



*Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano  
Contador Público Autorizado  
Auditor Externo  
Registro SCVS-RNCAE N. 1144*

## **INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA EXTERNA**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE**

***JECEPA CONSTRUCCIONES S.A***

**POR EL PERÍODO ECONÓMICO**

**2018**

**AUDITADOS POR:**

**Ing. Raúl Mendoza Solórzano**

## **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**A los señores Accionistas de:  
JECEPA CONSTRUCCIONES S.A**

### **1. Opinión**

Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía **JECEPA CONSTRUCCIONES S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, estado de resultados Integral, estado flujo del efectivo y estado de cambio en el patrimonio, terminados en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **JECEPA CONSTRUCCIONES S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, estado de resultados integral, estado flujo del efectivo y el estado de cambio en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

### **2. Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA); nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor, en relación con la auditoria de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de **JECEPA CONSTRUCCIONES S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

### **3. Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



*Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano  
Contador Público Autorizado  
Auditor Externo  
Registro SCVS-RNAE N. 1144*

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

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

Nuestro objetivo es 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 auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que éstas influyan en las decisiones económicas que los usuarios adoptan basándose en los estados financieros.

Portoviejo, 24 de abril de 2019



**CPA. Raúl Mendoza Solórzano  
AUDITOR EXTERNO  
RNAE No. 1144**

**CONTENIDO:**

➤ **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS**

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral
- ✓ Flujo del Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- 1) Caja Bancos
- 2) Clientes relacionados
- 3) Cuentas por pagar relacionados locales
- 4) Capital
- 5) Patrimonio
- 6) Ingresos
- 7) Gastos

JECEPA CONSTRUCCIONES S.A  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)

		NOTAS	2018	2017
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>			
<b>1.1.1.</b>	<b>DISPONIBLE</b>			
1.1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	8,957.81	7,582.94
1.1.2.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	2	1,469.39	12,554.43
1.1.2.03.	IMPUESTOS POR COBRAR		6,223.28	1,260.23
1.1.2.06.	OTROS POR COBRAR		0.00	0.00
1.1.3.01.	INVENTARIOS		18,008.43	0.00
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>34,658.91</b>	<b>21,397.60</b>
<b>1.2.</b>	<b>NO CORRIENTE</b>			
<b>1.2.1.</b>	<b>FIJOS</b>			
1.2.1.01.	NO DEPRECIACIONES (TERRENO)		58,649.43	0.00
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>58,649.43</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>93,308.34</b>	<b>21,397.60</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>			
<b>2.1.1.</b>	<b>A CORTO PLAZO</b>			
2.1.1.02.	CUENTAS POR PAGAR	3	13,000.00	18194.26
2.1.1.03.	IMPUESTOS POR PAGAR		0	197.02
2.1.1.04.	IESS POR PAGAR		87.02	0.00
2.1.1.06.	OTROS POR PAGAR		5,106.01	158.03
2.1.1.08.	ANTICIPOS DE CLIENTES		6,041.24	0.00
2.1.1.09.	BENEFICIOS SOCIALES		1,642.97	0.00
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>25,877.24</b>	<b>18,549.31</b>
	<b>NO CORRIENTE</b>			
	<b>A CORTO PLAZO</b>			
	RESERVA POR DONACIONES PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		0.00	1,260.23
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0.00</b>	<b>1,260.23</b>
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>25,877.24</b>	<b>19,809.54</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
3.1.1.02.	Capital	4	800.00	800.00
	<b>TOTAL DE CAPITAL</b>		<b>800.00</b>	<b>800.00</b>
<b>3.2.</b>	<b>RESERVAS</b>			
<b>3.2.1.</b>	<b>RESERVAS</b>			
3.2.1.01.	RESERVAS LEGAL		647.43	89.55
	<b>TOTAL DE RESERVA</b>		<b>647.43</b>	<b>89.55</b>
<b>3.3.</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>			
<b>3.3.1.</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>			
3.3.1.01.	PERDIDAS Y GANANCIAS UTILIDAD DEL EJERCICIO		1,017.06	698.51
	<b>TOTAL PERDIDAS Y GANANCIA</b>		<b>7,334.24</b>	<b>698.51</b>
<b>3.4.</b>	<b>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>			
<b>3.4.1.</b>	<b>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>			
3.4.1.01	Aportes Futuras Capitalizaciones		58,649.43	0.00
	<b>TOTAL APORTES Y FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>		<b>58,649.43</b>	<b>0.00</b>
<b>4.</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5</b>	<b>67,431.10</b>	<b>1,588.06</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>93,308.34</b>	<b>21,397.60</b>

AB. JOSÉ LUIS CEVALLOS  
 GERENTE GENERAL

ING. KARLA VÉLEZ  
 CONTADOR



**SERVICIOS INTEGRALES**

*Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano*  
*Contador Público Autorizado*  
*Auditor Externo*  
*Registro SCVS-RNAE N. 1144*

**JECEPA CONSTRUCCIONES S.A**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)**

		NOTAS	2018	2017
4	<b>INGRESOS</b>	6		
4.1.	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
4.1.1.	<b>VENTAS</b>			
4.1.1.02	Ventas de Servicios		70,831.24	110,883.42
	<b>TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES</b>		<u>70,831.24</u>	<u>110,883.42</u>
4.2.	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
4.2.1.	<b>OTROS INGRESOS</b>			
4.2.1.01	Intereses Ganados		2.83	0.00
	<b>TOTAL DE INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<u>2.83</u>	<u>0.00</u>
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<u>70,834.07</u>	<u>110,883.42</u>
5	<b>GASTOS</b>	7		
5.2.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>			
5.2.1.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>			
5.2.1.08	Comb y Lubricantes Ventas		22.77	
	sueldos y Salarios		0.00	1,303.78
5.2.1.42	Material de construcción		56,000.00	107,323.27
	<b>TOTAL DE GASTOS DE VENTA</b>		<u>56,022.77</u>	<u>108,627.05</u>
5.3.	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
5.3.1	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
5.3.1.01	Sueldos Administrativos		4,841.16	0.00
	Transporte		0.00	731.85
5.3.1.10	Refrigerios y Alimentación		80.10	0.00
5.3.1.21	Tramites Notaria		241.50	0.00
	Combustible		0.00	405.78
5.3.1.26	Décimo Cuarto Sueldo-Bono Escolar		160.83	0.00
5.3.1.28	Fondo de Reserva Administrat.		403.44	0.00
5.3.1.29	Aporte Patronal Admin.12.15%		586.12	0.00
	Gastos de Gestión		0.00	10.00
	Suministros y Materiales		0.00	19.00
5.3.1.30	Décimo Tercer Sueldo-Bono Navideño		403.43	0.00
5.3.1.39.	Útiles de oficina		32.00	36.18
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<u>6,750.58</u>	<u>1,202.81</u>
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<u>62,773.35</u>	<u>109,829.86</u>
7.	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<u>8,060.72</u>	<u>1,053.56</u>

AB. JOSÉ LUIS CEVALLOS  
GERENTE GENERAL

ING. KARLA VÉLEZ  
CONTADOR

JECEPA CONSTRUCCIONES S.A  
 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)

	(En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>1,143.78</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-11,856.22</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>61,090.89</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	61,090.89
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-72,947.11</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-72,947.11
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	
Dividendos pagados	
Dividendos recibidos	0.00
Intereses pagados	0.00
Intereses recibidos	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0.00</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0.00
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	0.00
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	0.00
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	0.00
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	0.00
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0.00
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0.00
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0.00
Compras de activos intangibles	0.00
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	0.00
Compras de otros activos a largo plazo	0.00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0.00
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	0.00
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0.00
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0.00
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0.00
Dividendos recibidos	0.00
Intereses recibidos	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>13,000.00</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	0.00
Financiamiento por emisión de títulos valores	0.00
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00
Pagos de préstamos	0.00
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0.00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0.00

Dividendos pagados	0.00
Intereses recibidos	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	13,000.00
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>0.00</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0.00
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1,143.78</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>7,814.03</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>8,957.81</b>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>8,060.72</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>0.00</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0.00
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	0.00
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	0.00
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	0.00
Ajustes por gastos en provisiones	0.00
Ajuste por participaciones no controladoras	0.00
Ajuste por pagos basados en acciones	0.00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0.00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-19,916.94</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-732.79
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0.00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	11,704.97
(Incremento) disminución en inventarios	-18,008.43
(Incremento) disminución en otros activos	-1,921.93
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-13,000.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	0.00
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	2,041.24
Incremento (disminución) en otros pasivos	0.00
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-11,856.22</b>

AB. JOSÉ LUIS CEVALLOS  
 GERENTE GENERAL

ING. KARLA VÉLEZ  
 CONTADOR



**SERVICIOS INTEGRALES**

*Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano*  
*Contador Público Autorizado*  
*Auditor Externo*  
*Registro SCYS-RNAE N. 1144*

**JECEPA CONSTRUCCIONES S.A**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)**

---

CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTO	DISMINUCIÓN	S. FINAL
Capital social	800.00			800.00
Reservas	113.00	534.43	0.00	647.43
Utilidad o Perdida Ejercicios Anterior	1,017.06			1,017.06
Utilidad o Perdida Presente Ejercicio		6,317.18		6,317.18
Aportes Futuras Capitalizaciones	58,649.43	0.00	0.00	58,649.43
<b>TOTALES</b>	<b>60,579.49</b>	<b>6,851.61</b>		<b>67,431.10</b>

\_\_\_\_\_  
**AB. JOSÉ LUIS CEVALLOS**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
**ING. KARLA VÉLEZ**  
**CONTADOR**

## **JECEPA CONSTRUCCIONES S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

#### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

##### **Naturaleza del ente:**

JECEPA S.A., constituida el 13 de septiembre del 2013 iniciando su actividad.

El 9 de febrero del 2017 con su actividad: DE ACTIVIDAD ECONÓMICA DISEÑO DE INGENIERÍA Y CONSULTORÍA DE INGENIERÍA PARA LOS PROYECTOS DE INGENIERÍA, está ubicada en la ciudad de Portoviejo, calles Felipe Saúl Morales, entre Av. Manabí y Av. 5 de Junio.

##### **Políticas Contables**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptados por la Superintendencia de Compañía.

#### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **1. CAJA – BANCOS**

Esta cuenta representa un saldo de 8,957.81 las cifras incorporadas en los Estados Financieros han sido conciliadas por la contabilidad de la empresa. Lo cual permite determinar la veracidad de las mismas. La información se puede verificar mediante las conciliaciones bancarias.

El sistema contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

##### **2. CLIENTES RELACIONADOS**

Las cuentas clientes relacionados locales tiene un saldo de 1,469.39 que es lo que nos adeuda un cliente el cual quedo pendiente.

##### **3. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES**

Esta cuenta del saldo es la deuda que le tenemos al accionista Ab. José Luis Cevallos

#### **4. CAPITAL**

Esta cuenta no ha sufrido incremento este año.

#### **5. PATRIMONIO**

La cuenta RESERVA LEGAL tuvo un aumento del 10% de la utilidad

#### **6. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Es un terreno que los accionistas cedieron para más adelante capitalizarlas

#### **7. INGRESOS**

La cuenta de ingreso es el resultado de las ventas de servicio que se dio durante el año 2018.

#### **8. GASTOS**

La cuenta de gasto es el resultado de las adquisiciones que se hicieron la realización de las diferentes obras realizadas.

Cabe indicar que esta compañía solo tiene una persona en relación de dependencia y la diferente mano de obra se la realiza subcontratada.

Los costos y gastos en este período no se los contemplo mediante centro de costo.

Cabe indicar que los archivos de estos estados financieros en la actualidad reposan el sistema CONTROL.