



Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE

INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMOBOWEN S.A

POR EL PERÍODO ECONÓMICO

2018

AUDITOR

ING. RAÚL MENDOZA SOLÓRZANO

Teléfono celular 0995458081, Convencional 052 932251, Correo electrónico
niifglobalservicios2018@gmail.com



Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RCAE N. 1144

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de:
INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMOBOWEN S.A

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía **INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMOBOWEN S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, estado de resultados Integrales, estado flujo del efectivo y estado de cambio en el patrimonio, terminados en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMOBOWEN S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, estado de resultados integrales, estado flujo del efectivo y el estado de cambio en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA); nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor, en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de **INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMOBOWEN S.A.** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

3. 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 de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección



Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido 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 marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la 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.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido 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 éstas influyan en las decisiones económicas que los usuarios adoptan basándose en los estados financieros.

Portoviejo, 24 de abril de 2019



CPA. Raúl Mendoza Solórzano
AUDITOR EXTERNO
RNAE No. 1144



Ing. Raúl Amarilido Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

➤ ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral
- ✓ Flujo del Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 1) Identificación y objeto de la compañía
- 2) Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales políticas contables aplicadas.
- 3) Caja Bancos
- 4) Provisión de cuentas incobrables
- 5) Inventario
- 6) Activos por impuestos corrientes
- 7) Propiedades, Plantas y Equipo
- 8) Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar
- 9) Reconocimiento de Ingresos
- 10) Reconocimiento de Gastos



Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMOBOWEN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMOBOWEN S.A. es una compañía constituida en la provincia de Manabí en el año 2012, dedicada al campo de la construcción con un objetivo claro que es de afianzarse en el sector inmobiliario y constructor.

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

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros, se detallan a continuación:

2.1 Preparación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Ley de Compañías de Seguros y Valores, Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple razonablemente con los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

3. Caja – Bancos

Se registran las entradas en efectivo por conceptos de ingresos operacionales anticipos clientes y préstamos clientes y otros conceptos, cuyos movimientos son controlados por la gerencia:

Teléfono celular 0995458081, Convencional 052 932251, Correo electrónico
niifglobalservicios2018@gmail.com



Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

Entidad depositaria	*USD*
Banco Pichincha	59 578,48
Banco Internacional	6 017,53
Banco Bolivariano	<u>5 033,78</u>
Suman	3 629,79

4. Provisión de cuentas incobrables

La compañía a la fecha de los estados financieros, registra un castigo del saldo de la cuenta por cobrar cliente del 97%

5. Inventario

El saldo de la cuenta inventarios al 31 de diciembre de 2018, registra un saldo de USD 202 292,73, constituidos en el siguiente orden:

Concepto	*USD*
-Inventario para prestación de servicios	116 365, 60
- Inventarios de materiales	85 827,13

6. Activos por impuestos corrientes

La compañía registra crédito a su favor por concepto de IVA en la compra de bienes y servicios; retención anticipada del 70% del IVA y el 1% del impuesto a la renta, que pueden ser deducidos en el siguiente periodo fiscal.

Concepto	*USD*
- IVA en compras	3 004,50
- IVA Retenido 70%	512,50
- Impuesto retenido 1%	3 339,58

7. Propiedades, Plantas y Equipo.-

Los bienes propiedad, planta y equipo se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil, son cargados al gasto de operación conforme se incurren.

Teléfono celular 0995458081, Convencional 052 932251, Correo electrónico
niifglobalservicios2018@gmail.com



Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

Las Ganancias o Pérdidas resultantes de ventas o retiros de las Propiedades, Planta y Equipo se incluyen en los resultados del año que se realizan.

La depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las Propiedades, Planta y Equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

PPyE	*USD*
- Maquinarias y equipos	16 840, 05
- Equipos de computación	192, 34
- Vehículos y transporte	37 800, 00
Depreciación acumulada	(19 900, 33)
Saldo neto	34 932, 06

8. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.-

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses. Si hubiere importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar), usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Obligaciones de pago inmediato	*USD*
- Cuentas por pagar locales	90 657,14
- Otras obligaciones corrientes	1 740,98
- Anticipos clientes	70 000,00
- Otros pasivos	8 868,99
Saldo por pagar a 31-12-2018	171 257,11



Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

La compañía registra valores pendientes de pago que deben ser depurados y documentados razonablemente por el valor de USD 114 912,75

9. Reconocimiento de Ingresos.-

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta de la compañía.

10. Reconocimiento de Gastos.-

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía; los gastos administrativos, de venta, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengado del bien o servicio.



Ing. Raúl Amarillo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMO BOWEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)

		NOTA	
Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta		2018
1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	63,629.79
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	4	599.41
1.01.03.	INVENTARIOS	5	202,192.73
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6	6,856.13
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		273,278.06
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	34,932.06
	ACTIVO NO CORRIENTE		34,932.06
	TOTAL ACTIVO		308,210.12
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE	8	
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		90,657.14
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		1,740.98
2.01.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES		70,000.00
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		8,868.99
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		171,267.11
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONAD		114,912.75
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		114,912.75
	TOTAL PASIVO		286,179.86
3.	PATRIMONIO		
3.01.	CAPITAL		
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		800.00
	TOTAL CAPITAL		800.00
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS		18,720.35
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		-280.24
	RESULTADO DEL EJERCICIO		2790.15
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		21,230.26
	TOTAL PATRIMONIO		22,030.26
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		308,210.12

IRINA BOWEN
REPRESENTANTE LEGAL

DAMIÁN PAZMIÑO
CONTADOR

Teléfono celular 0995458081, Convencional 052 932251, Correo electrónico
niifglobalservicios2018@gmail.com



Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
SERVICIOS INTEGRALES Contador Público Autorizado
Auditor Externo

Registro SCVS-RNAE N. 1144

INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES ROMO BOWEN
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América US)

		NOTA	2018
Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta		
4.	INGRESOS	9	
4.1.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.01.	VENTA DE BIENES		17,273.62
4.1.02.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		47,198.77
4.1.03.	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		59,889.78
			<u>124,362.1</u>
	TOTAL INGRESOS		7
5.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PROD VENDIDOS		37,152.36
5.1.02.	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		30,519.03
5.1.03.	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		0.00
5.1.04.	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICAC		30,643.45
	TOTAL COSTOS		98,314.84
5.2.	GASTOS	10	
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.2.02.01.	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMÁS REMUNERA		14,363.74
5.2.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		4,953.16
5.2.02.12.	COMBUSTIBLES		0.00
5.2.02.15.	TRANSPORTE		0.00
	TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		19,316.90
5.2.04.	OTROS GASTOS		
5.2.04.001	OTROS GASTOS		3,940.28
	TOTAL OTROS GASTOS		3,940.28
	TOTAL GASTOS		23,257.18
			<u>121,572.0</u>
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		2
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		2,790.15

IRINA BOWEN
REPRESENTANTE LEGAL

DAMIÁN PAZMIÑO
CONTADOR