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

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME FINAL

PERIODO: "DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019"

Mayo 2020

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

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	3-6
ESTADOS FINANCIEROS	7-12
CAPITULO I	
INFORMACION INTRODUCTORIA	
Motivo del Examen	13
Objetivos	13
Alcance	14
Estructura Orgánica	14
Objetivos de la Empresa	15
Financiamiento	15
Funcionarios Principales	15-16
CAPITULO II	
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	17-27
CAPITULO III	
SISTEMA FINANCIERO	28
CAPITULO IV	
RUBROS EXAMINADOS Y NOTAS ACLARATORIAS	29-47

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

CARTA DE DICTAMEN

Loja, mayo de 2020

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**., por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, que comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, 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 2019, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Fundamentos de Opinión:

3. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria -NIA. Mis responsabilidades de conformidad con las indicadas normas se describen más 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.

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

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 incorrección 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 Administradores 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 preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

7.1 Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También: • Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos

riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno. • Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. • Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección. • Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento. • Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel. Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados 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 del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones

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

legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión 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:

8. De acuerdo con el articulo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y el articulo 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 2019 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.

Considero que la Auditoria se ha efectuado a base de pruebas, provee información razonable para fundamentar los resultados que se expresan en el dictamen y en el informe a través de los comentarios conclusiones y recomendaciones que la empresa debe cumplir para mejorar la administración de sus recursos y la estructura del control interno.

Dra. Elvia Zhapa Amay
Auditora Externa
RNAE 516

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

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 DICIEMBRE DE 2019 EN US$ DÓLARES

		31 de diciembre
ACTIVO	Nota	2019
Activo Corriente:		
Efectivo y equivalente del efectivo	5	14,427.35
Cuentas y Documentos por cobrar corrientes	6	476,131.32
Activos por impuestos corrientes	7	54,025.64
Inventario Obras en Construcción	8	277,058.21
		821,642.52
Activo no corriente:		
Propiedades y equipo, neto	9	130,911.06
		130,911.06
Total, Activo		**952,553.58**

PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	
Pasivo Corriente:		
Cuentas y documentos por pagar	10	29,887.09
Otras Obligaciones Corrientes	11	8,328.98
		38,216.07
Pasivo No Corriente:		
Obligaciones Con Instituciones Financiera	12	120,256.24
Anticipos a Clientes	13	482,665.11
		602.921,35
PATRIMONIO		
Capital	14	800.00
Aporte para futura capitalización		13,900.00
Reservas		400.00
Resultados Acumulados	15	286,143.98
Resultado del Ejercicio	16	10,172.18
		311,416.16
Total, Pasivo y Patrimonio		**952,553.58**

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

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 DICIEMBRE DE 2019 EN US$ DÓLARES

		31 de diciembre
INGRESOS Y ACTIVIDADES ORDINARIAS	Nota	2019
Ingresos de actividades ordinarias	17	156.127,73
Otros Ingresos		42.223,70
Margen Bruto		198,351.43
GASTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
(-) Gastos Administrativos y Ventas:	18	(177,726.50)
(-) Gastos financieros y otros no operacionales	**19**	(5.282,23)
(-) 15% Participación Trabajadores	16	(2,301,41)
Resultado Antes de Impuesto a la Renta		**13,041.29**
(-) Impuesto a la Renta	16	(2,869.11)
Ganancia Neta del Periodo		**10,172.18**

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

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Al 31 DICIEMBRE DE 2019 EN US$ DÓLARES

	Capital Pagado	Aporte Para Futura Capitalización	Reservas	Resultados Acumulados				
				Utilidad Acumulada	Pérdida Acumulada	Adopción 1era vez NIIF	Resultado de Ejercicio	Total Patrimonio Neto
Saldos al 31 de diciembre 2018	**800.00**	**13,900.00**	**400.00**	**305,405.22**	**(15,011.24)**	**(4,250.00)**		**301,243.98**
Resultado Integral del Año							10,172.18	
Saldos al 31 de diciembre 2019	**800.00**	**13,900.00**	**400.00**	**305,405.22**	**(15,011.24)**	**(4,250.00)**	**10,172.18**	**311,416.16**

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

COMPAÑÍA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Al 31 DICIEMBRE DE 2019 EN US$ DÓLARES

	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**	**12127,38**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9501**	**-152710,82**
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**50397,15**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	50397,15
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**	**-186908.48**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-34155,58
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-4488,89
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-148264,01
Dividendos pagados	**950103**	
Dividendos recibidos	**950104**	
Intereses pagados	**950105**	-5282,12
Intereses recibidos	**950106**	
Impuestos a las ganancias pagados	**950107**	-4160,12
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950108**	-6757.25
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**9502**	**166376,38**
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**	166376,38
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	**950209**	
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**	

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

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**9503**	-1538,18
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**	120256,24
Pagos de préstamos	**950305**	-121794,42
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**	
EFECTOS 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**	12127,38
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**	2299,97
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	14427,35

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**15342,70**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**17930,24**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
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	-2869,11
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-2301,41
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-12759,72
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**-150123,28**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-105730,58
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-5930,48
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-2123,62
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-60145,97
(Incremento) disminución en otros activos	9805	0,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	23866,77
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-2119,16
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-2187,48
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	

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

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	-152710,82

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

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 30 de septiembre de 2019 y a la orden de trabajo N.- 002 del 21 de marzo de 2020.

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.

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

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 2019.

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 2019
Abendaño Quezada Branly	Presidente	Enero-diciembre 2019

Leonardo		
Simón Truchimán Abendaño Herrera	Socio	Enero-diciembre 2019
María Isabel Vire	Contadora	Enero-diciembre 2019

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

CAPITULO II

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES INFORME DE AUDITORIA EXTERNA EJERCICIO ECONOMICO 2018

Recomendación	Cumplida	No Cumplida	Parcialmente Cumplida
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.		x	
Al Gerente Disponga a la Contadora, realice la Provisión del 1% por efectos de cuentas incobrables.		x	
Al Gerente Disponga a la Contadora, concluya la codificación de los Activos Fijos			x
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"	x		
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.		x	

Al Gerente Promocionar los servicios que oferta la compañía, a fin lo lograr contrataciones que sustenten ingresos para el funcionamiento de la misma a través de la captación de recursos.	x		
Al Gerente Gestionar actividades para logar contrataciones que les permita poder afrontar los gastos que incurra la compañía en el año 2019.	x		
Al Gerente Promocionar a la compañía que garantice ingresos suficientes para cumplir con el fin de su creación.	x		

CONCLUSION:

El seguimiento de las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría externa del ejercicio económico 2018, evidencian un cumplimiento del 62.5%

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente, disponer y coordinar el cumplimiento de las recomendaciones relacionadas con la provisión de cuentas por cobrar y la compensación y corrección de los valores presentados en los Estados Financieros del año 2018 sobre resultados ganancias acumuladas y pérdidas acumulados.

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

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:

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

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.

Esta conclusión es parte del informe de auditoria externa del año 2018.

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. Recomendación formulada en informe de auditoria de ejercicio económico 2018, no se ha cumplido por lo que nos ratificamos en la misma.

NOTAS ACLARATORIAS

Del análisis al Estado de Situación Financiera, del grupo de cuentas de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, se determinó diferencia entre el saldo inicial de las cuentas de Bancos entre lo señalado en las notas aclaratorias y las registradas en los mayores generales conforme al cuadro siguiente:

Cuentas	Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018	Notas Aclaratorias Estados Financieros 2019 (Saldo al 31 de diciembre 2018)	Mayor General Cuentas Saldo inicial al 2019
Caja General	1,285.70	1,285.70	1,285.70
Banco Loja	1,014.27	272.66	1,014.27
Banco del Pichincha	0.00	322.49	0.00
Banco del Pacífico	0.00	419.12	0.00
Total	**2,299.97**	**2,299.97**	**2,299.97**

Como se demuestra no hay coherencia con el saldo inicial de las cuentas de Bancos en las notas aclaratorias, el saldo consta en los 3 bancos donde tiene cuenta la compañía esto es Banco de Loja, Banco del Pichincha y Banco del Pacífico, mientras que en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018 y el Mayor General saldo inicial 2019 coinciden, esto es el valor consta en

el Banco de Loja únicamente, por lo que se consideró estas cifras de partida para el 2019.

RECOMEDACION:

Al señor Gerente, disponer a la Contadora, la revisión de los valores consignados en las notas aclaratorias sobre el saldo de las cuentas de bancos al 31 de diciembre 2018 y que sirvieron de base para iniciar el ejercicio económico 2019.

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 realizo el cálculo del 1% de PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES.

Esta conclusión es parte del informe de auditoría externa del año 2018.

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

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Disponga a la Contadora, realice la Provisión del 1% por efectos de cuentas incobrables. Recomendación formulada en informe de auditoría de ejercicio económico 2018, no se ha cumplido por lo que nos ratificamos en la misma.

REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS Y LA CORRESPONDIENTE DEPRECIACION ACUMULADA

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 $ 257.607.02; **Equipo de Computación** $ 2.312.10 y **Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero** por un valor de: $ 136.285.72; registrándose entre el 2018 al 2019 una disminución de $ 407.717.94, esto debido a la venta y enajenaciones realizadas en el periodo.

La Depreciación Acumulada Acelerada del año 2019, ha disminuido en un valor de USD $ 390387.00, con respecto al año 2018 producto de las ventas y enajenaciones del periodo. No se ha aplicado en el periodo, incumpliendo 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, para lo saldos de Instalaciones y Adecuaciones y Vehículos, Equipos de Transporte y equipo caminero.

CONCLUSION

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

No se ha determinado y registrado el gasto depreciación del ejercicio económico 2019

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Disponga a la Contadora, concluya la codificación de los Activos Fijos y determine y registre el gasto depreciación del ejercicio económico 2019.

CONFORMACIÓN DEL PATRIMONIO DE LA COMPAÑIA

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 2019 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 $ 305,405.22; 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 $ 10.172,18 ; 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 de ejercicios anteriores.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Solicite a la Contadora realice la compensación y corrección de los valores presentados en los Estados Financieros del año 2019, referente al grupo analizado.

INGRESOS DEL AÑO 2019

COMENTARIO:

Los ingresos de la compañía en el año 2019 ascendieron a **$ 156.127,73**, integrado por las cuentas:

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

INGRESOS	SALDOS
VENTA DE BIENES	151,824.73
PRESTACION DE SERVICIOS	4,303.00
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	42,222.32
INGRESOS FINANCIEROS	1.38
TOTAL INGRESOS $	**198,351.43**

CONCLUSION

En el año 2019 la compañía generó ingresos equivalentes a $ 198,351.43, evidenciándose una disminución del 73.58% con relación a los ingresos del año inmediato anterior que totalizaron $ 750.931,16

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 2019

COMENTARIO:

Los Gastos de la compañía en el año 2019 sumaron el valor de $ **188,179.25,** incidiendo las siguientes cuentas:

COSTOS Y GASOS	SALDOS
COSTOS	
Costo de Ventas	0
GASTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	25.573,36
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4.014,55
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	5.072,30
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	9.566,34
ALIMENTACION AL PERSONAL EN OBRA y OTROS	5.490,56
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	29.462,60
PUBLICIDAD	41,52
TRANSPORTE	569,68
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	13.484,29
GASTOS DE VIAJE	292,71

SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	30.868,48
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13.500,38
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6.721,42
OTROS GASTOS POR SERVICIOS (ALQUILER EN GENERAL)	35865,36
SERVICIOS BASICOS	18,87
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	5.282,23
OTROS	2354,6
TOTAL GASTOS $	**188.179,25**

CONCLUSION

En el año 2019 los Costos y Gastos ascendieron a $ 188,179.28, demostrándose una disminución del 73.97% con relación a los ingresos del año inmediato anterior que totalizaron $ **723.066,45**

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

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

RESULTADOS DEL EJERCICIO 2019

COMENTARIO:

Los Resultados del Ejercicio de la compañía en el año 2019, se ven reflejados en la cuenta: **RESULTADOS DEL EJERCICIO** en un valor de $ **10.172,18**, 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 2019 la Utilidad Neta ascendió a $ **10.172.18**

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.

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

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.

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

CAPITULO IV

NOTAS ACLARATORIAS Y RUBROS EXAMINADOS

COMPAÑÍA ANONIMA PROYABEN S.A. PROYECTOS ABENDAÑO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
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 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

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

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 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, explicita 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 2019 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, tiendo 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 fina**l 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 e n 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 respectos 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 2019 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 2019 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 acurdo 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 por 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 cunado 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 con el modelo de negocio de la empresa para reducirlo contamos con diferentes controles, los cuales se enlistan a continuación:

- Revisión de clientes de acuerdo con 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 2019, 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 planten en función de las condiciones actuales del mercado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Caja General	3.083,03	1.285,70
Banco Pichincha cta cte.	800.01	0.00
Banco Pacifico cta cte	10,125.19	0.00
Banco Loja cta cte.	419.12	1,014.27
	14.427.35	**2.299,97**

6. CUENTAS Y DTOS. POR COBRAR CORRIENTES

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Clientes	360.298,83	254.568,25
Anticipos a Terceros	99.059,44	105,456.11

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

Anticipo A proveedores	16.773,05	12,500.00
	476.131.32	**372,524.36**

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Créd. Trib. A favor de la emp. (IVA)	54.025,64	48.095,16
Rte. Fte. Impto a la Renta	-	-
IVA a favor por emisión de NC	-	-
	54.025,64	**48.095,16**

8. OBRAS EN CONSTRUCCION

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Contrato China National Electric Engineering Co Ltd	277.058,21	216.912,24
	277.058,21	**216.912,24**

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Costo	**Terrenos**	**Maquinaria**	**Equipo Computo**	**Vehículos**	**Total**
1-ene-19	11.000,00	525.324,96	2.312,10	276.285,72	814.922,78
Adiciones		1.163,68	-		1.163,68
Disposiciones		-268.881,62		-276.285,72	-545.167,34
31-dic-19	11.000,00	257.607,02	2.312,10	0.00	270.919,12
Depreciación Acumulada					
1-ene-19	-	339.163,90	2.312,10	188.919,06	530.395,06
Depreciación Anual					
Disposiciones		-201.467,94		-188.919,06	-390.387,00
31-dic-19	-	137.695,96	2.312,10	0,00	140.008,06
Importe en Libros					
31-dic-19	11.000,00	119.911,06	-	0,00	**130.911,06**

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Proveedores	23.866,77	-
Obligaciones con la administración tributaria	520,54	1.348,69
Cuentas y dtos por pagar a terceros	5.499,78	9.045,83
	29.887,09	**10.394,52**

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Con el IESS	874.97	462,77
Otros pasivos por beneficios a empleados	4.602,47	2.453,31
Impuesto a la renta del ejercicio	550,13	1.841,14
Participación trabajadores	2.301,41	7.050,25
	8.328,98	**11.807,47**

12. CUENTAS Y DTOS POR PAGAR NO CORRIETNES

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Cuentas por pagar socios	-	89.650,84
Cuentas por pagar no corrientes	-	28.597,53
Obligaciones con Inst. Financ. loc. no corrientes. no relacionadas	120.256,24	
	120.256,24	**118.248,37**

13. ANTICIPO DE CLIENTES

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Contrato China National Electric Engineering Co Ltd	482.665,11	482.665,11
	482.665,11	**482.665,11**

14. CAPITAL.

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

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

15. RESULTADOS ACUMULADOS.

Diciembre 31,	2019	2018
Utilidades Acumuladas	305.405,22	277.540,51
Pérdidas Acumuladas	(15.011,24)	(15.011,24)
Resultados provenientes de la adopción NIIF	(4.250,00)	(4.250,00)
	286.143,98	**258.279,27**

16. RESULTADOS DEL EJERCICIO

CONCILIACION TRIBUTARIA

		2019	2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**=**	**15.342.70**	**47.001,66**
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-	2.301,41	7.050,25
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	0,11	159,38
(-) AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-	-	-
UTILIDAD GRAVABLE	**=**	**13.041,40**	**40.110,79**
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		**2.869,11**	**8.824,37**
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		-	12.086,70
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	-	-	-
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	**=**	**-**	**-**
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	**=**	**2.869,11**	**2.086,70**
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	-	2.318,98	10.245,56
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	-	-	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	**=**	550,13	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	**=**	**-**	**1.841,14**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	15.342.70	7.001,66
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-	2.301,41	7.050,25
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	-	2.869,11	12.086,70
PERDIDA CONTABLE DEL EJERCICIO FISCAL 2017 LUEGO DE CONCILIACION TRIBUTARIA	**=**	**10.172,18**	**27.864,71**

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Diciembre 31,	2019	2018
Planillas Cobradas	151.824,73	457.463,23
Ingresos por servicios	4.303.00	278.159,31
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	42.222,32	15.308,50
Otros ingresos no operacionales	1,38	0,12
	198.351,43	**750.931,16**

18. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION.

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Costo en ventas	-	231743,45
Sueldos y demás remuneraciones gravadas IESS	25.573,36	56.321,57
Beneficios sociales	4.014,55	8.996,04
Aporte a la seguridad social	5.072,30	11.260,45
Honorarios profesionales	9.566,34	19.387,78
Otros gastos por beneficios a los empleados	5.490,56	15.726,89
Pérdida en Venta de Activos Fijos	29.462,60	-
Gasto de Depreciación	-	138.201,90
Promoción y publicidad	41,52	-
Transporte	569,68	4.195,73
Combustible y lubricantes	13.484,29	15.899,08
Gastos de viaje	292,71	893,57
Suministros, materiales y repuestos	30.868,48	163.810,51
Mantenimiento y reparaciones	13.500,38	28.854,28
Seguros y reaseguros	-	3.989,30
Otros Gastos por servicios (Alquiler en General)	35.865,36	-
Impuestos, contribuciones y otros	6.721,42	2.108,05
Servicios Básicos	18,87	-
Otros	2.354,60	2.185,59
	182.897,02	**703.574,19**

19. GASTOS FINANCIEROS.

Diciembre 31,	**2019**	**2018**
Costos bancarios	719,93	265,24
Intereses bancarios	4562,19	-
Otros	0.11	90,07
	5.282,23	**355,31**

20. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

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

21. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de mayo de 2020, 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.

Dra. Elvia Zhapa Amay
Auditora Externa
RNAE 516