

DIEMPRENDER S.A.

INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS

ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018

Guayaquil, 16 de Marzo del 2019

A los Accionistas de
DIEMPRENDER S.A.
Ciudad.-

Estimados Señores:

1.- Informe sobre los Estados Financieros

He auditado el Balance General de **DIEMPRENDER S.A.** y los correspondientes Estados de Resultados, Evaluación del Patrimonio y Cambios en el flujo de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar mi opinión de estos estados financieros basados en mi auditoría.

2.- Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros.

La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras NIIFs. Esta responsabilidad incluye en diseñar, implementar y mantener el control interno relevante encaminada a la preparación y presentación razonable de las cifras expuestas en los estados financieros de forma que estén libres de errores importantes originados de fraude o error, la selección y aplicación de políticas de contabilidad apropiadas y la elaboración de estimados de contabilidad que sean razonables en las circunstancias.

3.- Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es de expresar una opinión sobre las cifras expuestas en los estados financieros adjuntos, basados en la auditoría efectuada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría. Considero que mi auditoría provee una base suficientemente razonable para expresar una opinión de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría implica la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los saldos y revelaciones presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor que incluye la evaluación de los riesgos de errores importantes en los estados financieros originados por fraude o error. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las evaluaciones contables aplicados por la administración de la compañía sean razonables.

4.- Opinión

En mi opinión, los estados financieros arriba indicados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de **DIEMPRENDER S.A.**, al 31 de diciembre del 2018 los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambios en el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas contables generalmente aceptadas en el Ecuador

Atentamente,


CPA **Luis Ruiz Romero**
RNAE No. 075
RUC.0902337732001

DIEMPRENDER S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.017 Y 2018 (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

ACTIVOS	2017	2018
Activo Corriente		
Disponible en Caja y Bancos	804,64	1.121,13
Documentos y Cuentas por Cobrar (Nota B)	39.212,24	34.884,11
Pagos Anticipados	0,00	0,00
Total Activo Corriente	40.016,88	36.005,24
Propiedad Planta y Equipo(Nota C)	241.870,29	241.870,79
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	1.652.602,29	1.652.602,29
Otros Activos	14.864,77	0,00
TOTAL DEL ACTIVO	1.949.354,23	1.930.478,32
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo Corriente		
Impuestos por Pagar	219,99	221,61
Otras Cuentas por Pagar	51.955,00	32.076,97
Total Pasivo Corriente	52.174,99	32.298,58
Pasivo a Largo Plazo		
Cuentas por Pagar Accionistas	80.000,00	81.000,00
Cuentas por Pagar Relacionadas	312.000,00	312.000,00
Total Pasivo a Largo Plazo	392.000,00	393.000,00
Total del Pasivo	444.174,99	425.298,58
Patrimonio		
Capital Social	1.000,00	1.000,00
Reservas (Nota E)	500,00	500,00
Ganancias Retenidas (Nota F)	29.481,88	29.481,88
Superávit por Revalorización de Activos(Nota D)	1.474.197,86	1.474.197,86
Total Patrimonio Neto	1.505.179,74	1.505.179,74
TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO	1.949.354,73	1.930.478,32

Ver nota a los Estados Financieros

Sebastian Lladó Holguin

Gerente

César Ulloa

Contador

DIEMPRENDER S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.017 Y 2018 (EXPRESADO EN USD)

	2017	2018
INGRESOS		
Ventas Netas	0,00	0,00
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL INGRESOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		
Costo de Ventas	0,00	0,00
Gastos de Administracion y Ventas	0,00	0,00
Gastos Financieros	0,00	0,00
Otros egresos	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
GANANCIA <PERDIDA> ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00
Participación de Trabajadores (Nota E)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
GANANCIAS <PERDIDAS> ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00
Impuesto a la Renta	<u></u>	<u>0,00</u>
GANANCIA <PERDIDA> NETA	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Ver nota a los Estados Financieros

Sebastian Lladó Holguin

Gerente

César Ulloa

Contador

DIEMPRENDER S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL FLUJO DE EFECTIVO Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.017 Y 2018 (EXPRESADO EN USD)

	2017	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo originado de Clientes	10.000,00	-4.630,00
Efectivo Pagado a Proveedores y Trabajadores	-3.231,80	-10.918,28
Otros Ingresos <Egresos>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Efectivo neto proveniente de Operación	<u>6.768,20</u>	<u>-15.548,28</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Baja de Propiedad Planta y Equipo	-8.073,98	-
Baja Otros Activos	<u>-</u>	<u>14.864,77</u>
Efectivo neto proveniente de Inversion	<u>-8.073,98</u>	<u>14.864,77</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos de Accionistas	1.500,00	1.000,00
Préstamos Bancarios		<u>0,00</u>
Efectivo neto proveniente de Financiamiento	<u>1.500,00</u>	<u>1.000,00</u>
Mas <menos> del Efectivo	194,22	316,49
Saldo del Efectivo al inicio del año	<u>610,42</u>	<u>804,64</u>
Saldo del Efectivo al final del año	<u>804,64</u>	<u>1.121,13</u>

DIEMPRENDER S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL FLUJO DE EFECTIVO (CONTINUACION) Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.017 Y 2018 (EXPRESADO EN USD)

	2017	2018
CONCILIACION DE LA GANANCIA NETA CON EL EFECTIVO NETO ORIGINADO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
GANANCIA NETA	0,00	0,00
Ajustes por gastos que no representan desembolso		
Depreciaciones	0,00	0,00
Ajustes	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por Cobrar Clientes	10.000,00	4.630,00
Impuestos por Cobrar	-3.184,29	-301,87
Impuestos por Pagar	-47,51	1,62
Otras Cuentas Por Pagar	0,00	-19.878,03
	<u>6.768,20</u>	<u>-15.548,28</u>
Efectivo Neto Proveniente de Operación	<u>6.768,20</u>	<u>-15.548,28</u>

DIEMPRENDER S.A.

ESTADO DE INVERSION DE LOS ACCIONISTAS
(Año Terminado al 31 de Diciembre del 2.018 Y 2.017)
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

	Ganancias Retenidas					Total
	Capital	Capital Adicional	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Utilidad <Perdida> Acumulada	
Saldo al 31-12-2.016	1.000,00	0,00	500,00	0,00	29.481,86	1.505.179,74
Distrib. Utilidad 2.016			0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidad Neta 2.017					0,00	0,00
Dividendos declarados						0,00
Ajustes					0,00	0,00
Saldo al 31-12-2.017	1.000,00	0,00	500,00	0,00	29.481,86	1.505.179,74
Distrib. Utilidad 2.017					0,00	0,00
Utilidad Neta 2.018					0,00	0,00
Dividendos declarados					0,00	0,00
Ajustes					0,00	0,0
Saldo al 31-12-2.018	1.000,00	0,00	500,00	0,00	29.481,86	1.505.179,74

DIEMPRENDER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

A. Resumen de las Prácticas de Contabilidad más importante.

La compañía **DIEMPRENDER S.A.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, República de Ecuador el día primero de Abril del año dos mil trece ante la Doctora Jenny Oyaque Beltrán, notaria sexta del Cantón Guayaquil 23 de mayo de 2.013, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de mayo del 2.013 y sus operaciones consisten en la administración y ejecución de proyectos en general. La compañía tiene fijado su domicilio en la ciudad de Guayaquil.

Prácticas Contables Ecuatorianas.- La compañía mantiene sus registros contables en dólares americanos (US\$), en concordancia a lo dispuesto por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 17) y aprobada por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas en la Resolución No. SB-SC-SRI-01, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000. A partir del año 2.011 los estados financieros fueron preparados acorde a Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC) (por sus siglas en inglés) conforme lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Propiedad, Planta y Equipos.- Están constituidos al costo de adquisición o construcción, más aumentos realizados en base a disposiciones gubernamentales, y los ajustes efectuados por la aplicación por primera vez de las "NIIFs". Los valores por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos en el momento de incursionarse en ellos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Al término de la auditoría la compañía no disponía de activos depreciables.

DIEMPRENDER S.A.

B.- Cuentas y Documentos por Cobrar

Cuentas por Cobrar Clientes
Impuestos por cobrar

(-) Provision para Incobrables

2.017 2.018

22.630,00 18.000,00

16.582,24 16.884,11

39.212,24 34.884,11

0 0,00

39.212,24 34.884,11

C.- Propiedad Planta y Equipo

Terrenos

Construcciones en Proceso

(-) Depreciacion Acumulada

233.804,01 233.804,01

8.066,78 8.066,78

241.870,79 241.870,79

0 0,00

Total Propiedad Planta y Equipo (Neto)

241.870,79 241.870,79

D.-Otras Cuentas s por Pagar

Cuentas por Pagar Proveedores

Otras Cuentas por Pagar

0,00 0,00

55.955,00 32.076,97

55.955,00 32.076,97

E.- Reservas

Reservas Legales (1)

Reservas Estatutarias (2)

Reservas Facultativas (3)

500,00 500,00

0,00 0,00

0,00 0,00

500,00 500,00

- (1) De acuerdo con la Legislación Ecuatoriana vigente, la compañía debe transferir el 10 % de su ganancia líquida anual a reservas hasta completar el 50 % del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o aumentar el capital.
- (2) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía, pero puede ser utilizada para distribución de dividendos.
- (3) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizada para distribución de dividendos y ciertos pagos como reliquidación de impuestos, etc.

F.- Ganancias Retenidas

Utilidad - Pérdidas Ejercicios Anteriores	29.481,88	29.481,88
Utilidad - Pérdidas Ejercicios Actual	0,00	0,00
	29.481,88	29.481,88

G- Participación Trabajadores

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la compañía debe destinar el 15 % de su ganancia anual antes de impuesto a la renta para ser repartida entre sus trabajadores.

H.- Impuesto a la Renta

La Provisión para el Ejercicio 2.018 se calcula a una tasa del 25 % sobre la Ganancia Tributable. Tratándose de Utilidades Reinvertidas la tasa es del 15 %.

Para llegar a la base imponible se procedió como sigue:

Utilidad antes de impuesto a la renta	US	US\$	0,00
Mas Gastos no deducibles			0
Menos Ingresos exentos			0,00
Base imponible		US\$	<u>0,00</u>
Impuesto causado		US\$	0,00
Impuesto Mínimo (Impuesto anticipado S/R:I)		US\$	0,00

I.- Superávit por Revalorización

Los valores registrados en esta cuenta son consecuencia de los ajustes efectuados en la adopción por primera vez de las NIIFs. Este saldo no podrá ser repartido entre los accionistas ni podrá ser utilizado en aumentos de capital, debido a que su origen no corresponden a resultados operacionales. Igualmente los trabajadores no tendrán derecho a participación alguna, solo puede ser utilizado para absorber pérdidas futuras, o en caso de liquidación de la compañía.