

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO.

AUDITORIA FINANCIERA

INFORME FINAL

PERIODO: "DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018"

Abril 2019

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS:

Siglas y Abreviaturas	Significado
NAGA	Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
NCI	Normas de Control Interno
NTA	Normas Técnicas de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
Art.	Artículo
No.	Número

INDICE DEL INFORME:

CONTENIDO	PAGINA
INDICE	2
SIGLAS Y ABREVIATURAS	2
CARTA DE PRESENTACION	3-5
ESTADOS FINANCIEROS	6-10
CAPITULO I	
INFORMACION INTRODUCTORIA	
Motivo del Examen	11
Objetivos	11
Alcance	11
Estructura Orgánica	11
Objetivos de la Empresa	12
Financiamiento	12
Funcionarios Principales	12
CAPITULO II	
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	13-20
CAPITULO III	
SISTEMA FINANCIERO	21
CAPITULO IV	
RUBROS EXAMINADOS Y NOTAS ACLARATORIAS	22-35

CARTA DE DICTAMEN

Loja, abril 25 de 2019

Señores Socios

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

Ciudad. -

Opinión:

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de Compañía PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO., los cuales incluyen el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Compañía PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO al 31 de diciembre 2018, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Fundamentos de Opinión:

3. Mi auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria -NIA. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen mas adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los Estados financieros de nuestro informe. Soy independiente de la Compañía PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO, de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoria de los Estados Financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoria que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros:

4. La administración de Compañía PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad de normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.
5. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
6. Los responsables de la Dirección de la Compañía PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidad del auditor en la relación con la auditoria de los estados financieros:

7. Mis objetivos son 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 auditoria que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoria realizada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoria -NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden

deberse a fraude o error y se considera materiales, si individualmente o de forma agregada, puede 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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

8. De acuerdo con el artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y el artículo No 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Revolución Numero NAC-DGERCGC15-00003218 (Normas elaboración de informe de cumplimiento tributario y anexos) emitida el 7 de julio del 2016 por el servicio de rentas internas SRI, el Auditor Externo debe emitir un Informe sobre el cumplimiento por parte de Compañía PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO de ciertas obligaciones tributarias por el año a terminar 31 de diciembre del 2018 y sobre la información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, conjuntamente con el formulario denominado Sistema de Diferencias de Informes de Cumplimiento Tributario, el cual surge de la compilación de ciertos datos preparados por la Compañía. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información. Dicho informe de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado.



Dra. Elvia Zhapa Amay
Auditora Externa
RNAE 516

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AI 31 DICIEMBRE DE 2018 EN US\$ DÓLARES

		31 de diciembre
ACTIVO	Nota	2018
<u>Activo Corriente:</u>		
Efectivo y equivalente del efectivo	5	2, 299.97
Cuentas y Documentos por cobrar corrientes	6	254,568.25
Activos por impuestos corrientes	8	48,095.16
Gastos pagados por anticipado	9	117,956.11
Obras en Construcción	7	<u>216,912.24</u>
		639,831.73
<u>Activo no corriente:</u>		
Propiedades y equipo, neto	10	<u>284,527.72</u>
		284,527.72
Total, Activo		924,359.45

PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	
<u>Pasivo Corriente:</u>		
Cuentas y documentos por pagar	11	10,394.52
Otras Obligaciones Corrientes	12	<u>11,807.47</u>
		22,201.99
<u>Pasivo No Corriente:</u>		
Cuentas y documentos por pagar	13	118,248.37
Anticipos a Clientes	14	<u>482,665.11</u>
		600,913.48
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital	15	800.00
Aporte para futura capitalización		13,900.00
Reservas		400.00
Resultados Acumulados	16	258,279.27
Resultado del Ejercicio	17	<u>27,864.71</u>
		301,243.98
Total, Pasivo y Patrimonio		924,359.45

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Al 31 DICIEMBRE DE 2018 EN US\$ DÓLARES

		31 de diciembre
INGRESOS Y ACTIVIDADES ORDINARIAS	Nota	2018
Ingresos de actividades ordinarias	18	<u>750,931.16</u>
Margen Bruto		750,931.16
GASTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
(-) Gastos Administrativos y Ventas:	19	(703,574.19)
(-) Gastos financieros y otros no operacionales	20	(355.31)
(-) 15% Participación Trabajadores	17	<u>(7,050.25)</u>
Resultado Antes de Impuesto a la Renta		39,951.41
(-) Impuesto a la Renta	17	<u>(12,086.70)</u>
Ganancia Neta del Periodo		27,864.71

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AI 31 DICIEMBRE DE 2018 EN US\$ DÓLARES

	Capital Pagado	Aporte Para Futura Capitalización	Reservas	Resultados Acumulados				Total del Patrimonio Neto
				Utilidad Acumulada	Pérdida Acumulada	Adopción 1era vez NIIF	Resultado de Ejercicio	
Saldos al 31 de diciembre 2017	800.00	13,900.00	400.00	277,540.51	(15,011.24)	(4,250.00)		273,379.27
Resultado Integral del Año							27,864.71	
Saldos al 31 de diciembre 2018	800.00	13,900.00	400.00	277,540.51	(15,011.24)	(4,250.00)	27,864.71	301,243.98

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-18121,70
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	130471,45
Clases de cobros por actividades de operación	950101	496166,68
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	496166,68
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-400834,94
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-30363,44
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-18796,32
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-351675,18
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	-265,24
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-12105,66
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	47510,61
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-9654,90
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	32647,77
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-42302,67
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-138938,25
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	

Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	7939,97
Pagos de préstamos	950305	-146878,22
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		
	9504	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-18121,70
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	20421,67
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	2299,97

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	47001,66
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	101108,68
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	120245,63
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-12086,70
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-7050,25
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	0,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-17638,89
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	44791,00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	31871,34
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-2000,61
(Incremento) disminución en inventarios	9804	231743,45
(Incremento) disminución en otros activos	9805	0,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-28362,83
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	0,00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-11746,07
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-284246,86
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	311,69
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	130471,45

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

Motivo del Examen

La auditoría financiera a la **COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO**, se efectuó en cumplimiento al Contrato de servicios profesionales suscrito el 21 de marzo de 2019 y a la orden de trabajo N.- 002 del 21 de marzo de 2018.

Objetivos:

Los objetivos del examen estuvieron orientados a:

1. Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la Compañía **PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO**., para el manejo de los recursos financieros
2. Verificar el cumplimiento de disposiciones legales y Estatutarias vigentes y aplicables a la organización auditada, por parte de las personas responsables del control de los fondos de autogestión en el periodo sujeto a examen.
3. Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros de la Compañía
4. Determinar la propiedad, legalidad y confiabilidad de la documentación que sustenta las operaciones desarrolladas en el periodo examinado
5. Presentar un informe que contenga el dictamen sobre razonabilidad de los Estados financieros, así como conclusiones y recomendaciones, para mejorar el manejo de las cuentas que intervienen en las operaciones de la Compañía.

Alcance:

La auditoría a los Estados Financieros de la Compañía **PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO**, comprende el análisis de las operaciones comprendidas en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

BASE LEGAL

La empresa Compañía **PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO**, se constituye el 4 de abril de 2007, mediante escritura pública celebrada en la Notaria Cuadragésimo del Cantón Quito ante el Dr. Oswaldo Mejía Espinosa, con domicilio en la ciudad de Quito/Jorge Washington E1-36 y Av. 10 de agosto, con dos establecimientos adicionales 1) ubicado en la ciudad de Loja, Calle Ramón Burneo 269 y Guaranda y en Napo/Quijos/Cuyuja/Calle Esteban Salagaje S/N y la Bahía. República del Ecuador, por resolución de la Junta General de Accionistas se podrá establecer agencias, sucursales, establecimientos u oficinas y representaciones en cualquier territorio ecuatoriano o el exterior de conformidad con la Ley y normas pertinentes. La compañía tiene como objeto social la construcción, compra, venta, permuta y arrendamiento de bienes inmuebles: se dedicará al diseño, gestión, planificación, construcción y venta de proyectos inmobiliarios, entre otras

La compañía para el desarrollo de sus actividades, se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil.

Estructura Orgánica

De conformidad al Estatuto vigente de la Compañía **PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO**, cuenta con la siguiente estructura orgánica:

Nivel Directivo:	Junta General de Accionistas
Nivel Ejecutivo:	Presidente; Gerente General
Nivel de Apoyo:	Contadora

Objetivos de la Compañía:

- ❖ Planificar, fomentar, controlar y coordinar las actividades de Obras Civiles.
- ❖ La compañía tiene por objeto principal dedicarse a las Actividades de Construcción de obra Civil.
- ❖ Alquiler de maquinaria y equipo de construcción y de ingeniería civil

Financiamiento:

La Compañía **PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO.**, se financia con el capital de sus Accionistas que ha sido suscrito y pagado en su totalidad en la siguiente forma:

El capital con el que se constituye la compañía ha sido suscrito y pagado en su totalidad. A la fecha cuenta con un capital suscrito de US \$ 800.00 dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1.00) cada una.

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NO. ACCIONES
Robert Augusto Abendaño Quezada	360.00	360.00	360
Simón Truchimán Abendaño Herrera	240.00	240.00	240
Branly Leonardo Abendaño Quezada	200.00	200.00	200
Total \$	800.00	800.00	800

Funcionarios Principales:

NOMBRES	CARGOS	PERIODO DE GESTION
Abendaño Quezada Robert Augusto.	Gerente General	Enero-diciembre 2018
Abendaño Quezada Branly Leonardo	Presidente	Enero-diciembre 2018
Simón Truchimán Abendaño Herrera	Socio	Enero-diciembre 2018
María Isabel Vire	Contadora	Enero-diciembre 2018

CAPITULO II

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

SISTEMA DE CONTROL INTERO

COMENTARIO:

El Sistema de Control Interno implementado por la **COMPAÑÍA ANONIMA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO.**, debe obedecer a la siguiente concepción: *“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de la compañía para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados”.*

Es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Para un efectivo control interno en la compañía, los procedimientos a aplicar son los siguientes:

1. Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
2. Control de asistencia de los trabajadores.
3. Al adquirir responsabilidad con terceros, estas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
4. Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
5. Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.

6. Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.

CONCLUSION:

La Administración de la compañía PROYABEN S.A. debe implementar un sistema de Control Interno para las actividades administrativas y Financieras, aplicando procedimientos efectivos que garanticen la eficiencia de la misma.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente

Contrate a un profesional en materia financiera y administrativa, para que diseñe un sistema de control interno aplicado a las operaciones administrativas y financieras de la compañía.

DETERMINACION Y REGISTRO DE PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

COMENTARIO:

De la revisión realizado a las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera se pudo evidenciar que la Compañía no ha establecido el porcentaje correspondiente a la Provisión de Cuentas Incobrables; inobservando el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados **“EXPOSICIÓN”** que en su enunciado establece: *Los estados contables y financieros deben contener toda la información necesaria que exprese adecuadamente la situación económico-financiera y de los recursos y gastos del Ente de manera tal que los usuarios puedan estar informados adecuadamente y tomar las decisiones pertinentes;* situación que al no ser observada en una cantidad bastante significativa en un monto de: \$ 299.359,25; no se puede prevenir el efecto de los riesgos de créditos incobrables sobre los resultados del período, esto es calculando el 1% de PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

CONCLUSION

La compañía PROYABEN S.A, PROYECTOS ABENDAÑO, durante el año 2018 no realizó el cálculo del 1% de PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Disponga a la Contadora, realice la Provisión del 1% por efectos de cuentas incobrables.

REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS

COMENTARIO:

Los Activos Fijos de la constructora se encuentran registrados en los libros contables al precio de adquisición, y se encuentran en proceso de codificación constan en la cuenta contable: Terrenos \$ 11.000.00; **Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones** por \$ 525.324.96; **Equipo de Computación** \$ 2.312.10 y **Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero** por un valor de: \$ 276.285.72; registrándose entre el 2017 al 2018 un incremento de \$ 9.654.90

La Depreciación Acumulada Acelerada del año 2018, se aplica en cumplimiento a lo que establece el Art. 10 al 15 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Art. 26 al 31 del Reglamento de Aplicación de esta Ley, presentando diferencia en el valor de la cuenta Maquinaria y Equipo de acuerdo a los valores establecidos en las tablas de depreciación en Línea Recta por la Contadora a excepción del Equipo de Computación que se aplicó el 33.33%, cuando debe aplicarse el 33%.

CONCLUSION

Los Activos Fijos, se encuentran ingresados a la compañía, son de propiedad de la compañía y se encuentran en proceso de codificación y son depreciados en forma anual.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Disponga a la Contadora, concluya la codificación de los Activos Fijos

CONFORMACIÓN DEL PATRIMONIO DE LA COMPAÑÍA

COMENTARIO:

El Patrimonio de la compañía está constituido por el aporte de sus accionistas: Robert Augusto Abendaño Quezada \$ 360,00 representa el 45%; Simón Truchimán Abendaño Herrera \$ 240,00 representa el 30 %; Branly Leonardo Abendaño Quezada \$ 200,00 representa el 25%.

DISTRIBUCION DEL CAPITAL DE LA COMPAÑÍA

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NO. ACCIONES
Robert Augusto Abendaño Quezada	360.00	360.00	360
Simón Truchimán Abendaño Herrera	240.00	240.00	240
Branly Leonardo Abendaño Quezada	200.00	200.00	200
Total \$	800.00	800.00	800

CONCLUSION:

El Capital de la compañía en el año 2018 asciende a \$ 800,00

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Cumplir con lo que determina el Art. 106 de la Ley de Compañías que en su parte pertinente expresa “La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación

en el que constará, necesariamente, su carácter de no negociable y el número de las participaciones que por su aporte le correspondan”

PRESENTACION DE LOS RESULTADOS

COMENTARIO:

Una vez que se ha revisado el Grupo de los **Resultados del Ejercicio**, se observa que se encuentra integrado con la cuenta **Reserva Legal** con el valor de \$ 400,00; **Ganancias Acumuladas** por efectos de resultados de años anteriores el valor de \$ 277.540,51; así como **Pérdidas Acumuladas** en un valor de \$ (15.011,24) Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF \$ (4.250,00) y el **Resultado del Periodo** con un valor de \$ 27.864,71 ; sin haberse realizado una compensación de valores para dejar únicamente la Ganancia Acumulada o Pérdida Acumulada; situación que permite la presentación de varios saldos sobre los resultados acumulados y del presente periodo.

CONCLUSION

El Resultado del Ejercicio, registra los resultados del periodo sin compensar los resultados anteriores.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Solicite a la Contadora realice la compensación y corrección de los valores presentados en los Estados Financieros del año 2018, referente al grupo analizado.

INGRESOS DEL AÑO 2018

COMENTARIO:

Los ingresos de la compañía en el año 2018 ascendieron a **\$ 750.931,16**, integrado por las cuentas:

INGRESOS	SALDOS
VENTA DE BIENES	722.125,11
PRESTACION DE SERVICIOS	278.159,31
DEVOLUCIONES EN VENTA	(264.661,88)
DIFERENCIA IVA EN VENTAS	0,12
TOTAL INGRESOS \$	750.931,16

CONCLUSION

En el año 2018 la compañía generó ingresos equivalentes a \$ 750.931,16, evidenciándose una disminución del 72.39 % con relación a los ingresos del año inmediato anterior que totalizaron \$ 1.294.570,79

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Promocionar los servicios que oferta la compañía, a fin de lograr contrataciones que sustenten ingresos para el funcionamiento de la misma a través de la captación de recursos.

GASTOS DEL 2018

COMENTARIO:

Los Gastos de la compañía en el año 2018 sumaron el valor de \$ **723.066,45**, incidiendo las siguientes cuentas:

COSTOS Y GASOS	SALDOS
COSTOS	
Costo de Ventas	231743,45
GASTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	56.321,57
BENEFICIOS NACIONALES	8.996,04
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	11.260,45
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	19.387,78

ALIMENTACION AL PERSONAL EN OBRA y OTROS	15.726,89
GASTOS DE DEPRECIACION	138.201,90
TRANSPORTE	4.195,73
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15.899,08
GASTOS DE VIAJE	893,57
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	163.810,51
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	28.854,28
SEGUROS Y REASEGUROS	3.989,30
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	21.245,00
OTROS	2.185,59
COSTOS BANCARIOS	265,24
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	90,07
TOTAL, GASTOS \$	723.066,45

CONCLUSION

En el año 2017 los Costos y Gastos ascendieron a \$ **723.066,45**

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Gestionar actividades para lograr contrataciones que les permita poder afrontar los gastos que incurra la compañía en el año 2019.

RESULTADOS DEL EJERCICIO 2018

COMENTARIO:

Los Resultados del Ejercicio de la compañía en el año 2018, se ven reflejados en la cuenta: **RESULTADOS DEL EJERCICIO** en un valor de \$ **27.864,71**, una vez que se ha realizado la deducción del 15% de Utilidad a Trabajadores y del cálculo para el pago de impuesto a la renta.

CONCLUSION

En el año 2018 la Utilidad Neta ascendió a \$ **27.864,71**

Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay
AUDITORA EXTERNA RNAE 516
Loja, Teléfono 2713352 -0994533491
Correo Electrónico: elvia.zhapa@hotmail.com

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Promocionar a la compañía que garantice ingresos suficientes para cumplir con el fin de su creación.

SISTEMA FINANCIERO

COMENTARIO:

El sistema financiero implementado por la **COMPAÑÍA ANOMINA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO**, se sujeta a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en cuanto a la aplicación de la partida doble para la preparación y presentación de estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, de enero a diciembre 2017 la compañía mantuvo el Software **ISYPLUS**; integrado por los módulos de Contabilidad y , Tributación; su proceso contable está adaptado a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías. Para efectos de auditoria se presentó el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

Consecuentemente entre la aplicación del proceso contable y la producción de información financiera, guarda consistencia en sus resultados.

CAPITULO IV

NOTAS ACLARATORIAS Y RUBROS EXAMINADOS

COMPAÑÍA ANONIMA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EN USD \$ DOLARES**

1. OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL

Compañía Anónima PROYABEN S.A. Proyectos Abendaño. La compañía se constituye el 4 de abril de 2017, mediante escritura pública celebrada en la Notaria Cuadragésimo del Cantón Quito ante el Dr. Oswaldo Mejía Espinosa, con domicilio en la ciudad Pichincha/Quito/Jorge Washington E1-36 y Av. 10 de agosto. El capital suscrito a la fecha asciende a USD \$ 800.00 dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de USD \$ 1 cada una. La compañía tendrá como objeto social la construcción, compra, venta, permuta y arrendamiento de bienes inmuebles: se dedicará al diseño, gestión, planificación, construcción y venta de proyectos inmobiliarios, entre otras.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo Nacional de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, han sido presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las mismas que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las

referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF completas, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la

Nota 4

2.2 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en moneda de curso legal del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El Efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios.

2.4 Activos y Pasivos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en 3 categorías “activos y pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “activos y pasivos financieros a su costo amortizado” y “activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor”. Al 31 de diciembre de

2018 la compañía solo poseía activos y pasivos financieros en la categoría “préstamos y cuentas por cobrar y pagar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros los mismos que son reconocidos a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

2.5 Cuentas y Documentos por cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar son importes que los clientes deben a la compañía por ventas de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican en el grupo de activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el periodo que media entre su reconocimiento y la valoración posterior es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la compañía.

Para las cuentas de dudosa recuperación adicionalmente se debe realizar las estimaciones sobre la base de una revisión objetiva de todas las cifras pendientes al final **de cada periodo**. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de Resultado integrales en el periodo en que se producen.

2.6 Deterioro de Activos

Deterioro de Activos No Financieros

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Deterioro de Activos Financieros

Activos Valuados a Costo Amortizado

La compañía evalúa al final de cada periodo si se presenta evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida de deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo un “evento de pérdida” y que este evento de pérdida o (eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en

el Estado de Resultados integrales. Si, en un periodo anterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales de la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

En el periodo examinado la Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.7 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo de la Compañía se componen de Vehículos.

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan por su costo histórico menos sus correspondientes depreciaciones. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de sus elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a influir en la compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente, reparaciones mayores se activan, y el resto de gasto de reparaciones y mantenimiento se registra en la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en el que se incurre en el mismo.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para asignar la diferencia entre el coste de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- Vehículos 5 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La Administración de la Compañía ha determinado un valor residual cero para sus propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. (Nota 2.6)

Las pérdidas y ganancias por la venta de la propiedad, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras pérdidas/ganancias-netas"

2.8 Cuentas por pagar Comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente cuyo vencimiento es menor a 12 meses contados desde la fecha del Estado de Situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivo no corriente.

2.9 Costes por Intereses

Los costes por intereses generales y específicos se reconocen directamente en resultados integrales en el ejercicio en que se incurre en ellos.

2.10 Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

Impuesto a la Renta Corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que en este año es del 22%.

Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuesto diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculadas a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha de estado de situación financiera y que se espera sean aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

2.11 Beneficios a empleados

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio económico en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Beneficios Definidos- jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía no ha provisionado valor alguno por este concepto.

Beneficios por terminación de contrato: bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por terminación de contrato (bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo al 31 de diciembre de 2018 la Compañía no ha provisionado valor alguno por concepto.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

No existen a la fecha de cierre de los estados financieros incertidumbre que deban reconocerse como provisiones.

2.13 Reservas por valuación

De acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPA/FRS.G.11.007, se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit pro revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF completas, entre otras.

2.14 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, retos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Compañía y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Compañía que se describen a continuación:

Venta de Servicios

Las ventas por prestación de servicios de obras civiles a nivel nacional, se reconocen cuando la compañía ha transferido los servicios a los clientes y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación de los mismos por parte del cliente.

2.15 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) de la NIC-1 “Preparación y presentación de los estados financieros”.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo imprescindible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de Mercado

La Compañía no mantiene riesgos de mercado

Riesgos de Crédito

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si bien debe controlarse nunca desaparece, esto dado por el no pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negocio de la empresa para reducirlo contamos con diferentes controles, los cuales se enlistan a continuación:

- ❖ Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, etc.) y cobranzas (comités de cartera y técnicas de cobranzas) más efectivas. Acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente canal.

- ❖ Análisis mensual de indicadores de cartera que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- ❖ Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de las cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo de Liquidez

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra la liquidez tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- ❖ Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas diarias que permitan un mejor seguimiento.
- ❖ Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.

3.2 Administración de Riesgo de Capital

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra el riesgo de capital tomando en cuenta los siguientes aspectos.

- ❖ Se trazan horizontes de retorno de capital a corto plazo (menores a un año), mediano plazo (entre uno y tres años) y largo plazo (más de tres años) que permita valorar por un mayor valor económico a la compañía.
- ❖ Se parte de la identidad que toma en cuenta en retorno de capital con los retornos de activos y pasivos.

3.3 Estimación de valor razonable

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse alguna de las siguientes jerarquías de medición:

- ❖ Precios de cotización (No ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1)

- ❖ Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (que se deriven de los precios) (nivel 2)
 - ❖ Información sobre el valor presente de los flujos futuros (nivel 3)
- Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no posee elementos a ser medidos a valor razonable.

4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

La administración de la Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es probable que acontecimientos que se generen en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones o proyecciones se presentan en los siguientes párrafos:

a) Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de la toma de decisiones sobre asuntos tributarios. Sin embargo, de que la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrán existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

b) Obligaciones por beneficios por retiros de personal

Se refiere al valor presente de las obligaciones por procedimientos de pensión que depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados para determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Es importante considerar que cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

La Administración de la Compañía determina la tasa de descuento apropiada al final de cada año para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones generadas por los planes de pensión. Al determinar esta tasa de descuento, La Administración toma en cuenta las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la que los beneficios se pagarán y que tienen plazos de vencimiento similares o que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión. Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se plantan en función de las condiciones actuales del mercado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Diciembre 31,	2018	2017
Caja General	1.285,70	2.799,08
Banco Pichincha cta cte.	322,49	109,45
Banco Pacifico cta cte	419,12	16.544,30
Banco Loja cta cte.	272,66	968,84
	2.299,97	20.421,67

6. CUENTAS Y DTOS. POR COBRAR CORRIENTES

Diciembre 31,	2018	2017
Cientes	254.568,25	299.359,25
	254.568,25	299.359,25

7. OBRAS EN CONSTRUCCION

Diciembre 31,	2018	2017
Contrato China National Electric Engineering Co Ltd	216.912,24	448.655,69
	216.912,24	448.655,69

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Diciembre 31,	2018	2017
Créd. Trib. A favor de la emp. (IVA)	48.095,16	69.366,31
Rte. Fte. Impto a la Renta	-	14.429,40
IVA a favor por emisión de NC	-	10.600,19
	48.095,16	94.395,90

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Diciembre 31,	2018	2017
Anticipo a terceros	105.456,11	98.893,67
Anticipo a proveedores	12.500,00	17.061,83
	117.956,11	115.955,50

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Costo	Equipo				
	Terrenos	Maquinaria	Computo	Vehículos	Total
1-ene-18	11.000,00	483.022,29	2.312,10	308.933,49	805.267,88
Adiciones		42.302,67	-		42.302,67
Disposiciones				(32.647,77)	(32.647,77)
31-dic-18	11.000,00	525.324,96	2.312,10	276.285,72	814.922,78

Depreciación Acumulada

1-ene-18	-	256.814,95	2.260,42	151.074,06	410.149,43
Depreciación Anual		82.348,95	51,68	55.801,27	138.201,90
Disposiciones				(17.956,27)	(17.956,27)
31-dic-18	-	339.163,90	2.312,10	188.919,06	530.395,06

Importe en Libros

31-dic-18	11.000,00	186.161,06	-	87.366,66	284.527,72
-----------	-----------	------------	---	-----------	------------

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Diciembre 31,	2018	2017
Proveedores	-	28.362,83
Obligaciones con la administración tributaria	1.348,69	1.018,04
Cuentas y dtos por pagar a terceros	9.045,83	9.045,83
	10.394,52	38.426,70

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Diciembre 31,	2018	2017
Con el IESS	462,77	1.244,86
Otros pasivos por beneficios a empleados	2.453,31	7.527,57
Impuesto a la renta del ejercicio	1.841,14	16.289,50
Participación trabajadores	7.050,25	12.939,97
	11.807,47	38.001,90

13. CUENTAS Y DTOS POR PAGAR NO CORRIETNES

Diciembre 31,	2018	2017
Cuentas por pagar socios	89.650,84	81.710,87
Cuentas por pagar no corrientes	28.597,53	59.415,66
	118.248,37	141.126,53

14. ANTICIPO DE CLIENTES

Diciembre 31,	2018	2017
Contrato China National Electric Engineering Co Ltd	482.665,11	766.911,97
	482.665,11	766.911,97

15. CAPITAL.

El capital social suscrito, está representado por 800 acciones correspondiente a 1,00 dólares, cada una totalmente suscrita y pagada.

16. RESULTADOS ACUMULADOS.

Diciembre 31,	2018	2017
Utilidades Acumuladas	277.540,51	220.503,49
Pérdidas Acumuladas	(15.011,24)	(15.011,24)
Resultados provenientes de la adopción NIIF	(4.250,00)	(4.250,00)
	258.279,27	201.242,25

17. RESULTADOS DEL EJERCICIO

CONCILIACION TRIBUTARIA

	2018	2017
UTILIDAD DEL EJERCICIO	= 47.001,66	6.266,49
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	- 7.050,25	12.939,97
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+ 159,38	716,68
(-) AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	- -	-
UTILIDAD GRAVABLE	= 40.110,79	74.043,20
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	8.824,37	16.289,50
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	12.086,70	19.486,43
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	- -	7.794,57
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	= -	11.691,86
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	= 2.086,70	4.597,65
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	- 10.245,56	14.429,40
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	- -	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	= -	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	= 1.841,14	1.860,10

UTILIDAD DEL EJERCICIO	= 7.001,66	6.266,49
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	- 7.050,25	12.939,97
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	- 12.086,70	16.289,50
PERDIDA CONTABLE DEL EJERCICIO FISCAL 2017 LUEGO DE CONCILIACION TRIBUTARIA	= 27.864,71	57.037,02

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Diciembre 31,	2018	2017
Planillas Cobradas	457.463,23	1.233.131,30
Ingresos por servicios	278.159,31	61.439,47
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	15.308,50	
Otros ingresos no operacionales	0,12	0,02
	750.931,16	1.294.570,79

19. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION.

Diciembre 31,	2018	2017
Costo en ventas	231743,45	
Sueldos y demás remuneraciones gravadas IESS	56.321,57	92.644,18
Beneficios sociales	8.996,04	29.120,32
Aporte a la seguridad social	11.260,45	17.669,25
Honorarios profesionales	19.387,78	10.843,82
Otros gastos por beneficios a los empleados	15.726,89	21.288,69
Gasto de Depreciación	138.201,90	146.542,12
Promoción y publicidad		2.403,51
Transporte	4.195,73	23.806,47
Combustible y lubricantes	15.899,08	38.431,42
Gastos de viaje	893,57	1.519,30
Gastos de gestión		20,15
Arrendamientos operativos		80,00
Suministros, materiales y repuestos	163.810,51	760.636,46
Mantenimiento y reparaciones	28.854,28	32.268,39
Seguros y reaseguros	3.989,30	5.401,41
Impuestos, contribuciones y otros	2.108,05	8.501,86
Otros	2.185,59	16.053,99
	703.574,19	1.207.231,34

20. GASTOS FINANCIEROS.

Diciembre 31,	2017	2017
Costos bancarios	265,24	356,28
Intereses bancarios	-	-
Otros	90,07	716,68
	355,31	1.072,96

21. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

22. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de diciembre de 2018 y el 28 de marzo de 2019, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.