

EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A.  
COVAEC

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A.  
COVAEC**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**CONTENIDO:**

**PARTE I**

**ESTADOS FINANCIEROS**

- Informe de los Auditores Independientes.
- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo Directo.
- Notas a los Estados Financieros.

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE:

**EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A.  
COVAEC**

### OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC**, los cuales comprenden los estados: de Situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de Resultados Integral, el estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, correspondientes al año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC**, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con las disposiciones del código de Ética para Contadores públicos emitidos por el consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

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

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con su funcionamiento, salvo que la administración se proponga liquidar la empresa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

## **RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Nuestros objetivos es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas internacionales de auditoría (NIA) siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en conjunto pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, tomen sobre la base de los estados financieros.

Como parte de nuestra Auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria (NIA) aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoria. También:

Identificamos y evaluamos los riesgos significativos en los estados financieros debido a fraude y error, diseñamos y desarrollamos procedimientos de auditoria en respuesta a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoria que es suficiente y aprobado para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores significativos debido a fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas o la evasión del control interno.

Obtuvimos un entendimiento del Control Interno relevante para la auditoria en orden a diseñar procedimientos de auditoria adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del Control Interno de la Compañía.

Evaluamos lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones, así como las revelaciones elaboradas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoria obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe auditoria de revelaciones relacionadas en los estados financieros, si tales revelaciones son suficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación en conjunto, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoria de la entidad y los únicos responsables de nuestra opinión de auditoria.

Nos comunicaremos con los encargados del gobierno en relación con, entre otros temas, el alcance y el momento de la realización de la auditoria y cuando sea aplicable, los hallazgos significativos identificados, incluyendo las deficiencias en Control Interno que identificamos durante nuestra auditoria.

Quito, 25 de abril del 2019

Atentamente,

**SOLNOPRO S.A.**  
RUC 1791411560001

**SOLNOPRO S.A.**  
Auditores Independientes  
SC-RNAE-352  
Registro MV No 2008.1.14.00015



**C.P.A. DR. WILLIAM VILLACIS V.**  
Lic. Prof. 20.266  
Socio Responsable

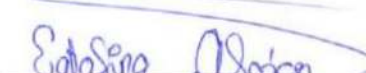
**EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018**

En dólares de los Estados Unidos de America

|                                     | Notas | 2017           | 2018             |
|-------------------------------------|-------|----------------|------------------|
| <b>ACTIVO</b>                       |       |                |                  |
| Efectivo Caja Bancos                | 3     | 175,928        | 7,591            |
| Cuenta y Documentos por Cobrar      | 4     | 0              | 19,841           |
| Activos por Impuestos corrientes    | 5     | 9,861          | 8,044            |
| Gastos Pagados por Anticipados      | 6     |                | 151,063          |
| <b>Total Activo Corriente</b>       |       | <b>185,789</b> | <b>186,540</b>   |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>    |       |                |                  |
| Propiedad Mobiliario y Equipos      |       | 723,773        | 1,485,570        |
| <b>Total Activo No Corriente</b>    | 7     | <b>723,773</b> | <b>1,485,570</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                |       | <b>909,562</b> | <b>1,672,110</b> |
| <b>PASIVO</b>                       |       |                |                  |
| <b>CORRIENTE</b>                    |       |                |                  |
| Cuentas y Documentos por Pagar      | 8     |                | 897,865          |
| Obligaciones Financieras            | 10    | 39,276         | 85,676           |
| Obligaciones Accionistas            |       | 97,650         |                  |
| Obligaciones tributarias/Patronales | 9     | 373            | 4,279            |
| <b>Total pasivo corriente</b>       |       | <b>137,299</b> | <b>987,820</b>   |
| <b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>         |       |                |                  |
| Obligaciones Financieras            |       | 410,724        | 325,048          |
| <b>Total pasivo a largo plazo</b>   | 10    | <b>410,724</b> | <b>325,048</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                 |       | <b>548,023</b> | <b>1,312,868</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                   |       |                |                  |
| Capital Social                      |       | 25,000         | 25,000           |
| Reservas Legal y Facultativa        |       | 30,837         | 30,837           |
| Resultados acumulados               |       | 400,653        | 305,702          |
| Resultados presente ejercicio       |       | -94,951        | -198,282         |
| Otros Resultados Integrales         |       |                | 195,985          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>             | 12    | <b>361,539</b> | <b>359,242</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>  |       | <b>909,562</b> | <b>1,672,110</b> |

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros

  
Gerente

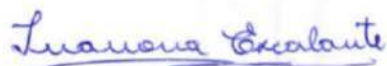
  
Contador

**EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018**

En dólares de los Estados Unidos de America

|                                                    | Notas | 2017                  | 2018                   |
|----------------------------------------------------|-------|-----------------------|------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                    |       |                       |                        |
| Ventas                                             |       | 8,182                 | 0                      |
| Menos Costo de Ventas ( gastos operación)          |       | <u>-17,689</u>        | <u>0</u>               |
| <b>Utilidad Bruta en Ventas</b>                    |       | <b>-9,507</b>         | <b>0</b>               |
| <b>GASTOS</b>                                      |       |                       |                        |
| Menos Gastos de Administracion                     |       | <u>-78,429</u>        | <u>-143,998</u>        |
| <b>Utilidad Operacional</b>                        |       | <b>-87,937</b>        | <b>-143,998</b>        |
| Menos gastos no operacionales (Gastos financieros) |       | <u>-7,015</u>         | <u>-54,285</u>         |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>                     | 14    | <b><u>-94,952</u></b> | <b><u>-198,282</u></b> |

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros

  
Gerente

  
Contador

EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2018

En dólares de los Estados Unidos de America

| Notas                           | Capital Social | Reserva Legal & Facultativa | Resultados Acumulado | Superavit Revalorizacion Activos | Resultado del Ejercicio | Total          |
|---------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>Saldo final 31- 12- 2016</b> | <b>25,000</b>  | <b>30,837</b>               | <b>420,399</b>       |                                  | <b>(19,745)</b>         | <b>456,491</b> |
| Mas Incrementos                 | -              | -                           | -                    |                                  | 19,745                  | 19,745         |
| Menos decrementos               | -              | -                           | (19,745)             |                                  | -                       | (19,745)       |
| Menos Pagos Dividendos          | -              | -                           | -                    |                                  | -                       | -              |
| Utilidad ejercicio 2017         | -              | -                           | -                    |                                  | (94,951)                | (94,951)       |
| <b>Saldo final 31- 12- 2017</b> | <b>25,000</b>  | <b>30,837</b>               | <b>400,653</b>       |                                  | <b>(94,951)</b>         | <b>361,539</b> |
| Mas incremento                  | -              | -                           | -                    | 195,985                          | -                       | 195,985        |
| Menos decrementos               | -              | -                           | (94,951)             |                                  | 94,951                  | -              |
| Menos pago dividendos           | -              | -                           | -                    |                                  | -                       | -              |
| Utilidad ejercicio 2018         | -              | -                           | -                    |                                  | (198,282)               | (198,282)      |
| <b>Saldo final 31-12-2018</b>   | <b>25,000</b>  | <b>30,837</b>               | <b>305,702</b>       | <b>195,985</b>                   | <b>(198,282)</b>        | <b>359,242</b> |

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros

*Luzmaria Escalante*  
Gerente

*Edgardo J. Daza*  
Contador

**EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017**

En dólares de los Estados Unidos de América

|                                                                                         | 2018            | 2017            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales</b>                               |                 |                 |
| Utilidad neta del año                                                                   | -198,282.43     | -94,951         |
| Mas (menos) - cargos (creditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo |                 |                 |
| Depreciación y Amortización                                                             | 0               | 0               |
| Provisiones                                                                             | 0               | 0               |
| Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo                                        | 0               | 0               |
|                                                                                         | <u>-198,282</u> | <u>-94,951</u>  |
| <b>Cambios en activos y pasivos:</b>                                                    |                 |                 |
| Cuentas por cobrar clientes                                                             | 0               | 0               |
| Otras cuentas por cobrar                                                                | 0               | -3,400          |
| Anticipos de proveedores                                                                | 0               | 0               |
| Inventarios                                                                             | 0               | 0               |
| Otros activos                                                                           | 0               | 0               |
| Cuentas por pagar comerciales                                                           | 0               | 0               |
| Otras cuentas por cobrar                                                                | 0               | 0               |
| Beneficios empleados                                                                    | 0               | 838             |
| Otros pasivos                                                                           | 0               | 3,193           |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación                                 | <u>-198,282</u> | <u>-94,321</u>  |
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>                               |                 |                 |
| Adiciones de otros activos                                                              |                 | -252,197        |
| Variaciones de propiedad, planta y equipo                                               | 0               | 0               |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversion                                 | <u>0</u>        | <u>-252,197</u> |
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>                          |                 |                 |
| Aporte de capital                                                                       | 0               | 0               |
| Obligaciones Bancarias                                                                  | 0               | 453             |
| Obligaciones con terceros                                                               | 0               |                 |
| Otras Entradas (Salidas de efectivo)                                                    | 0               | 0               |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento                            | <u>0</u>        | <u>453</u>      |
| (Disminución neta) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo               | -198,282        | -346,065        |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año                                   | -170,137        | 175,928         |
| Saldo efectivo al final del año                                                         | <u>-368,419</u> | <u>-170,137</u> |

Las notas que se anexan son parte integrante de los Estados Financieros

Luanova Escalante  
Gerente

Edoing Ochoa  
Contador

**EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A.  
COVAEC**

**Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2018**

**(Expresado en dólares americanos)**

**1.- IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPANIA**

**EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, creada mediante Escritura de Constitución, otorgada por el Dr. Piero Aycart Vicenzini Carrasco Notario Público (Notaria Trigésima del Cantón Guayaquil), el 13 de mayo del 2014, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 14 de agosto del mismo año.

La compañía, de acuerdo con su constitución tiene como objeto social las siguientes actividades:

- Importar, exportar, comercializar, distribuir, arrendar, intermediar, franquiciar, producir, fabricar, instalar, dar mantenimiento y reparar toda clase de equipos, maquinarias y demás bienes a saber de: Equipos y sistemas de comunicación y telecomunicaciones....

La compañía tiene su domicilio principal en el Cantón Santa Elena Provincia de Santa Elena, como indica el certificado emitido el 31 de marzo del 2017 por la Ab. D. Gloria Isabel Almeida Palate Registrador de la Propiedad del Cantón Santa Elena.

- **Principales Principios y/o Criterios Contables Aplicados**

Las políticas contables se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía con el propósito de determinar la valuación y presentación de las cuentas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos se basaron en la mejor utilización de la información disponible de ese momento.

**Las políticas más importantes son las siguientes:**

**2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO F.**

En cumplimiento a la Resolución EMITIDA Por La Superintendencia de Compañías No 08G.DSC 010 del 20 de noviembre del 2008 publicada en el Registro Oficial No 498 de 31 de diciembre del 2008, los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB)).

### **Bases de preparación de los estados financieros**

Los estados financieros son preparados en base al valor razonable para los activos y pasivos financieros. Los otros activos y pasivos financieros y los activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de circulación en la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

### **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican en: Activos y Pasivos Financieros. Los Activos Financieros se clasifican en las siguientes categorías:

Efectivo y equivalentes en efectivo, inversiones, cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros.

Las políticas contables relacionadas con los activos financieros de la empresa son como sigue:

Efectivo y Equivalentes. - Comprende efectivo en caja y depósitos bancarios que son convertibles a un conocido importe efectivo. Y fondos fijos debidamente segregados que pueden utilizarse en forma inmediata

Cuentas y Documentos por Cobrar y otros activos financieros por cobrar. - Son contabilizados al valor de los importes adeudados.

### **Inventarios**

Los inventarios de existir en periodos posteriores serán presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Serán valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representará el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

### **Depreciaciones**

La depreciación se registra en resultados del periodo, en base al método de línea recta, en función de los años de vida estimada aplicando los siguientes porcentajes anuales:

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| Construcciones y edificaciones | 5%  |
| Maquinaria y Equipo            | 10% |
| Muebles y Enseres              | 10% |
| Vehículos                      | 20% |

Equipo de computación

33%

**Pasivos Financieros.** - Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

Cuentas por Pagar, Obligaciones SRI-IESS y Empleados y Otros Pasivos Corto Plazo.

### **Periodo Cubierto**

Los estados financieros auditados corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

### **Cuentas por Cobrar Comerciales**

Dentro de estas cuentas se registran los valores por cobrar por servicios prestados y otros valores por cobrar a terceros de corto plazo. La empresa de acuerdo con su política de cobro recupera todos los créditos por lo que no provisiona valores para cuentas incobrables.

### **Propiedades Planta y Equipos**

Al 31 de diciembre de 2018, las Propiedades y Equipos se registran al costo de adquisición, más los ajustes de acuerdo con las Normas Internacionales de Información y los efectuados de conformidad con las disposiciones legales las depreciaciones han sido determinadas en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada y de acuerdo con los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para ayudar o mantener el beneficio económico futuro esperado de las propiedades y equipos, se reconoce como gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

### **Provisión Beneficios Sociales**

La compañía ha provisionado los Beneficios Sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código del Trabajo.

### Reconocimiento de Ingresos y gastos

Los ingresos por la prestación de los servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida.

Los ingresos por servicios son reconocidos como tales, basado en el progreso de los servicios a la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y costos asociados se reconocen cuando incurren en ellos. Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

### Aspectos Tributarios

La empresa en el año 2018 ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

### Determinación de Resultados

Todos los ingresos y gastos son reconocidos y registrados al momento en que realizan las operaciones o transacciones por parte de la empresa (Método de Acumulación y Devengado).

### Negocio en Marcha

COVAEC es una compañía que empieza sus actividades desde el año 2014, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico auditado gastos, costos, nomina, activos y pasivos. Se espera que en el 2019 empiece a generar ingresos por la venta de los productos agrícolas generados.

### 3.- CAJA BANCOS

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

|                                | 2018            | 2017              |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|
| Banco Pichincha cta.2100083386 | 7.591.16        | 175.927.89        |
| <b>Total Caja y Bancos</b>     | <b>7.591.16</b> | <b>175.927.89</b> |

- La cuenta bancaria se encuentra conciliada.

**4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

La cuenta por cobrar al 31 de diciembre del 2018 es de: 19.840.82

|                              | 2018             | 2017        |
|------------------------------|------------------|-------------|
| Libanori                     | 171.27           | 0.00        |
| Ing. Jose Arguello           | 1.200.00         |             |
| Varios Anticipos Proveedores | 18.469.55        |             |
| <b>Suman</b>                 | <b>19.840.82</b> | <b>0.00</b> |

**5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS**

|                                  | 2018            | 2017            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>     |                 |                 |
| RETENCIONES EN LA FUENTE         | 229.82          | 229.82          |
| ISD CREDITO TRIBUTARIO           | 131.07          |                 |
| IVA PAGADO                       | 7.683.58        | 9.631.50        |
| <b>SalDOS al 31 de diciembre</b> | <b>8.044.47</b> | <b>9.861.32</b> |

**6.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS**

|                                  | 2018              | 2017        |
|----------------------------------|-------------------|-------------|
| <b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>     |                   |             |
| Gastos pagados por anticipado    | 151.063.40        | 0.00        |
| <b>SalDOS al 31 de diciembre</b> | <b>151.063.40</b> | <b>0.00</b> |

Gastos que se realizaron para la producción agrícola del terreno de Santa Elena.

**7.- ACTIVOS FIJOS**

|                                   | 2018                | 2017              |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>              |                     |                   |
| TERRENOS                          | 840.000.00          | 443.777.38        |
| REVALUACION TERRENOS              | 195.985.10          |                   |
| MAQUINARIA Y EQUIPO               | 348.612.13          | 252.197.27        |
| VEHICULOS                         | 62.491.07           | 62.491.07         |
| INSTALACIONES y ADECUACIONES      | 111.722.93          |                   |
| DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS | -34.808.88          | -8.758.91         |
| DEPRECIACION VEHICULOS            | -38.432.00          | -25.933.79        |
| <b>SalDOS al 31 de diciembre</b>  | <b>1.485.570.35</b> | <b>723.773.02</b> |

El incremento de los activos corresponde a la compra (Importación) de maquinaria agrícola y adecuaciones realizadas en el terreno de Santa Elena.

**8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

|                          | 2018       | 2017      |
|--------------------------|------------|-----------|
| Saldo al 31 de diciembre | 897.865.33 | 97.649.76 |

El saldo del 2018 corresponde a préstamos realizados por la accionista Ing. Ivanova Escalante \$330.482.92, Ing Guillermo Escalante \$409.434.90 y varios proveedores por un monto de \$157.947.51

**9.- OBLIGACIONES CON EL IEES Y SRI**

|                         | 2018            | 2017          |
|-------------------------|-----------------|---------------|
| APORTES AL I.E.S.S.     | 865.49          | 173.13        |
| Beneficios a Empleados  | 2.455.32        | 150.68        |
| SRI Impuestos por pagar | 958.15          | 49.24         |
| <b>Suman</b>            | <b>4.278.96</b> | <b>373.05</b> |

Estas obligaciones se cancelan en los primeros meses del 2019.

**10.- OBLIGACIONES CON ISNTITUCIONES FINANCIERAS**

|                      | 2018              | 2017              |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Préstamo Bancario CP | 85.675.77         | 39.276.19         |
| Préstamo Bancario LP | 325.048.04        | 410.723.81        |
| <b>Suman</b>         | <b>410.723.81</b> | <b>450.000.00</b> |

Préstamo otorgado por el Banco Pichincha por un monto de \$ 450.000.00 a una tasa nominal anual del 9.76%, pagadero semestralmente por 5 años.

## 11.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

A continuación, se detalla la conciliación tributaria del periodo:

|                           | 2018           |
|---------------------------|----------------|
| Perdida al 31 diciembre   | -198.282.43    |
| Mas                       |                |
| Gastos no deducibles      | 0.00           |
| Menos                     |                |
| 15% trabajadores          | 0.00           |
| Base Imponible            | -198.282.43    |
| Impuesto Causado          | 0.00           |
| Anticipo declarado        | 0.00           |
| impuesto Renta mayor      | 0.00           |
| Menos:                    |                |
| Anticipos Impto. Renta    | 0.00           |
| Retenciones en la Fuente  | -229.82        |
| ISD Crédito Tributario    | -131.07        |
| <b>Crédito Tributario</b> | <b>-360.89</b> |

## 12.- PATRIMONIO

|                                   | 2018              | 2017              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| CAPITAL SOCIAL                    | 25.000.00         | 25.000.00         |
| RESERVA LEGAL                     | 30.837.25         | 30.837.25         |
| SUPERAVIT POR REVALUACION ACTIVOS | 195.985.10        |                   |
| RESULTADOS AÑOS ANTERIORES        | 305.702.18        | 400.653.25        |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO            | -198.282.43       | -94.951.07        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>           | <b>359.242.10</b> | <b>361.539.43</b> |

El capital social está compuesto por:

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Escalante Morillo Freddy Pavel   | 30%         |
| Escalante Morillo Martha Ivanova | 70%         |
| <b>Total</b>                     | <b>100%</b> |

El capital suscrito y autorizado es de \$100.000,00, el valor por suscribir es de \$75.000.00, el capital suscrito y pagado es de \$25.000.00.

## 13.- INGRESOS

|                           | 2018 | 2017     |
|---------------------------|------|----------|
| Saldos al 31 de diciembre | 0.00 | 8.182.02 |

En el periodo 2018 no se emitió facturas.

#### 14.- COSTOS Y GASTOS

|                           | 2018       | 2017       |
|---------------------------|------------|------------|
| Saldos al 31 de diciembre | 198.282.43 | 103.133.09 |

Los costos y gastos se distribuyen en:

|                              | 2018              |   |
|------------------------------|-------------------|---|
| Gastos de Administracion     | 64,460.29         | 1 |
| Gastos de Ventas-Obras       | 16,383.41         | 2 |
| Otros Gastos Generales       | 63,154.11         | 3 |
| Gastos Financieros           | 54,284.62         |   |
| <b>Total costos y gastos</b> | <b>198,282.43</b> |   |

- 1) El 89% corresponde a los gastos de personal y honorarios a profesionales del periodo.
- 2) Los principales gastos identificados como gastos generales son los siguientes:

Fletes y Transportes Obras, Servicios Básicos (Luz-Agua) Obras y Hospedaje Obras

- 3) Incluye Depreciaciones e Iva Cargado al Gasto.

#### 15.- PERDIDA DEL EJERCICIO

La pérdida del ejercicio asciende a \$198.282.43.

#### 16.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2018, con compañías relacionadas.

##### (a) Saldos:

| <u>Entidad</u>               | <u>Relación</u>  | <u>2017</u>       |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| <u>Cuentas por pagar (1)</u> |                  |                   |
| Ing. Guillermo Escalante     | Padre Accionista | 409,434.90        |
| Ing. Ivanova Escalante       | Accionista       | 330,482.92        |
|                              |                  | <u>739,917.82</u> |

- (1) Corresponde a préstamos recibidos.

## 17.- HECHO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de nuestro informe, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Quito, 25 de abril del 2019

**SOLNOPRO S.A.**

RUC 1791411569001

**SOLNOPRO S. A.**

Auditores Independientes  
SC-RNAE-352



**C.P.A. DR. WILLIAM VILLACIS V.**

Lic. Prof. 20.266  
Socio Responsable

## INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

## INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACION.

A LA JUNTA DE ACCIONISTAS

EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC

Dentro de la revisión de los estados financieros de la EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC., al 31 de diciembre del 2018, en cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento, se ha efectuado una evaluación del sistema de control interno contable con el objeto principal de sentar bases para posteriores procedimientos de auditoria.

1. La administración de EMPRESA CONSTRUCTORA VIAL Y AGRICOLA DEL ECUADOR S.A. COVAEC., es la responsable del diseño, implantación y funcionamiento de los sistemas de control interno, estos sistemas buscan como objetivos, básicamente la salvaguarda de los activos por uso o disposición no autorizada y por otro lado, la integridad y exactitud de las transacciones registradas en el sistema de contabilidad.
2. Un sistema de control interno tiene limitaciones inherentes; es posible que existan errores e irregularidades no detectados. La proyección de cualquier evaluación del sistema a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen en inadecuados debido a las circunstancias cambiantes de la Empresa y su entorno o que el grado de su cumplimiento pueda deteriorarse.
3. Este estudio fue efectuado con el propósito descrito en el párrafo 1, y no necesariamente va a revelar todas las deficiencias del sistema. Consecuentemente no se expresa opinión sobre el mismo.

Quito, 25 abril del 2019

**SOLNOPRO S.A.**  
RUC 1791411569891

SOLNOPRO S.A.  
Auditores Independientes  
SC-RNAE-352



C.P.A.DR. WILLIAM VILLACIS V.  
Lic. Prof. 20.266  
Socio Responsable

## COMENTARIOS DE CONTROL INTERNO

### SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS EN EL 2017

#### Políticas Contables

La empresa no cuenta con Políticas Contables establecidas por escrito "Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

De acuerdo con la normativa NIC 8 "Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una Norma o Interpretación exige o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría."

#### Recomendamos:

Con el objeto de aplicar de manera uniforme los principios, las reglas y procedimientos, recomendamos elaborar por escrito políticas contables aplicables a las cuentas de los Estados Financieros.

#### Seguimiento:

La empresa se encuentra en el proceso de elaboración de las políticas contables.

#### Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

Los estados financieros de la empresa no registran provisiones para la Jubilación Patronal y Desahucio

A partir del ejercicio económico 2012, necesariamente las empresas en el Ecuador deben llevar su contabilidad aplicando las normas internacionales de información financiera (NIIF). Por lo tanto, en aplicación de las (NIIF), obligatoriamente todas las empresas deben registrar en el pasivo, las reservas matemáticas actuariales por jubilación patronal.

La jubilación patronal y el desahucio determinados en el Código del Trabajo, son "beneficios definidos" que se entregan cuando el trabajador ha cumplido el tiempo de servicio requerido, y que las Normas Contables NIIF, las llaman de post empleo. (NIC 19 "Retribuciones empleados y NIC 37 "Provisiones activos y pasivos contingentes")

**Recomendamos:**

Que se contrate los servicios de profesionales para que efectúen el cálculo actuarial relacionado con las provisiones para jubilación patronal y desahucio.

**Seguimiento:**

En el periodo 2018 tampoco se realizó los ajustes por beneficios a empleados (Jubilación Patronal y Desahucio), la administración indica que se realizara la contratación del actuario para el periodo 2019.

**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES PERIODO 2018**

En el periodo 2018 no existen observaciones que llamen la atención y que ameriten emitir recomendaciones de control interno.

**SOLNOPRO S.A.**  
RUC 1791411560001

SOLNOPRO S.A.  
Auditores Independientes  
SC-RNAE-352