

MAR

Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

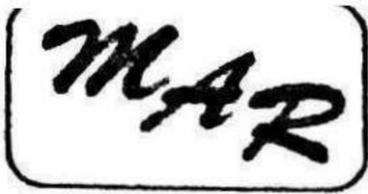
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



**COMPañÍA:
CABERMU S.A.**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

**EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626**



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

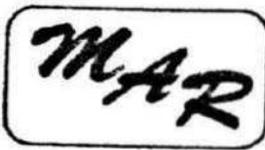
➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

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

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-15
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	16
4. Inversiones corrientes.....	16
5. Cuentas y documentos por cobrar.....	17
6. Activos por impuestos corrientes.....	17
7. Propiedades, planta y equipo, neto.....	18-19
8. Propiedades de Inversión	20
9. Cuentas y documentos por pagar.....	21
10. Obligaciones con la administración tributaria	21
11. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	22
12. Obligaciones con instituciones financieras.....	22
13. Anticipos de clientes	23
14. Capital social.....	23
15. Aportes Accionistas para Futuras Capitalizaciones.....	23
16. Reserva legal.....	24
17. Ganancias acumuladas.....	24
18. Ventas netas y otros ingresos.....	25
19. Costo de venta y producción.....	25



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

20. Gastos operacionales.....	26
21. Conciliación tributaria.....	27
22. Reformas tributarias.....	28-29
23. Asuntos relevantes.....	29
24. Eventos subsecuentes.....	29

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ *NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.*
- ✓ *IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *SRI: Servicios de Rentas internas.*
- ✓ *LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.*

ESPACIO EN BLANCO

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR
EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:
CABERMU S.A.

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **CABERMU S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 18 de octubre de 2019 fue emitido sin salvedades.

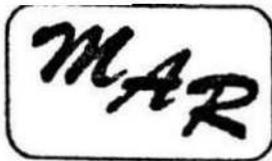
En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CABERMU S.A.**, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades 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 la compañía **CABERMU 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.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la administración 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 administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

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

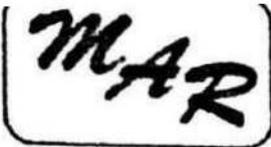
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía CABERMU S.A., por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, Octubre 22 de 2019


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

CABERMU S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
<u>ACTIVO</u>		<u>31-Dic 2017</u>	<u>31-Dic 2016</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	83.494	442.454
Inversiones corrientes	4	590.000	300.000
Cuentas y documentos por cobrar	5	22.365	251.144
Activos por impuestos corrientes	6	97.214	68.890
Servicios y otros pagos anticipados		-	111.696
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		793.073	1.174.183
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedades, planta y equipo, neto	7	304.754	304.754
Propiedades de inversión	8	67.962	-
Otros activos no corrientes		-	27.401
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		372.716	332.155
TOTAL DE ACTIVO		1.165.789	1.506.338

Las notas explicativas 3 a 8 son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Roldan Vincés Oscar Eduardo
GERENTE GENERAL

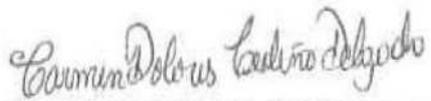

Ing. Carmen Dolores Cedeño D.
CONTADORA GENERAL

CABERMU S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2017</u>	<u>31-Dic 2016</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	9	5 560	8 736
Obligaciones con la Administración Tributaria	10	260	656
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	11	3 751	1 009
Obligaciones con instituciones financieras	12	49 750	-
Anticipos de Clientes	13	98 732	446 813
TOTAL PASIVO CORRIENTE		158.053	457.214
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar		-	45.417
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	45.417
TOTAL DE PASIVO		158.053	502.631
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	14	20.000	20.000
Aportes Accionistas para Futuras Capitalizaciones	15	600.000	600.000
Reserva Legal	16	2.833	2.430
Ganancias Acumuladas	17	381.277	380.071
Ganancia Neta del Período		3.626	1.205
TOTAL DE PATRIMONIO		1.007.736	1.003.707
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.165.789	1.506.338

Las notas explicativas 9 a 17 son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Roldan Vincés Oscar Eduardo
 GERENTE GENERAL

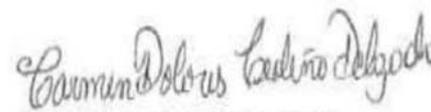

 Ing. Carmen Dolores Cedeño D.
 CONTADORA GENERAL

CABERMU S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2017</u>	<u>31-Dic 2016</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	18	431.740	667.508
(-) Costo de venta y producción	19	(106.552)	(256.971)
GANANCIA BRUTA		<u>325.188</u>	<u>410.537</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas	20	(330.988)	(423.610)
Financieros		(193)	(5.507)
(-) GANANCIA (PÉRDIDA) EN OPERACIÓN		<u>(5.993)</u>	<u>(18.580)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	18	12.070	20.600
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>6.077</u>	<u>2.020</u>
(-) 15% participación de trabajadores	21	(912)	(303)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>5.166</u>	<u>1.717</u>
(-) 22% Impuesto a la renta	21	(1.136)	(378)
GANANCIA NETA ANTES DE RESERVA LEGAL		<u>4.029</u>	<u>1.339</u>
(-) 10% Reserva legal	21	(403)	(134)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>3.626</u>	<u>1.205</u>

Las notas explicativas 18 a 21 son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Roldan Vinces Oscar Eduardo
GERENTE GENERAL

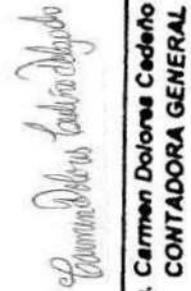

 Ing. Carmen Dolores Cedeño D.
CONTADORA GENERAL

CABERMU S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA META DEL PERIODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	20,000	600,000	2,296	359,406.57	20,865	1,002,367
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia de ganancia del 2015	-	-	-	20,665	(20,665)	-
Reserva legal del 2015	-	-	134	-	-	134
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	1,205	1,205
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	20,000	600,000	2,430	380,071	1,205	1,003,707
Transferencia de ganancia del 2016	-	-	-	1,205	(1,205)	-
Reserva legal 2017	-	-	403	-	-	403
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	3,626	3,626
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	20,000	600,000	2,833	381,277	3,626	1,007,736

Las notas explicativas 14 y 17 son parte integrante de los estados financieros.

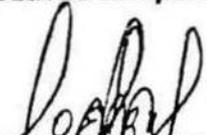

 Ing. Roldan Vintres Oscar Eduardo
 GERENTE GENERAL


 Ing. Carmen Dolores Cedeño D.
 CONTADORA GENERAL

CABERMU S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	31-Dic 2017	31-Dic 2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(50.748)	264.946,12
Clases de cobros por actividades de operación	312.438	1.162.001
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	312.438	1.162.001
Clases de pagos por actividades de operación	(363.186)	(897.058)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(388.061)	(726.746)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(46.737)	(75.687)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	71.611	(94.622)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(357.962)	(40.272)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(417)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(357.962)	(39.856)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	49.750	-
(+) Financiamiento de préstamo	49.750	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(358.960)	224.874
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	442.454	217.780
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	83.494	442.454
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	6.077	2.020
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	91.631	(19.838)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	-	(19.155)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	93.679	(681)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1.136)	-
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(911,59)	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(148.456)	282.762
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	228.778	47.680
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(28.324)	(50.600)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	(139.096)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos corrientes	-	(10.824)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(396)	829
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(3.176)	(6.561)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.743	(5.479)
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(348.081)	446.813
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(50.748)	264.946,12

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Roldán Vázquez Oscar Eduardo
 GERENTE GENERAL


 Ing. Carmen Dolores Cedeño D.
 CONTADORA GENERAL

CABERMU S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA. -

La Compañía CABERMU S.A., fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública otorgada el 26 de diciembre de 2011 ante la Notaría Novena de Portoviejo Abg. Luz Hessidha Daza López, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Sucre el 02 de marzo de 2012, bajo el No. 03 y anotado en el Repertorio General con el No. 15, para dar cumplimiento a la Resolución No. SC.DIC. P.12.025 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 13 de enero de 2012. Cuenta con expediente societario No. 146001.

El Representante Legal de la Compañía es la Ing. Roldan Vincés Oscar Eduardo, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 30 de julio de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Sucre.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Bahía de Caraquez, cantón Sucre, calle Pio Montufar, intersección Arena de la provincia de Manabí. Su Registro Único de Contribuyente es 1391794371001.

Sus actividades económicas son: La construcción de calles y carreteras, diseño, planificación, supervisión y fiscalización de cualquier clase de obras civiles.

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

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los Estados Financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivo y equivalentes. -

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses).

d. Activos financieros

Representan valores a plazo fijo (inmovilizados) en entidades financieras, a un período determinado, por la cual se esperan obtener rendimientos según los plazos y porcentajes establecidos en el certificado de depósito.

e. Cuentas por cobrar. -

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad operacional principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargos de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

f. Activos por impuestos corrientes. -

Se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha.

g. Propiedades, Planta y Equipo. -

Las Propiedades, Planta y Equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo o gasto adicional de las Propiedades, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de las propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

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.

h. Propiedades de Inversión. - Las propiedades de inversión son propiedades (terreno o edificios, o partes de un edificio, o ambas) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos; o
- b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

i. 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.

j. Beneficios a empleados. -

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo o gasto de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

k. Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

La Compañía reconoce ingresos por concepto de prestación de servicios en obras civiles y otros servicios complementarios, cuando es efectuada la transferencia del servicio al cliente en su totalidad.

l. Reconocimiento de costos y gastos. -

Los costos y gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía, reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

m. Impuesto a la renta. -

Comprende el impuesto corriente por pagar sobre los ingresos gravables del año, según disposiciones legales tributarias establecidas.

ESPACIO EN BLANCO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo presentan los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Bancos		
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 2100009920	26.936	376.259
Banco Bolivariano Cta. Cte. No 112-501520-9	35.747	3.735
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 112501704-3	20.438	62.385
Banco Bolivariano Cta. Cte. No.112-501705-0	373	75
TOTAL	83.494	442.454

Corresponden a recursos de liquidez y de disponibilidad inmediata, en instituciones financieras locales con calificaciones según la Superintendencia de Bancos que van desde AAA/AAA- y AAA-/AAA-, que la compañía establece para atender sus gastos operativos normales y permanentes de carácter obligatorios.

4. INVERSIONES CORRIENTES. -

La cuenta inversiones corrientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, refleja el siguiente saldo contable:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Inversiones corrientes		
Inversiones temporales	590.000	300.000
TOTAL	590.000	300.000

Representan a certificados de inversión múltiple "PLAZO DÓLAR" en la institución financiera local banco Pichincha C.A. según el siguiente detalle:

Institución	Operación	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo	Monto USD	Tasa de interés
Banco Pichincha	2301061630	29/12/2017	1/2/2018	34	20.000	1,50%
Banco Pichincha	2301052909	1/12/2017	2/4/2018	94	570.000	4,90%

CABERMU S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Cuentas y documentos por cobrar			
Clientes no relacionados			
Manabí Construye EP		-	40.000
Otras no relacionadas	a)	22.365	320
Otras cuentas por cobrar relacionadas		-	210.824
TOTAL		22.365	251.144

- a. Corresponden a valores facturados y pendientes de cobro a varios clientes no relacionados locales, originados por contratos de construcción.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

El saldo contable que presenta la cuenta contable activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Crédito tributario por IVA en Compras	a)	65.274	60.665
Crédito tributario por retenciones de IVA	a)	28.172	8.015
Crédito tributario por retenciones del periodo	a)	3.558	210
Crédito tributario años anteriores	a)	210	-
TOTAL		97.214	68.890

- a. Créditos tributarios favorables para la compañía que se pueden compensar en la declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y valores que pueden ser utilizados como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CABERMU S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

La compañía no registra las depreciaciones correspondientes al ejercicio económico auditado.

La Compañía **CABERMU S.A.**, mantiene al 31 de diciembre de 2017 y 2016 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo:

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo).

ESPACIO EN BLANCO

Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - (Continuación)

CABERMU S.A.					
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/16	Adiciones	Saldo al 31/12/17	%	DEPREC.
COSTOS.					
NO DEPRECIABLES					
Terreno	281.454	-	281.454		
COSTOS					
DEPRECIABLES					
Muebles y enseres	5.317	-	5.317		10
Maquinarias y equipos	32.000	-	32.000		10
Equipo de computación y software	3.638	-	3.638		33,33
SUBTOTAL	322.409	-	322.409		
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(1.250)	-	(1.250)		
(-) Dep. Acum. Maquinaria y equipo	(12.800)	-	(12.800)		
(-) Dep. Acum. Equipo de computación y software	(3.605)	-	(3.605)		
(-) Depreciación acumulada	(17.655)	-	(17.655)		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	304.754	-	304.754		

CABERMU S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)****8. PROPIEDADES DE INVERSION. -**

El saldo al 31 de diciembre de 2017 las propiedades de inversión son como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Propiedades de inversión			
Terrenos	a)	20.000	-
Edificios	b)	47.962	-
TOTAL		67.962	-

- a) Concierne al valor de un terreno adquirido a nombre de CABERMU S.A., clave catastral N° 0110008025-0000000 con ubicación: frente: Sin nombre, derecha: Cinco de Junio, atrás: Sin nombre, izquierda: Desconocido localizado en el sector Tres Cruces del cantón Portoviejo y según avalúo municipal por US\$ 18.386.
- b) Corresponden a la adquisición de un terreno a nombre de CABERMU S.A. clave catastral N° 0108038098-0101002 propiedad horizontal con ubicación: Frente: Manabí, Derecha: Sin nombre, Atrás: Sin nombre, Izquierda: Desconocido, localizado en la urbanización Los Girasoles del cantón Portoviejo, según avalúo municipal de terreno por US\$ 21.375 y avalúo de construcción por US\$ 23.600 de las cuales se espera en un futuro obtener rentas, plusvalías o ambas.

ESPACIO EN BLANCO

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 2016, de las cuentas y documentos por pagar es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Cuentas y documentos por pagar Relacionadas			
<i>Isamber</i>		-	2.894
No relacionadas			
<i>Cuentas por pagar varias</i>	a)	217	2
<i>Documentos por pagar proveedores</i>		5.343	3.585
<i>Cheques girados y no cobrados</i>		-	1.823
<i>Otras cuentas por pagar</i>		-	433
TOTAL		5.560	8.736

a) Valores pendientes de cancelación de años anteriores y del presente ejercicio económico, a proveedores locales no relacionados; que se generaron por la adquisición de materiales, suministros, herramientas y servicios prestados.

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Las obligaciones pendientes de cancelación con la administración tributaria (SRI), al 31 de diciembre de 2017 y 2016, son las siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
<i>Retenciones en la fuente</i>	53	656
<i>Retenciones de IVA</i>	207	-
TOTAL	260	656

ESPACIO EN BLANCO

CABERMU S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****11. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -**

Representan aquellas obligaciones (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus empleados y trabajadores a cambio de sus servicios prestados al 31 diciembre de 2017 y 2016. Las cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Aporte personal		244	280
Aporte patronal		288	330
IECE, SECAP		26	30
Prestamos al IESS		181	-
Sueldos por pagar		1.954	-
Fondos de reserva por pagar		148	67
Utilidad 15% participación trabajadores	a)	912	303
TOTAL		3.751	1.009

a) Participación a Trabajadores. - De conformidad con lo establecido en el artículo 97 del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. (Ver nota 21 – Conciliación tributaria).

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

Las obligaciones con instituciones financieras a diciembre 31 de 2017 comprenden:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Obligaciones con instituciones financieras		
Banco Pichincha	49.750	-
TOTAL	49.750	-

Corresponde a obligación financiera local contratada por la compañía, según el siguiente detalle:

Institución	Operación	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago	Garantía
Banco Pichincha	0281590700	30/11/2017	4/11/2022	60 meses	50.000	11,23%	mensuales	Terreno

CABERMU S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****13. ANTICIPOS DE CLIENTES. -**

El saldo contable a diciembre 31 de 2017 y 2016 de anticipos de clientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Anticipos de clientes		
<i>Petrograds S.A.</i>	30.000	201.213
<i>Miduvi</i>	-	245.599
<i>Translup S.A.</i>	60.748	-
Otros anticipos	7.984	-
TOTAL	98.732	446.813

Rubros recibidos de forma anticipa de años anteriores y del presente ejercicio económico auditado de compañías relacionadas como PETROGRADOS S.A. por un valor de US\$ 30.000 y TRANSLUP S. A. por un valor de US\$ 60.747 y al Sr. Wilmer Moreira por un valor de US\$ 7.984 por obras de construcción.

14. CAPITAL SOCIAL. -

A diciembre 31 de 2017 y 2016 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 20.000 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor nominal es de US\$ 1.00 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total US\$
<i>Álava Ramos Nancy Herlinda</i>	<i>Ecuador</i>	99,98	19.999
<i>López Loor Jacinto Jared</i>	<i>Ecuador</i>	0,01	1
TOTAL		100,00	20.000

15. APORTES ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Reflejan valores de años anteriores por aportes de los Accionistas para futuras capitalizaciones de la compañía. Al 31 de diciembre de 2017, los registros contables presentan un saldo acumulado de años anteriores por el valor de US \$ 600.000.

16. RESERVA LEGAL. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo contable de reserva legal es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Reserva legal		
Saldo al inicio de año	2.430	2.296
(+) Incremento en el año	403	134
Saldo al 31 de diciembre de 2017	2.833	2.430

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

El incremento en el año 2017, corresponde a la apropiación de la reserva legal proveniente de las utilidades del ejercicio económico del 2017.

17. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Comprende a los saldos de los resultados de ejercicios económicos de años anteriores y que se encuentran a libre disposición de los accionistas, los mismos que al 31 de diciembre de 2017 y 2016, presentan lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Saldo al inicio del año	380.071	359.407
Transferencia de Ganancia (2016)	1.205	20.665
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	381.277	380.071

CABERMU S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****18. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -**

Los ingresos obtenidos por las ventas de las actividades operacionales de la compañía a diciembre 31 de 2017 y 2016, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas netas			
Ventas de bienes			
Ventas tarifa 0%	a)	-	132.943
Venta de terrenos y casas		160.000	354.147
Venta de servicios			
Ingresos por arriendos 0%	a)	20.287	-
Ingresos por arriendos 12%		11.489	151.044
Ingresos por planillas 12%		239.965	-
Ingresos por estudio consultoria y construccion 12%			29.375
Otros ingresos			
Ingresos financieros		12.070	14.600
Otras rentas		-	6.000
TOTAL		443.811	688.108

a) Ingresos facturados a la empresa FOPECA S.A, por servicios de alquiler de maquinarias y a otros clientes (personas naturales) por concepto de construcción de viviendas, arriendos y venta de casas.

19. COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION. -

El costo de venta y producción se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Costo de venta y producción		
Materiales utilizados y productos vendidos		
(-)Compras netas de bienes no producidos	(52.314)	(195.018)
(-)Mano de obra directa		
Sueldos y beneficios sociales	-	(43.363)
Aporte patronal	(4.099)	(4.835)
lece y secap	(368)	(434)
Fondo de reserva	(2.574)	(482)
Decimo cuarto	(1.563)	(1.983)
Decimo tercero	(3.116)	(2.485)
(-)Mano de obra indirecta		
Sueldos y beneficios sociales	(36.760)	-
(-) Costos indirectos de fabricacion		
Depreciacion propiedad, planta y equipo	-	(4.902)
Mantenimiento y reparaciones	(1.000)	-
Suministros materiales y respuestos	-	(3.357)
Gastos por garantías en venta de productos y servicios	(1.000)	-
Otros costos de produccion	(3.759)	(113)
(-) Costos de Producción (Construcción de Obras)		
(-) Costos Construcción de Obra (Materiales)		
(-) Otros Costos de Obra		
TOTAL	(106.552)	(258.971)

20. GASTOS OPERACIONALES. -

Los gastos originados por las actividades operacionales de la compañía y presentados en el Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Gastos operacionales		
Ventas		
Honorarios comisiones y dietas	(6.130)	(34.617)
Arrendamiento operativo	(53.576)	(7.374)
Comisiones	(2.181)	(7)
Combustible	(1.949)	-
Transporte	(3.028)	(2.182)
Mantenimiento y reparaciones	(439)	-
Lubricantes	(275)	-
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	(126)	(135)
Notarios y registradores.	(3.816)	(4.856)
Impuestos contribuciones y otros.	(4.237)	(2.759)
Gastos de viaje	(95)	-
Materiales	(102.243)	(107.865)
Otros gastos	(26.251)	(20.795)
Gastos por construcción de obra	(49.778)	(121.371)
Administrativos		
Sueldos y beneficios sociales	(1.000)	(16.627)
Honorarios comisiones y dietas	(100)	(600)
Mantenimiento y reparaciones	(13.348)	(24.233)
Comisiones	(12)	(15)
Promoción y publicidad	-	(700)
Combustibles	(1.940)	(1.749)
Seguros y reaseguros	(7.354)	(3.308)
Transporte	(6.227)	(4.904)
Gastos de gestión	(4.619)	(3.565)
Gastos de viaje	(444)	(1.823)
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	(3.695)	(1.174)
Notarios y registradores	-	(117)
Impuestos contribuciones y otros.	-	(2.232)
Mano de obra	(33.816)	(125)
Materiales	(590)	(30.327)
Suministros de oficina	(1.668)	(2.303)
Repuestos de vehículo	(1.098)	(669)
Arrendo de vehículo	(787)	(25.052)
Arrendamiento operativo	(90)	-
Perdida en inversiones subsidiarias	-	(2.126)
Otros gastos	(75)	-
TOTAL	(330.988)	(423.610)
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Financieros		
Intereses	-	(4)
Comisiones	(193)	(5.353)
Otros gastos financieros	-	(151)
TOTAL	(193)	(5.507)

21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% del impuesto a la renta causado y del impuesto a pagar de la Compañía queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
<i>Utilidad contable</i>	6.077	2.020
Menos:		
15% Participación de trabajadores	912	303
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	5.166	1.717
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.136	378
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.136	378
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	4.695	588
(-) Credito tributario de años anteriores	210	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	3.768	210

ESPACIO EN BLANCO

22. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 135 del 07 de diciembre de 2017, se expidió el Decreto Presidencial No. 210 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- *La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US \$ 500.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.*
- *La rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US \$ 500.000,01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US \$ 1'000.000,00) de los Estados Unidos de América.*
- *La rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US \$ 1'000.000,01) de dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.*

En el Segundo Suplemento al Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, se expidió La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, los principales cambios en la Ley de Régimen Tributario Interno fueron los siguientes:

- *Efectúense en el artículo 37 la siguiente reforma:
Sustituir "22" por "25"; así como "del 25" por "la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales".*

- Efectúense en el artículo 41 la siguiente reforma a continuación del último inciso del literal b) del numeral 2 agréguese el siguiente inciso:

a) "Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio".

- Efectúense en el artículo 103 la siguiente reforma:

Sustitúyase la frase "cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD \$ 5.000,00" por "mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00).

23. ASUNTOS RELEVANTES. -

Con fecha 20 de abril de 2018 la compañía cambio su actividad económica principal a prestación de servicios de asistencia a los turistas en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, sin embargo, mantiene las actividades de construcción de calles y carreteras, diseño, planificación, supervisión y fiscalización de cualquier clase de obras civiles en la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

24. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO