579001
CONTADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE
Ing. María José Piedra
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, la empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- Alineación con la estrategia de negocios.

Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- Proteger los derechos de sus socios.
- Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

IMPORTANTE: El proceso de Control Interno debe tener por escrito.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE
Ing. María José Piedra
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

A la Junta de Socios
CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA' s. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de **CONSMONTENEGRO CIA. LTDA.**

La administración es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La revisión se efectuó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas, así como también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno puede tomar inadecuado para los cambios del entorno o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Es prioritario que la Administración, emita Manuales Administrativos de: procesos de flujo de documentos y archivo, de Compras, manejo de Recursos Humanos, de manejo de Activos Fijos entre otros.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

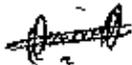
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

En lo relacionado con las Normas Internacionales de Información Financiera, es de conocimiento continuo mediante el estudio, para su aplicación y, asistir a seminarios.

En lo relacionado al cumplimiento tributario, es menester resaltar la situación de cambios normativos y legales que ineludiblemente obliga a los señores Contadores / as de las Empresas y demás personal involucrado en el proceso, a capacitarse.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo con la normativa existente, así como con las políticas de la compañía, y mejorar constantemente el sistema de control interno.

Atentamente,



ING. CPA. MARÍA JOSÉ PIEDRA
REGISTRO No. SCVS-RNAE-955