

AUDITORIAS DE RIESGOS

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**



**OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN
ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DEL
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 E INFORMACION
COMPARATIVA DEL AÑO 2016**



xaviercruz73@hotmail.com * xaviercruzpuente@yahoo.es

Tel: 0982759652

Quito - Ecuador

AUDITORIAS DE RIESGOS

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puento

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**



OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 E INFORMACION COMPARATIVA DEL AÑO 2016

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe del auditor independiente	1-5
Estado de Situación Financiera	6-7
Estado de Resultado Integral	8
Estado de evolución del patrimonio	9
Estados de flujos de efectivo	10-11
Notas a los estados financieros	
Sección 1. Información general	12
Sección 2. Políticas contables significativas	13-28
Sección 3. Estimaciones y juicios contables críticos	29-30
Sección 4. Información sobre las partidas de los Estados Financieros	31-39



Lic. Xavier Ernesto Cruz Puentes

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los señores socios de
OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros de **OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**, al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para PYMES y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. 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 de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Negocio en Marcha

Los estados financieros de la Compañía **OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**, han sido preparados utilizando las bases contables de la hipótesis de negocio en marcha, a partir de la evaluación de la gerencia al 11 de mayo de 2020, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a estrategias comerciales, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**



Asuntos clave de la Auditoría

La Superintendencia de Compañías declara disuelta a la Compañía **OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA.** mediante resolución SCVS.IRQ.DRASD.SD.2019.00006561, por encontrarse incurso en el incumplimiento del art. 360 de la ley de compañías que establece que “*el Superintendente de Compañías, a petición de parte o de oficio, podrá declarar inactivas a las compañías sujetas a su control que no hubieren operado durante dos años consecutivos. Se presume esta inactividad cuando la compañía no hubiere cumplido, en tal lapso, con lo dispuesto en el artículo 20 de esta ley*”; adicional, el art. 20 de la ley de compañías indica que “*Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley; b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y, c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia*”.

Como se indica en **NOTA No. 16 “APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN”**, la empresa ha procedido a registrar el valor de \$ 122.895,26. A la fecha del Informe no se ha proporcionado las Actas de Junta General Extraordinaria de Socios correspondientes respecto a la decisión de registrar como Aporte Futura Capitalización el valor anteriormente mencionado (aportes registrados en el patrimonio desde antes del año 2010). Hasta la fecha del informe el saldo es \$ 0,00 (cero), debido a una regularización en el año 2018.

Párrafo de Énfasis

- Análisis de la Hipótesis del Negocio en Marcha en las NIIF

Todos conocen que las Hipótesis Fundamentales para aplicar las NIIF son dos: Hipótesis del Negocio en Marcha y la Hipótesis de la Base del Devengado.

Por un lado la Base del Devengado nos dice que todas las transacciones se registran cuando ocurren, mientras que el Negocio en Marcha implica identificar la capacidad que tiene una empresa para seguir en funcionamiento a largo plazo; entonces, si no se cumple con la hipótesis del Negocio en Marcha no se deberían aplicar las NIIF.

Análisis de la Hipótesis: Negocio en Marcha

Para identificar rápidamente si una empresa es un negocio en Marcha se puede recurrir a la Escritura de Constitución de la Empresa. En la cual hemos de observar el período de funcionamiento estimado de la entidad. Esta debería ser superior a un año, al menos; así mismo, Se puede recurrir al uso de Razones Financieras (liquidez, capital de trabajo, etc). En conclusión:

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puentes

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

Análisis de la Hipótesis del Negocio en Marcha = Identificar los Riesgos que pueden afectar el funcionamiento de una empresa.

• Análisis según la aplicación de Las NIIFs

Las NIIFs son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

La NIIF reconoce que los principios que se exponen son los fundamentales y básicos para el adecuado cumplimiento de los fines de la contabilidad dentro de los cuales se incluye "empresa en marcha", también conocido como "Continuidad de la empresa" se basa en la presunción de que la empresa continuará sus operaciones por un tiempo indefinido y no será liquidado en un futuro previsible, salvo que existan situaciones como: significativas y continuas pérdidas, insolvencia, etc. En consecuencia, la valuación contable de los hechos serán los mismos u homogéneos, mientras no cambie su situación o cese en sus actividades, en cuyo caso se aplicará criterios de realización o de mercado.

- Una vez analizados los criterios que implica la continuidad de una empresa, se analiza que la empresa **OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**, tiene un grado de incertidumbre de continuar con sus actividades.

Otras Cuestiones

Los estados financieros de **OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, no fueron auditados debido a que no estaba obligada por parte de la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad de la administración y de los encargados de la entidad con respecto a los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonables de estos estados financieros de conformidad con Normas y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, y del Control Interno que la Administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea 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 un negocio en marcha, revelando según proceda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa más que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.



Lic. Xavier Ernesto Cruz Puento

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

Responsabilidad 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 errores materiales, ya sea 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 la Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- ✓ Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que en el caso que resulten de errores, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas manifestándose intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- ✓ Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las
- ✓ circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- ✓ Evaluamos lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la Administración.
- ✓ Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con errores o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación contable.

Telf:  0982759652

 xaviercruz73@hotmail.com * xaviercruzpuento@yahoo.es

Quito - Ecuador

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

Nos comunicamos con los responsables de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el monto de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes en relación con la independencia y hemos comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Compañía, determinamos las que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de auditoría. Describimos esos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Por separado emitimos las opiniones sobre el cumplimiento por parte de **OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**, de su Información Suplementaria, de sus Obligaciones Tributarias en el Informe de Cumplimiento Tributario ante el Servicio de Rentas Internas-SRI al 31 de diciembre de 2017.



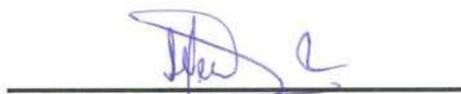
C.P.A. Xavier Cruz Puente
SC-RNAE No. 474
15 de mayo de 2020
Quito, Ecuador

OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/17	(Dólares) 31/12/16 NO AUDITADO
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	6.903,31	6.903,31
Activos financieros	5	315.571,11	655.483,73
Impuestos anticipados	6	<u>54.389,59</u>	<u>54.389,59</u>
Total Activo Corriente:		<u>376.864,01</u>	<u>716.776,63</u>
PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO, NETO	7	<u>114.084,58</u>	<u>121.089,80</u>
TOTAL ACTIVO		<u>490.948,59</u>	<u>837.866,43</u>



Ing. Guillermo Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL



Ing. Silvia Rocío Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

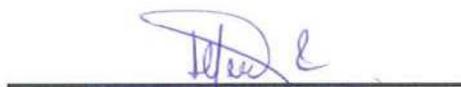
() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

<u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/17	(Dólares) 31/12/16 NO AUDITADO
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por Pagar	8	85.557,80	420.096,60
Obligaciones con el fisco / Iess	9	102,11	377,92
Sueldos y beneficios sociales	10	8.630,62	9.886,79
Otras Ctas. X Pagar		<u>46,46</u>	<u>46,46</u>
Total Pasivo Corriente:		<u>94.336,99</u>	<u>430.407,77</u>
PRESTAMOS DE SOCIOS	11	<u>60.000,00</u>	<u>60.000,00</u>
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	<u>13.259,00</u>	<u>13.259,00</u>
TOTAL PASIVO		<u>167.595,99</u>	<u>503.666,77</u>
<u>PATRIMONIO DE LO SOCIOS:</u>			
Capital Suscrito	13	10.000,00	10.000,00
Reserva de capital	14	17.952,99	17.952,99
Resultados aplicación NIIF	15	-13.958,28	-13.958,28
Aporte futuras capitalizaciones	16	122.895,26	122.895,26
Reserva legal	17	3.143,07	3.143,07
Reserva Facultativa		6.301,66	6.301,66
Resultados acumulados		187.864,96	211.707,49
Pérdida del ejercicio		<u>-10.847,06</u>	<u>-23.842,53</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>323.352,60</u>	<u>334.199,66</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>490.948,59</u>	<u>837.866,43</u>



Ing. Guillermo Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL



Ing. Silvia Rocío Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/17	(Dólares) 31/12/16 NO AUDITADO
INGRESOS:			
Ventas netas		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL INGRESOS		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
GASTOS:			
Gastos de administración		<u>10.847.06</u>	<u>23.842.53</u>
TOTAL GASTOS		<u>10.847.06</u>	<u>23.842.53</u>
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u>-10.847.06</u>	<u>-23.842.53</u>



Ing. Guillermo Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL



Ing. Silvia Rocío Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

	Capital Suscrito	Aporte futura Capitaliz.	Reserva de Capital	Resultados Aplicación Niif	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Pérdida del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2015-NO AUDITADO	10.000,00	122.895,26	17.952,99	-13.958,28	3.143,07	6.301,66	254.934,16	-43.226,67	358.042,19
Transferencia a resultados acumulados							-43.226,67	43.226,67	0,00
Pérdida del ejercicio							-23.842,53	-23.842,53	-23.842,53
Saldos al 31 de diciembre del 2016-NO AUDITADO	10.000,00	122.895,26	17.952,99	-13.958,28	3.143,07	6.301,66	211.707,49	-23.842,53	334.199,66
Transferencia a resultados acumulados							-23.842,53	23.842,53	0,00
Pérdida del ejercicio							-10.847,06	-10.847,06	-10.847,06
Saldos al 31 de diciembre del 2017	10.000,00	122.895,26	17.952,99	-13.958,28	3.143,07	6.301,66	187.864,96	-10.847,06	323.352,60



Ing. Guillermo Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL

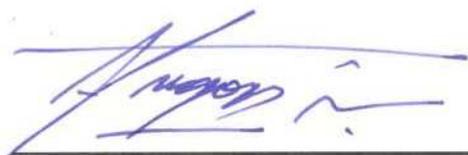


Ing. Silvia Rocío Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

0) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

	<u>NOTAS</u> (Dólares) 31/12/17	(Dólares) 31/12/16 NO AUDITADO
<u>FLUJOS DE CAJA.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Efectivo recibido de clientes	0,00	351,91
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>0,00</u>	<u>-313,17</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>0,00</u>	<u>38,74</u>
CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:		
Aumento del efectivo	0,00	38,74
Saldo del efectivo al inicio del año	<u>6.903,31</u>	<u>6.864,57</u>
Sado del efectivo al final del año	<u>6.903,31</u>	<u>6.903,31</u>



Ing. Guillermo Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL



Ing. Silvia Rocío Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

OBRAS CIVILES I.G. CIA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/17	(Dólares) 31/12/16 NO AUDITADO
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-10.847,06	<u>-23.842,53</u>
AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Depreciación	7	7.005,22 <u>7.005,22</u>	10.662,24 <u>10.662,24</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN			
Cuentas por cobrar		0,00	-1.356,60
Cuentas por pagar		<u>3.841,84</u>	<u>14.575,63</u>
		<u>3.841,84</u>	<u>13.219,03</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>0,00</u>	<u>38,74</u>



Ing. Guillermo Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL



Ing. Silvia Rocío Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.