

CONSMONTE ORIENTAL 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

Adicionalmente:

De acuerdo a las Disposiciones del Código Tributario, los empleados que hayan cumplido más de un año en la empresa tendrán derecho a bonificación por desahucio al momento de su salida, de igual manera todos los trabajadores que laboren por más de 25 años en una misma institución tendrán derecho a la jubilación patronal, y en aquellos casos en que el tiempo de servicio sea entre 20 a 25 años, el beneficio será de manera proporcional. La compañía durante el año 2018 no provisiona este beneficio post-empleo.

Estas decisiones, adoptadas por la administración, ha motivado nuestra opinión calificada, ya que difiere de lo señalado en la Sección 3 NIIF para PYMES, así como Sección 28 NIIF para PYMES, que solicita que se reconozca los beneficios que los empleados tengan derecho por motivo de su servicio, durante el periodo en el que se informa.

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.

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.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

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

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.
- 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.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

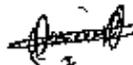
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

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 **CONSMONTE ORIENTAL 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

CONSMONTE ORIENTAL 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 CONSMONTE ORIENTAL CIA. LTDA. se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario décimo del cantón Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador, el 07 de julio de 2011, fue aprobada por la superintendencia de compañías, mediante Resolución SC.DIC.C.11.505 el 15 de julio 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; Elaboración de planos y estudios eléctricos; levantamiento topográfico; 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 su objeto social.

2. BASES DE PREPARACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de CONSMONTE ORIENTAL 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 CONSMONTE ORIENTAL 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

CONSMONTE ORIENTAL 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.

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

CONSMONTE ORIENTAL 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)

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 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 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.

CONSMONTE ORIENTAL 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.

CONSMONTE ORIENTAL 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 constatado, 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, € 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,

CONSMONTE ORIENTAL 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
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	5 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 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.

CONSMONTE ORIENTAL 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 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 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 equipos y activos biológicos.

(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 periodo.

(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.

CONSMONTE ORIENTAL 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 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:

- 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.

La Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000138 en su artículo 4 establece que los efectos en el Impuesto a la Renta por la declaración de los ingresos y costos; en el caso de contribuyentes que mantengan contratos de construcción; cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de vance de obra; correspondientes a planillas no aprobadas en un ejercicio fiscal, se reflejará como un pasivo por impuesto diferido.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía mantiene planillas no aprobadas, razón por lo cual los estados financieros incluyen el reconocimiento de pasivos por impuestos diferido por este concepto cuyo valor es de \$793,18; asimismo las diferencias temporarias existentes son reconocidas en la conciliación tributaria de la declaración del impuesto a la renta correspondiente a este periodo.

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.

CONSMONTE ORIENTAL 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)

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.

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 periodo, 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 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 solo 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.

Conforme a la resolución antes mencionada en su artículo 2 establece que en el caso de contribuyentes que mantengan contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, los ingresos se considerarán como gravados para fines tributarios en el ejercicio fiscal en el cual dichas planillas hubieren sido certificadas o aprobadas por parte de sus contratantes.

Al 31 de diciembre la compañía mantiene planillas no aprobadas por un valor de \$48123.21 correspondiente a la obra "Construcción del recinto ferial etapa III en la parroquia Sinai, cantón Morona, provincia de Morona Santiago.

CONSMONTE ORIENTAL 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)

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 periodo 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 regularmente 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.

CONSMONTE ORIENTAL 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)

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.

i **Riesgo de tipo de cambio:** Durante el período 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.

ii **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.

CONSMONTE ORIENTAL 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. 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 EQUIVALENTES DE EFECTIVO	8985,10	7051,99
1.01.01.001 CAJA GENERAL	5694,22	9780,96
1.01.01.002 BANCO DEL PICHINCHA	248,77	-1,23
1.01.01.003 BANCO DEL PACIFICO	3042,11	-2727,74

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 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.

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.

Con sentencia de juez a favor de la empresa se cobra por el juicio del proyecto: Sistema de Agua de Tayuntza, el GAD Parroquial de Sevilla Don Bosco, realiza la transferencia de fondos por un valor de 12.268,63 más el 12% de IVA con un total de 13.740.87 menos retenciones de 122.69 de renta y 441.67 de IVA, con intereses reconocidos como ingresos exentos de impuestos por un valor de 2947.21; para esto no se reconoce como ingreso el valor facturado sino se abona a la cuenta por

CONSMONTE ORIENTAL 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)

cobrar con el GAD parroquial de Sevilla Don Bosco, pues los valores fueron reconocidos como ingreso en el año 2015.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	58416,97	12268,63
1.01.02.001. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	51070,42	12268,63
1.01.02.001.001 GAD SEVILLA DON BOSCO	2947,21	12268,63
1.01.02.001.002 GAD PARROQUIAL SINAI	48123,21	0
1.01.02.002. CXC PARTES RELACIONADAS	7346,55	0
1.01.02.002.001 MARIA JOSE OCHOA	6212,54	0
1.01.02.002.002 DANNY MONTENEGRO	1134,01	0

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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	0	128,6
1.01.05.002 CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	0	128,6

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. En los rubros de muebles y enseres y equipo de computación no se procede a depreciar, pues aún no inicia el uso de los mismos y no tienen ningún desgaste.

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	2679,49	2929,49
1.02.01.005 MAQUINARIA Y EQUIPO	4201,71	4201,71
1.02.01.009 DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1522,22	-1272,22

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

CONSMONTE ORIENTAL 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)

	SALDO AL 31/12/2017	ADQUISICIONES	VENTAS Y/O BAJAS	ACTIVACIONES	SALDO AL 31/12/2018
MAQUINARIA Y EQUIPO	4201,71	0	0	0	4201,71
SUBTOTAL COSTO	4201,71	0	0	0	4201,71
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-1272,22	0	0	0	-1522,22
TOTAL	2929,49	0	0	0	2679,49

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2.01.01. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	741,58	0
2.01.01.002. LOCALES / NO RELACIONADAS	741,58	0

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Dentro del rubro de otras obligaciones corrientes se encuentran el impuesto a la renta y la participación de trabajadores por pagar del ejercicio; las obligaciones con el IESS correspondientes al Aporte Patronal e Individual del mes de diciembre 2018; las retenciones en la fuente y retenciones de IVA realizadas a proveedores correspondientes al mes de diciembre 2018 y que se liquidaran el mes siguiente.

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	2862,22	769,83
2.01.03.002 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	524,62	0
2.01.03.003 CON EL IESS	355,69	151,2
2.01.03.005 PARTIC. TRABAJ. POR PAGAR DEL EJERCICIO	1722,62	304,23
2.01.03.007 RETENCIONES POR PAGAR	259,29	96
2.01.03.008 RETENCIONES IVA	0	218,4

CONSMONTE ORIENTAL 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)

11. 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.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2.01.05. ANTICIPO DE CLIENTES	37130,25	375,68
2.01.05.001. INGRESOS ANTICIPADOS POR OBRAS EN EJECUCION	37130,25	375,68
2.01.05.001.008 RECINTO FERIAI SINAI	37130,25	0
2.01.05.001.006 SISTEMA AGUA TAYUNTZA	0	375,68

12. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2018, dentro del pasivo no corriente se encuentran los valores correspondientes al impuesto generado por las diferencias temporarias de los ingresos que corresponden a planillas no aprobadas durante el ejercicio 2018.

El pasivo por impuesto diferido generado por la diferencia temporaria en el ejercicio fiscal 2018 corresponde a un valor de 793.18 el cual se verá reflejado en la declaración del impuesto a la renta del año 2019 que se realizará en el año 2020.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	793,18	0
2.02.04. PASIVO DIFERIDO	793,18	0
2.02.04.002 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	793,18	0

13. 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	28554,33	21233,2

CONSMONTE ORIENTAL 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)

3.01.01. CAPITAL	1000	1000
3.01.01.001. CAPITAL SUSCRITO PAGADO	1000	1000
3.01.01.001.001 MARIA JOSE OCHOA	900	900
3.01.01.001.002 VALERIA OCHOA	100	100
3.01.02. APOTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	18554,08	18554,08
3.01.02.001 MARIA JOSE OCHOA	16698,67	16698,67
3.01.02.002 VALERIA OCHOA	1855,41	1855,41
3.01.03. RESERVAS	200	200
3.01.03.001 RESERVA LEGAL	200	200
3.01.05. RESULTADOS ACUMULADOS	1479,12	0
3.01.05.001 GANANCIAS ACUMULADAS	1479,12	0
3.01.06. RESULTADOS DEL EJERCICIO	7321,13	1479,12
3.01.05.001 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	7321,13	1479,12
3.01.05.002 PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	0	0

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

	%		
	PARTICIPACIÓN	2018	2017
MARIA JOSE OCHOA	90%	900	900
VALERIA OCHOA	10%	100	100
TOTAL	100%	1000	1000

14. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2018 se reconocen ingresos operacionales por las obras ejecutadas y los ingresos provenientes de la sentencia por \$6657,58 y otros ingresos por \$ 8869,09, y está conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
4 INGRESOS	75416,67	11611,14
4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	66547,58	0
4.01.01. INGRESOS POR OBRAS EJECUTADAS	66547,58	0
4.01.01.002 RECINTO FERIA DE SINAI	66547,58	0
4.01.02. PRESTACION DE SERVICIOS	0	11000
4.01.02.001 LEVANTAMIENTOS	0	1000
4.01.02.003 MATERIALES DE CONSTRUCCION	0	10000
4.02. OTROS INGRESOS	8869,09	611,14
4.02.02 INGRESOS POR ALQUILER	5546,2	0
4.02.03. OTROS INGRESOS EXENTOS	2947,21	611,14
4.02.03.001 ENTIDADES PUBLICAS	2947,21	611,14
4.02.04 OTROS INGRESOS	375,68	0

COSTO DE VENTAS

CONSMONTE ORIENTAL 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)

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
5.01. COSTO DE CONSTRUCCIÓN	50416.71	0
5.01.01. MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	23499.07	0
5.01.01.001 RECINTO FERIAI SINAÍ	23499.07	0
5.01.02. MANO DE OBRA	18427.78	0
5.01.02.001 RECINTO FERIAI SINAÍ	18427.78	0
5.01.03. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	8489.86	0
5.01.03.001 RECINTO FERIAI SINAÍ	8489.86	0

15. GASTOS

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
5 GASTOS	17678.83	10132.02
5.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	16656.47	10101.39
5.02.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	0	6000.00
5.02.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1452.06	729
5.02.04 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1901.58	304.23
5.02.06 HONORARIOS, DIETAS A PERSONAS NATURALES	3850	2400.00
5.02.09 COMBUSTIBLES	892.86	0
5.02.10 IMPRENTA	28.00	0
5.02.12 SEGUROS Y REASEGUROS	640.00	0
5.02.17 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2440.38	388.50
5.02.18 DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	250.00	250.00
5.02.22 PRESTACIÓN SERVICIOS TERCEROS	35.71	29.66
5.02.25 MANDATARIO/REP. LEGAL	4700.00	0
5.02.26 GASTO POR IVA NO COMPENSADO	465.88	0

CONSMONTE ORIENTAL 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)

5.03. GASTOS FINANCIEROS	45.15	30.63
5.03.01 INTERESES	12.13	0
5.03.05 TRANSFERENCIAS BANCARIAS	0	1.08
5.03.06 SERVICIOS FINANCIEROS	33.02	29.55
5.04. GASTOS NO DEDUCIBLES	977.21	0
5.04.02 INTERESES SRI	4.35	0
5.04.05 SIN RETENCIONES	80.00	0
5.04.07 POR BANCARIZACIÓN	892.86	0

16. 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 AL: 31/12/2018

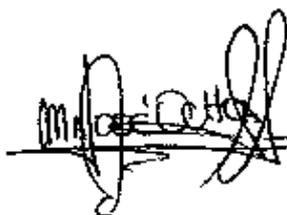
Nivel: 6

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	5,694.22	
1.01.01.002	BANCO DEL PICHINCHA	248.77	
1.01.01.003	BANCO DEL PACIFICO	3,042.11	
1.01.01.	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE		8,985.10
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.001.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBR		
1.01.02.001.001	GAD SEVILLA DON BOSCO	2,947.21	
1.01.02.001.002	GAD PARROQUIAL SINAI	48,123.21	
1.01.02.001.	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS		51,070.42
1.01.02.002.	CXC PARTES RELACIONADAS		
1.01.02.002.001	MARIA JOSE OCHOA	6,212.54	
1.01.02.002.002	DANNY MONTENEGRO	1,134.01	
1.01.02.002.	TOTAL CXC PARTES RELACIONADAS		7,346.55
1.01.02.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		58,416.97
1.01.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		67,402.07
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,201.71	
1.02.01.008	DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANT	-1,522.22	
1.02.01.	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2,679.49
1.02.	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,679.49
1.	TOTAL ACTIVO		70,081.56
			70,081.56
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGA		
2.01.01.002.	LOCALES / NO RELACIONADAS		
2.01.01.002.001	MORALES JORGE	-741.58	
2.01.01.002.	TOTAL LOCALES / NO RELACIONADAS		-741.58
2.01.01.	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR		-741.58
2.01.03.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.03.002	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-524.62	
2.01.03.003	CON EL IESS	-355.69	
2.01.03.005	PARTIC. TRABAJ. POR PAGAR DEL	-1,722.62	
2.01.03.007	RETENCIONES POR PAGAR	-259.29	
2.01.03.	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES		-2,862.22
2.01.05.	ANTICIPO DE CLIENTES		
2.01.05.001.	INGRESOS ANTICIPADOS POR OBRA		
2.01.05.001.008	RECINTO FERIAL SINAI	-37,130.25	
2.01.05.001.	TOTAL INGRESOS ANTICIPADOS POR		-37,130.25
2.01.05.	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES		-37,130.25

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2018

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.01.	TOTAL PASIVO CORRIENTE		-40,734.05
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.04.	PASIVO DIFERIDO		
2.02.04.002	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERID	-793.18	
2.02.04.	TOTAL PASIVO DIFERIDO		-793.18
2.02.	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-793.18
2.	TOTAL PASIVO		-41,527.23
			-41,527.23
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	MARIA JOSE OCHOA	-900.00	
3.01.01.001.002	VALERIA OCHOA	-100.00	
3.01.01.001.	TOTAL CAPITAL SUSCRITO PAGADO	-1,000.00	
3.01.01.	TOTAL CAPITAL		-1,000.00
3.01.02.	APOTES DE SOCIOS PARA FUTURA		
3.01.02.001	MARIA JOSE OCHOA	-16,698.67	
3.01.02.002	VALERIA OCHOA	-1,855.41	
3.01.02.	TOTAL APOTES DE SOCIOS PARA		-18,554.08
3.01.03.	RESERVAS		
3.01.03.001	RESERVA LEGAL	-200.00	
3.01.03.	TOTAL RESERVAS		-200.00
3.01.05.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.01.05.001	GANANCIAS ACUMULADAS	-1,479.12	
3.01.05.	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		-1,479.12
3.01.	TOTAL PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS P		-21,233.20
3.	TOTAL PATRIMONIO		-21,233.20
			-21,233.20
RESULTADO DEL PERIODO :			-7,321.13
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :			-70,081.56




Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 15/05/2019 10:29:45 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.	INGRESOS POR OBRAS EJECUTADAS		
4.01.01.002	RECINTO FERIAL DE SINAI	68,547.58	
4.01.01.	TOTAL INGRESOS POR OBRAS	<u>68,547.58</u>	
4.01.	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES		68,547.58
4.02.	OTROS INGRESOS		
4.02.02	INGRESOS POR ALQUILER	5,546.20	
4.02.03.	OTROS INGRESOS EXENTOS		
4.02.03.001	ENTIDADES PUBLICAS	2,947.21	
4.02.04	OTROS INGRESOS	375.68	
4.02.03.	TOTAL OTROS INGRESOS EXENTOS	<u>2,947.21</u>	
4.02.	TOTAL OTROS INGRESOS		8,869.09
4.	TOTAL INGRESOS		<u>75,416.67</u>
			75,416.67
5.	GASTOS		
5.01.	COSTO DE CONSTRUCCION		
5.01.01.	MATERIALES DE CONSTRUCCION		
5.01.01.001	RECINTO FERIAL SINAI	23,499.07	
5.01.01.	TOTAL MATERIALES DE	<u>23,499.07</u>	
5.01.02.	MANO DE OBRA		
5.01.02.001	RECINTO FERIAL SINAI	18,427.78	
5.01.02.	TOTAL MANO DE OBRA	<u>18,427.78</u>	
5.01.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICAC		
5.01.03.001	RECINTO FERIAL SINAI	8,489.86	
5.01.03.	TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE	<u>8,489.86</u>	
5.01.	TOTAL COSTO DE CONSTRUCCION		50,416.71
5.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1,452.06	
5.02.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN	1,901.58	
5.02.06	HONORARIOS, DIETAS A PERSONAS	3,850.00	
5.02.09	COMBUSTIBLES	892.95	
5.02.10	IMPRESA	28.00	
5.02.12	SEGUROS Y REASEGUROS	640.00	
5.02.17	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O	2,440.38	
5.02.18	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLA	250.00	
5.02.22	PRESTACION SERVICIOS TERCEROS	35.71	
5.02.25	MANDATARIO/REP. LEGAL	4,700.00	
5.02.26	GASTO POR IVA NO COMPENSADO	465.88	

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 15/05/2019 10:29:45 AM

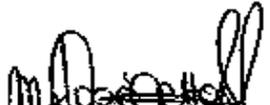
DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.02.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		16,656.47
5.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.03.01	INTERESES	12.13	
5.03.06	SERVICIOS FINANCIEROS	33.02	
5.03.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		45.15
5.04.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.04.02	INTERESES BRI	4.35	
5.04.05	SIN RETENCIONES	80.00	
5.04.07	POR BANCARIZACION	892.86	
5.04.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		977.21
5.	TOTAL GASTOS		68,095.54
			68,095.54

Resultado del Periodo :

-7,321.13


 MARÍA JOSÉ OCHOA
 0104084595
 GERENTE


 VALERIA VIVIANA OCHOA
 0104084579001
 CONTADOR

CONSMONTE ORIENTAL 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	36,614.88
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	36,754.57
Clases de pagos por actividades de operación	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	741.58
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-18,769.88
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	-45,067.51
Dividendos pagados	
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias pagados	-1,122.58
Otras entradas (salidas) de efectivo	-7,217.95
equivalentes de efectivo provenientes de actividades de operación	1,933.11
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	
equivalentes de efectivo provenientes de actividades de inversión	
Actividades de Financiamiento	
Emisión de acciones y otros instrumentos de patrimonio	
Ingreso por préstamo a corto y largo plazo	
Menos:	
Dividendos	
equivalentes de efectivo provenientes de actividades de Financiamiento	
Resultado por exposición a la Inflación	0.00
Aumento (disminución) neto de efectivo	1,933.11
efectivo al inicio del ejercicio	7,651.99
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al	8,985.10

CONSMONTE ORIENTAL

Conciliación

2018

efectivo y equivalentes de efectivo proveniente de las actividades de	
Resultado del Ejercicio	7,321.13
Más:	
Ajuste al resultado del ejercicio	
Depreciación del ejercicio	250.00
Provisión cobranza dudosa	
Menos:	
Utilidad en venta de activo fijo	
Utilidad en venta de acciones	
Más:	
Pérdida en venta de activo fijo	
vergues y ajustes por cambios hechos en el patrimonio neto	
Disminución en cuentas por cobrar	
Disminución en otras cuentas por cobrar	-4018.74
Disminución de las Existencias	
Aumento en gastos pagados por anticipado	
Aumento en cuentas por pagar	
Aumento en Otras cuentas por pagar	40381.72
equivalente de efectivo provenientes de actividades de operación	1,933.11


MARÍA JOSÉ OCHOA
0104084596
GERENTE


VALERIA VIVIANA OCHOA
0104084579001
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:

- **Confiable** de los informes financieros.
- **Efectiva** en las operaciones de los ciclos de negocio.
- **Complimiento** 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
CONSMONTE ORIENTAL 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 **CONSMONTE ORIENTAL 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