

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores socios de:  
Fortezzaconstru Cía. Ltda.

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos Fortezzaconstru Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa 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 las cuestiones descritas en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Fortezzaconstru Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

#### **Fundamento de la opinión con salvedades**

Al 31 de diciembre de 2018, no pudimos obtener evidencia suficiente y apropiada, así como, no nos fue factible aplicar otros procedimientos de auditoría para determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos de los saldos que se detallan a continuación:

- a) No pudimos obtener evidencia suficiente y apropiada, así como no nos fue factible aplicar procedimientos alternativos de auditoría con respecto a los saldos de apertura de todas las partidas incluidas en los estados financieros adjuntos.
- b) A la fecha de emisión del informe de auditoría no hemos recibido respuesta a las confirmaciones enviadas al Banco Pichincha C.A., con corte al 31 de diciembre de 2017 y 2018, por lo que hemos considerado el saldo presentado en el estado financiero y registros contables.
- c) A la fecha de emisión del informe de auditoría no hemos recibido respuesta de la confirmación enviada al cliente: Constructora Romervill Consromervill S.A., con corte al 31 de diciembre de 2018, por lo que hemos considerado el saldo presentado en el estado financiero y registros contables.
- d) A la fecha de emisión del informe de auditoría no hemos recibido respuesta a las confirmaciones enviadas a los proveedores: Eb Industry Tecnología en Construcción Ebonillaindustria Cia.Ltda. y Ortiz Zurita Junier Rafael con corte al 31 diciembre de 2018, por lo que hemos considerado el saldo presentado en el estado financiero y registros contables.
- e) Los inventarios al 31 de diciembre de 2018 ascienden a USD 112.257; sobre los cuales la compañía no nos proporcionó detalle; así como, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría necesarios para determinar la razonabilidad, integridad y exactitud de mencionado saldo.
- f) Los activos por impuestos corrientes incluyen USD. 369 por concepto de crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado, el cual difiere en USD. 6.912, del valor constante en la declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado presentado a la administración tributaria al 31 de diciembre de 2018.



- g) Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 incluyen USD 73.395, por concepto de anticipo de clientes; de la cual la entidad no nos proporcionó información que justifique la obligación presente, así como, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría necesarios para determinar la razonabilidad y existencia de la obligación.
- h) Las obligaciones con instituciones financieras corrientes al 31 de diciembre de 2018 ascienden a USD 5.582; de las cuales la entidad no nos proporcionó información que justifique la obligación presente, así como, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría necesarios para determinar la razonabilidad y existencia de la obligación.
- i) La compañía no reconoció en los estados financieros adjuntos, el pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados a largo plazo (jubilación patronal y bonificación por desahucio), así como, no nos proporcionó la evidencia sobre el análisis de valoración actuarial de los pasivos laborales valorados al 31 de diciembre de 2017 y 2018, contraviniendo a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

#### **Otras cuestiones**

Los estados financieros de Fortezzaconstru Cía. Ltda., correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, no fueron objeto de auditoría, por no existir la obligación conforme a la legislación vigente; siendo los estados financieros del año 2018, los primeros estados financieros auditados de la entidad.

#### **Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros**

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), así como del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a su continuidad y utilizar dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Las representaciones erróneas pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

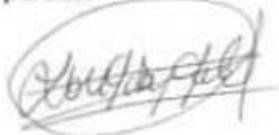
- Identificamos y valoramos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la elusión del

control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre de importancia relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad, 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

Los informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.



Ing. Lorena Guerra C., CPA.  
Socia - Representante Legal

**"Ademaconsulting" Auditores & Consultores S.A.**  
Registro Nacional de Auditores Externos No. SCVS-RNAE-1229  
Av. Amazonas 4387E y Av. Colón  
Quito - Ecuador - Código Postal EC170522

Distrito Metropolitano de Quito, 22 de abril de 2019

## INFORME FINANCIERO 2018

En conformidad a la:  
Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)  
para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

### Contenido:

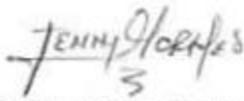
A. Estado de Situación Financiera .....	2
B. Estado de Resultados Integrales .....	3
C. Estado de Cambios en el Patrimonio .....	4
D. Estado de Flujos de Efectivo .....	5
E. Notas a los Estados Financieros .....	6
1. Información general de la entidad .....	6
2. Bases de preparación de los estados financieros .....	6
3. Políticas de contabilidad significativas .....	7
4. Determinación de valores razonables .....	14
5. Administración de riesgos .....	15
6. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	16
7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	16
8. Inventarios .....	16
9. Activos y pasivos por impuestos corrientes .....	17
10. Propiedades, planta y equipo .....	18
11. Activos intangibles .....	18
12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	19
13. Pagos a y por cuenta de empleados .....	19
14. Obligaciones con instituciones financieras .....	19
15. Patrimonio .....	19
16. Ingresos de actividades ordinarias .....	20
17. Costo de ventas .....	20
18. Otros ingresos .....	20
19. Gastos de administración .....	21
20. Gastos financieros .....	21
21. Eventos subsecuentes .....	21

FORTEZZACONSTRU CÍA. LTDA.  
Estados financieros individuales y notas  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

A. Estado de Situación Financiera

ACTIVOS	Nota	Diciembre 31	
		2018 (en U.S. dólares)	2017 (en U.S. dólares)
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	710	4
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	14.251	-
Inventarios	8	112.257	2.700
Activos por impuestos corrientes	9	8.761	384
<b>Total activos corrientes</b>		<b>135.979</b>	<b>3.088</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	10	617	400
Activos intangibles	11	1.450	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2.067</b>	<b>400</b>
<b>Activos totales</b>		<b>138.046</b>	<b>3.488</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	(106.635)	-
Pagos a y por cuenta de empleados	13	(21.521)	-
Obligaciones con instituciones financieras corrientes	14	(5.582)	(3.201)
Pasivos por impuestos corrientes	9	(2.817)	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>(136.555)</b>	<b>(3.201)</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos totales</b>		<b>(136.555)</b>	<b>(3.201)</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	15	(400)	(400)
Resultados acumulados		(1.091)	113
<b>Total patrimonio</b>		<b>(1.491)</b>	<b>(287)</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>(138.046)</b>	<b>(3.488)</b>

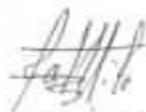
  
Segundo Ramiro Mailla Asqui  
Representante Legal

  
Jenny Carolina Morales Zambrano  
Contador General

FORTEZZACONSTRU CÍA. LTDA.  
Estados financieros individuales y notas  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

B. Estado de Resultados Integrales

	Nota	Diciembre 31	
		2018 (en U.S. dólares)	2017 (en U.S. dólares)
Ingresos de actividades ordinarias	16	(144,460)	(45,536)
Costo de ventas	17	94,638	45,267
<b>(Ganancia) bruta</b>		<b>(49,822)</b>	<b>(269)</b>
Otros ingresos	18	(425)	-
Gastos de administración	19	48,769	384
Gastos financieros	20	274	1
<b>(Utilidad) antes de impuesto a las ganancias</b>		<b>(1,204)</b>	<b>116</b>
<b>Menos:</b>			
<b>(Utilidad) neta del periodo</b>		<b>(1,204)</b>	<b>116</b>



Segundo Ramiro Maila Asqui  
Representante Legal



Jenny Carolina Morales Zambrano  
Contador General

FORTEZZACONSTRU CIA. LTDA.  
Estados financieros individuales y notas  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

C. Estado de Cambios en el Patrimonio

	Capital social (en U.S.dólares)	Resultados acumulados (en U.S.dólares)	Total patrimonio (en U.S.dólares)
Saldo al 1 de enero de 2017	(400)	(3)	(403)
Resultado del periodo	-	116	116
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>(400)</b>	<b>113</b>	<b>(287)</b>
Saldo al 1 de enero de 2018	(400)	113	(287)
Resultado del periodo	-	(1,204)	(1,204)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>(400)</b>	<b>(1,091)</b>	<b>(1,491)</b>



Segundo Ramiro Malla Asqui  
Representante Legal



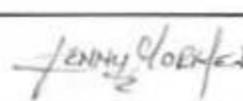
Jenny Carolina Morales Zambrano  
Contador General

**FORTEZZACONSTRU CÍA. LTDA.**  
**Estados financieros individuales y notas**  
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)**

**D. Estado de Flujos de Efectivo**

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	<b>(en U.S. dólares)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	215,402	45,151
Otros cobros por actividades de operación	-	(48,248)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(154,893)	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	(53,362)	-
Intereses pagados	(274)	-
Impuestos a las ganancias pagados	(1,410)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(5,607)	(56)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>58</b>	<b>(3,153)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(230)	-
Compras de activos intangibles	(1,500)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(99)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<b>(1,730)</b>	<b>(99)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>		
Otras entradas (salidas) de efectivo	2,380	3,200
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>2,380</b>	<b>3,200</b>
<b>Aumento (disminución) neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>706</b>	<b>(52)</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	4	56
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>710</b>	<b>4</b>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo</b>		
Utilidad (pérdida) neta	1,204	(116)
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo</b>		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	63	-
<b>Cambios en activos y pasivos</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(2,553)	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	(384)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(8,979)	-
(Incremento) disminución en inventarios	(108,557)	-
(Incremento) disminución en otros activos	(8,376)	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	32,240	-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	3,717	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	18,802	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	73,405	(2,653)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>58</b>	<b>(3,153)</b>

  
**Segundo Ramiro Mailla Asqui**  
 Representante Legal

  
**Jenny Carolina Morales Zambrano**  
 Contador General