

**INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Socios de

**CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2019; así como los resultados integrales, y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA. de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Según se menciona en la Nota 26 a los estados financieros, con fecha 16 de marzo de 2020 el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción en todo el territorio nacional, con el objeto de evitar un contagio masivo del coronavirus por la declaratoria de pandemia de COVID - 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos importantes por la crisis de salud, lo que ha generado una afectación en la producción, creando trastornos en la cadena de suministros y en el mercado en general, en tal circunstancia, una recesión mundial es una posibilidad evidente. A la fecha de emisión de nuestro informe, no se ha podido valorar el impacto sobre los estados financieros por causa de la suspensión de la jornada presencial de trabajo, lo que implica que los costos fijos sean cubiertos sin la generación de ingresos.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de CONSTRUODIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA. de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar CONSTRUODIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA., o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de CONSTRUODIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden 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.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2019, se emite por separado.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las normas para prevenir el lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos requerida por el Art. 27, sección VII, de la codificación de resoluciones de la Superintendencia de Compañías, se emiten por separado.

  
GUERRA Y ASOCIADOS CIA. LTDA. - RNAE: 060



JUAN CARLOS GUERRA ENRÍQUEZ  
SOCIO - GERENTE GENERAL



WILLIAM QUINTEROS NOBOA  
SOCIO-AUDITORÍA

Quito, 20 de Abril de 2020



## Anexo A

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

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

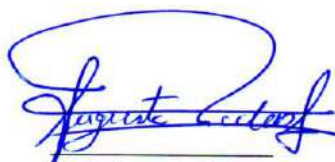
- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido 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.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha 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 CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA. para continuar como negocio en marcha. 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CIA. LTDA. no continúe como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto; así como la estructura, el contenido, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros contienen las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

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.

CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	2019	2018
<i>Activos Corrientes</i>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 5/2.5)	187,506	455,017
Cuentas Relacionadas por Cobrar (Nota 24.1/2.7)	411,275	491,939
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 6/2.7)	1,441	51,551
Proyectos Inmobiliarios (Nota 7/2.9)	457,381	457,226
Costos de Contrato (Nota 7.1/2.8)	4,517,141	3,090,089
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 15.1/2.13.1)	50,035	56,537
Otros Activos Corrientes (Nota 8)	6,406	15,712
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>5,631,185</b>	<b>4,618,071</b>
<i>Activos no Corrientes</i>		
Propiedad, Planta y Equipo (Nota 9/2.11)	92,083	127,407
Activos Intangibles (Nota 10/2.12)	1,800	3,581
Activos por Impuestos Diferidos (Nota 15.8/2.13.2)	21,530	8,437
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>115,413</b>	<b>139,425</b>
<b>Total Activos</b>	<b>5,746,598</b>	<b>4,757,496</b>



Luis Augusto Rodas  
Gerente General



Richard Coloma  
Contador General



CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2019	2018
<i><b>Pasivos Corrientes</b></i>		
Obligaciones Financieras Corrientes (Nota 11/2.7)	1,480,480	615,066
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 12/2.7)	101,892	39,046
Cuentas Relacionadas por Pagar (Nota 24.1/2.7)	296,200	74,825
Otras Cuentas por Pagar (Nota 13/2.7)	6,801	9,307
Provisiones Corrientes (Nota 14/2.14.1)	28,941	36,827
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 15.2/2.13.1)	58,959	55,271
Pasivos de Contratos Corrientes (Nota 16/2.15)	1,914,735	1,638,430
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>3,888,008</b>	<b>2,468,772</b>
<i><b>Pasivos no Corrientes</b></i>		
Obligaciones Financieras no Corrientes (Nota 17/2.7)	619,806	-
Cuentas Relacionadas por Pagar no Corrientes (Nota 24.1/2.7)	-	310,266
Pasivos de Contratos no Corrientes (Nota 18/2.15)	35,000	852,380
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 19/2.14.2)	19,091	27,536
Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 15.7/2.13.2)	-	5,516
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>	<b>673,897</b>	<b>1,195,698</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>4,561,905</b>	<b>3,664,470</b>
<i><b>Patrimonio (Nota 20)</b></i>		
Capital Social	1,000	1,000
Reservas	200	200
Resultados Acumulados	1,102,375	1,005,570
Resultado Neto del Ejercicio	81,118	86,256
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,184,693</b>	<b>1,093,026</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>5,746,598</b>	<b>4,757,496</b>



Luis Augusto Rodas  
Gerente General



Richard Coloma  
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.

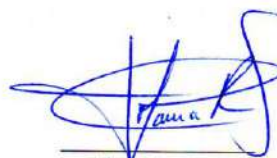
CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	2019	2018
<i>Ingresos y Costos Ordinarios</i>		
Ingresos Ordinarios (Nota 21/2.16)	3,009,478	2,396,617
Costo de Ventas (Nota 22/2.17)	(2,251,794)	(1,796,041)
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>757,684</b>	<b>600,576</b>
<i>Gastos Operacionales</i>		
Gastos de Administración (Nota 22/2.17)	(349,656)	(350,917)
Gastos de Ventas (Nota 22/2.17)	(58,069)	(45,263)
Gastos Financieros (Nota 22/2.17)	(211,342)	(146,527)
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>(619,067)</b>	<b>(542,707)</b>
<b>Resultado Operacional</b>	<b>138,617</b>	<b>57,869</b>
Otros Ingresos (Nota 23)	6,332	61,654
Otros Egresos (Nota 23)	(30,873)	-
<b>Total Otros, Neto</b>	<b>(24,541)</b>	<b>61,654</b>
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>114,076</b>	<b>119,523</b>
<i>Impuesto a las Ganancias</i>		
Ingreso/(Gastos) por Impuesto a las Ganancias (Nota 15.3/2.13)	(32,958)	(33,267)
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>81,118</b>	<b>86,256</b>
Ganancias Actuariales	10,641	1,928
Impuestos Diferidos de Ganancias Actuariales	(92)	-
<b>Total Otros Resultados Integrales</b>	<b>10,549</b>	<b>1,928</b>
<b>Resultado Integral Total</b>	<b>91,667</b>	<b>88,184</b>



Luis Augusto Rodas  
Gerente General



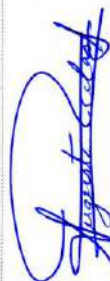
Richard Coloma  
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.

CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO  
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados				Resultado Neto del Ejercicio	Total
			Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultados de Adopción NIIF			
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	1,000	200	9,230	771,107	119,631	108,653	1,009,821	
Apropiación de Resultados	-	-	-	108,653	-	(108,653)	-	-
Impuestos Diferidos Componente de Financiamiento	-	-	-	1,659	-	-	1,659	-
Componente de Financiamiento	-	-	-	(6,638)	-	-	(6,638)	-
Resultado Integral Total	-	-	1,928	-	-	86,256	88,184	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	1,000	200	11,158	874,781	119,631	86,256	1,093,026	
Apropiación de Resultados	-	-	-	86,256	-	(86,256)	-	-
Resultado Integral Total	-	-	10,549	-	-	81,118	91,667	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	1,000	200	21,707	961,037	119,631	81,118	1,184,693	

  
Luis Augusto Rodas  
Gerente General

  
Richard Colombia  
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.



CONSTRUDIAMOND CONSTRUCTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	2019	2018
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Recibido de Clientes	2,393,521	3,161,621
Pagado a Proveedores, Empleados y Terceros	(4,134,205)	(2,674,275)
Otros Ingresos (Gastos)	77,388	(3,810)
<b>Efectivo Neto (Utilizado en) Proveniente de las Actividades de Operación</b>	<b>(1,663,296)</b>	<b>483,536</b>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo, neto	(17,999)	(3,586)
<b>Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión</b>	<b>(17,999)</b>	<b>(3,586)</b>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
(Pago) Obtención de Préstamos con Partes Relacionadas, neto	(8,227)	(249,447)
(Pago) Obtención de Obligaciones Financieras, neto	1,422,011	(104,937)
<b>Efectivo Neto Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,413,784</b>	<b>(354,384)</b>
(Disminución) Aumento del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(267,511)	125,566
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	455,017	329,451
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	187,506	455,017



Luis Augusto Rodas  
Gerente General



Richard Coloma  
Contador General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.