

Constructora Ordoñez Quezada COQ Cía. Ltda.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2019

Contenido

Dictamen del Auditor Externo Independiente

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	2
Estados de Resultados Integrales	3
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Ing. Wilson Merino Castillo
Auditor & Consultor Externo Independiente
In God We Trust

Cda. Vista Alegre. Mz. 112 villa 13
Phone: 042206645 móvil: 0982658198
RUC: 0904769999001
Correo: wmerinonauditorcasociados@gmail.com
Guayaquil-Ecuador

A los señores Socios de
Constructora Ordoñez Quezada COQ Cia. Ltda.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Constructora Ordoñez Quezada COQ Cia. Ltda. (en adelante la "Compañía"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros adjuntos que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Constructora Ordoñez Quezada COQ Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

2. Fundamento de la opinión
General

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría – NIA's. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros".

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de Constructora Ordoñez Quezada COQ Cia. Ltda., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de Constructora Ordoñez Quezada COQ Cia. Ltda. es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según aplique, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la empresa o cesar las operaciones o no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

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

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y hemos obtenido 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 una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulnerabilidad del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa 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. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o hechos futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También declaramos a los responsables de la Administración de la Compañía de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardias.

Guayaquil – Ecuador
Abril 17 de 2020



Ing. Wilson M. Merino Castillo
SC-RNAE- 719

Constructora Ordoñez Quezada COQ Cia. Ltda.

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2019	2018
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 4)	US\$ 148,182.90	US\$ 124,572.81
Cuentas por cobrar (Nota 5)	288,159.70	179,243.26
Inventario (Nota 6)	33,156.54	23,486.54
Impuestos corrientes (Nota 7)	60,172.74	56,529.95
Anticipos a proveedores y otros	70,748.72	14,441.12
Total activos corrientes	600,420.60	398,273.68
Maquinarias y equipos, neto (Nota 8):	539,260.18	611,693.37
Total activos	US\$ 1,139,680.78	US\$ 1,009,967.05
Pasivos y patrimonio de socios		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar (Nota 9)	US\$ 384,713.95	US\$ 207,126.69
Impuestos corrientes (Nota 10)	2,282.66	10,413.94
Pasivos acumulados (Nota 11)	12,500.46	9,901.71
Total pasivos corrientes	399,497.07	227,442.34
Pasivos no corrientes	488,112.38	554,080.21
Total pasivos	887,609.45	781,522.55
Patrimonio de socios:		
Capital pagado (Nota 12)	400.00	400.00
Reserva legal	538.84	538.84
Reserva facultativa	130,000.00	130,000.00
Resultados acumulados:		
Efecto por aplicación de las NIIF	-	-
Resultados acumulados	97,505.66	97,505.66
Resultado del ejercicio	23,626.83	-
Total patrimonio de socios	252,071.33	228,444.50
Total pasivos y patrimonio de socios	US\$ 1,139,680.78	US\$ 1,009,967.05

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Sr. Juan Pablo Ordoñez - Representante Legal


Eco. Karina Bolaños Miranda - Contadora General

Constructora Ordoñez Quezada COQ Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Actividad e información general

La compañía, considerada de interés público, está constituida en Ecuador desde 2012 y su actividad es la explotación de graveras y canteras. La principal actividad se relaciona con el servicio de perforación en roca, alquiler de maquinaria y comercialización de agregados en la ciudad de Guayaquil bajo el segmento de material de construcción y materiales varios con el nombre comercial de "COQ".

Aprobación de estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos en marzo de 2020 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior.

2.1 Base de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideran la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

2.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, cuentas por cobrar, los préstamos de corto plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

Activos financieros. Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

Pasivos financieros. Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

2.3 Maquinarias y Equipos

Medición inicial. Se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Medición posterior modelo del costo. Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles. El costo de maquinarias y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Maquinarias	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3

Retiro o venta de maquinarias y equipos. La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de maquinarias y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo

2.4 Deterioro del valor de los activos tangibles.

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

2.5 Impuestos

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio económico 2019, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles

2.6 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

2.7 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral. La compañía no efectuó provisiones por estos conceptos debido a la poca antigüedad del personal.
- b) La participación de trabajadores en las utilidades está constituida a la tasa del 15% de la utilidad contable antes de impuesto a la renta, según la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a los resultados del periodo.
- c) Décimo tercero y décimo cuarto, se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.

2.8 Reconocimiento de ingresos por venta de material de cantera

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se miden en función de la contraprestación a la que la compañía espera tener derecho a recibir en un contrato con un cliente y reconoce los ingresos cuando transfiere el control de un producto a ese cliente.

La NIIF 15 denominada "ingresos procedentes de contratos con los clientes" establece un solo modelo detallado que deben utilizar las empresas en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. El principio fundamental de esta norma es que una compañía deberá reconocer el ingreso en la medida que se produzca la transferencia de control de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la compañía espera recibir a cambio de esos bienes o servicios. La norma establece un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

- Identificar el contrato con los clientes
- Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- Determinar el precio de la transacción
- Distribuir el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato
- Reconocer el ingreso cuando o en la medida que la compañía satisfaga la obligación de desempeño

Según esta norma, una compañía contabiliza un ingreso cuando se satisfaga una obligación de desempeño, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de desempeño particular es transferido al cliente.

2.9 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.10 Reserva legal

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 20% del capital pagado. Esta reserva no está sujeta a retiros pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.11 Reserva facultativa

Representa una reserva voluntaria la misma que puede ser usada para aumento de capital o de libre disposición.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios contables se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

4. Efectivo y equivalente de efectivo

Representa fondos de libre disposición a favor de la compañía e incluye una póliza a plazo por US 40,000 con vencimiento menor a 90 días e interés del 5.5%.

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	2019	2018
Cientes	US\$ 202,722.79	US\$ 110,461.44
Empleados	1,462.50	1,361.16
Otras	83,974.41	67,420.66
Subtotal	288,159.70	179,243.26
Menos - Estimación para cuentas incobrables	-	-
	US\$ 288,159.70	US\$ 179,243.26

Las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 30 a 90 días y no generan intereses.

Otras cuentas por cobrar incluye valores a cargo de Cequipyd y Emotimo por US 36,000 y US 29,497.50 respectivamente compañías administradas por terceros valores que no generan intereses.

6. Inventario

El inventario está constituido por suministros y repuestos para maquinarias y equipos.

7. Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	2019	2018
Impuesto al valor agregado IVA	US\$ 7,885.06	US\$ 11,812.32
Crédito tributario por impuesto a la renta	52,287.68	44,717.63
	<u>US\$ 60,172.74</u>	<u>US\$ 56,529.95</u>

8. Activos fijos

Un detalle de activos fijos es como sigue:

	2019	2018
Maquinarias y equipos	US\$ 541,067.13	US\$ 551,129.03
Vehículos	75,004.91	101,451.87
Muebles y enseres	16,788.16	16,788.16
Equipos de computación	2,767.28	2,561.90
Herramientas	1,656.25	1,656.25
Subtotal	<u>637,283.73</u>	<u>673,587.21</u>
Menos - Amortización acumulada	<u>(98,023.55)</u>	<u>(61,893.84)</u>
	<u>US\$ 539,260.18</u>	<u>US\$ 611,693.37</u>

Un movimiento de activos fijos por el ejercicio económico 2019 es como sigue:

	Maquinaria y equipos	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de Herramienta computación	s	Total
Costo de adquisición:						
Saldo al 1-Ene-2018	551,129	101,452	16,788	2,562	1,656	673,587
Adiciones y retiros	(10,062)	(26,447)	-	205	-	(36,304)
Saldo al 31-Dic-2019	541,067	75,005	16,788	2,767	1,656	637,283
Depreciación acumulada:						
Saldo al 31-Dic-2018	(42,776)	(14,555)	(3,168)	(1,049)	(346)	(61,894)
Depreciación	(26,175)	(7,948)	(1,810)	(31)	(165)	(36,129)
Saldo al 31-Dic-2019	(68,951)	(22,503)	(4,978)	(1,080)	(511)	(98,023)
Saldo neto	472,116	52,502	11,810	1,687	1,145	539,260

9. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	2019	2018
Proveedores locales	US\$ 202,164.93	US\$ 75,307.57
Anticipos y otros anticipos recibidos	147,773.34	114,047.15
Nomina por pagar	11,900.20	4,451.23
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	6,694.87	2,350.51
Otras	16,180.61	10,970.23
	US\$ 384,713.95	US\$ 207,126.69

El periodo de crédito promedio con proveedores locales es de 30 a 90 días y no generan intereses e incluye un saldo a favor de Consorsan por US 28,772. Anticipos no generan intereses.

10. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	2019	2018
Impuesto a la renta a pagar	US\$ -	US\$ -
Retenciones de iva	855.88	4,252.35
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1,426.78	6,161.59
	US\$ 2,282.66	US\$ 10,413.94