

Oficio N° 0042-TOA-2017
Esmeraldas, Enero 9 del 2018

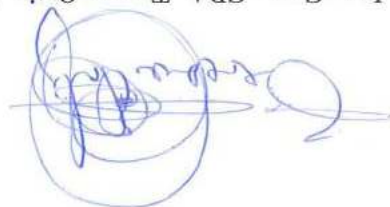
Señora
IBARBO ANGULO XIMENA MERCEDES
GERENTE DE CONSTRUCTORA COPCINM S.A
Ciudad.-

De mis consideraciones.

Por medio del presente, me permito remitir a usted, el DICTAMEN DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS del periodo 2016, efectuada a la empresa que acertadamente dirige.

Agradeciéndole por la confianza deposita en nuestra firma, me suscribo de usted.

Atentamente,



Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

CONSTRUCTORA COPCINM S.A INFORME DE AUDITORIA EXTERNA PERIODO 2015-2016

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES SOCIOS DE LA CONSTRUCTORA COPCINM S.A

Informe de los Auditores Independientes

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos efectuado una auditoría al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los correspondientes estados de resultados integral, estado de flujos de efectivo y el de evolución en el patrimonio así como el resumen de políticas significativas y otras notas aclaratorias por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 de CONSTRUCTORA COPCINM S.A.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que queden libres de representaciones erróneas de importancia relativa o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad de expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planteemos y desempeñemos la auditoría para que sea razonable sobre si los estados financieros están libres de presentación errónea de importancia relativa.

4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de CONSTRUCTORA COPCINM S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

5.- Enfatizamos que de acuerdo con NIIF, únicamente un juego completo de estados financieros que incluyan el estado de situación financiera y a los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, conjuntamente con información financiera comparativa, notas y otra información explicativa, puede proporcionar una presentación razonable de la situación financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

6. Luego del análisis de la totalidad del universo de cada cuenta o partida contable y la revisión de resultados en los estados financieros del año 2016 y 2015, se presentan las siguientes salvedades u observaciones:

✓ *La cuenta de Inventarios de Suministros y Materiales a ser Consumidos presenta un saldo al 31 de diciembre del 2016 de \$564,654.53, el cual no pudo ser verificado por el equipo de auditoría por cuanto no existe detalle de los bienes que conforman estas cuentas, la empresa no lleva control de los mismos, no existe normas y políticas de control interno que contribuyan al manejo eficiente de este recurso, no se evidencia kardex alguno donde se determine costo individual del bien, montos de existencias mínimas y máximas, etc. Además el servicio de auditoría fue contratado a fines del año 2017, lo que imposibilita realizar una constatación física, ya que a la fecha de la auditoría, no existe materiales en bodega.*

✓ *Anticipos por Impuestos Corrientes.- al 31 de diciembre del 2016, esta cuenta presenta saldo contable \$0.00, del análisis y revisión de las facturas de ventas y más documentos de soporte, se determina que PRETROECUADOR realizó a la empresa CONSTRUCTORA COPCINM S.A. retenciones en la fuente tanto del IVA como del IR, por valores de \$433,840.30 USD y \$8,057.21 respectivamente, es recomendable que el contador registre y transparente esto valores, ya que para la empresa representan derecho de cobro y por ende afecta al grupo de los activos corrientes.*

✓ *En el grupo de cuentas de pasivos corrientes no se ha considerado los valores de la distribución de utilidades año 2016, es decir \$1,013.30 del 15% participación de trabajadores y \$1,263.25 del impuesto a la renta a pagar, es necesario que la empresa refleje en sus balances las obligaciones con la Administración Tributaria y los trabajadores, a fin de que los desembolsos realizados en el año posterior tengan el debido respaldo, y no se carguen como gastos del periodo 2017. En cuanto a la participación de los trabajadores se evidencia mediante el informe de cumplimiento empresarial que se presenta al Ministerio de Trabajo que se han cancelado los beneficios de ley.*

✓ *En el grupo de patrimonio, la empresa refleja en sus balances el valor de \$267,238.95 de RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA, el equipo de auditoría no ha podido determinar la veracidad de este registre y por ende de este resultado, por cuanto no existe acta de reunión de accionistas donde determinen*

incrementar el patrimonio mediante reservas facultativas, ni tampoco depósitos realizados por los accionistas en la cuenta bancaria de la sociedad.

✓ En la cuenta **GANANCIAS ACUMULADAS**, está registrado el valor de la **utilidad del ejercicio 2015 (utilidad antes de impuestos) \$162,149.68**, no se ha considerado en los registros contables y por ende en el Estado de Situación Final del año 2016 el valor real de esta cuenta que es de \$107,505.24, es decir los \$162,149.68 menos \$24,322.45 el 15% de trabajadores y \$30,321.99 del Impuesto a la Renta por Pagar año 2015, el cual tampoco esta reflejado en el Estado de Situación Final del año 2015; y por ende se refleja estos movimientos contables el Estado de Cambios en Patrimonio. Se recomienda al contador de la empresa realizar las debidas correcciones en el balance final al 31 de diciembre del 2016, tanto en pasivo como en patrimonio.

✓ **En el Estado de Flujo de Efectivo del año 2016**, no se ha registrado los valores recuperados de **Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Relacionados Locales por un valor de \$1'809,292.73**, que corresponde a los valores transferidos a la CONSTRUCTORA COPCINM S. A. por PETROECUADOR a la cuenta corriente de la empresa N° 02110009335 por pago de liquidación contratos año 2015; así mismo no se ha considerado el pago de deudas año 2015 a los proveedores efectuados en el año 2016, de acuerdo a la revisión analítica realizada por el equipo de auditoría a la cuenta bancos; **Tampoco está registrado el valor de \$120,000.00 como actividad de financiamiento por ingreso de dinero para aumento de capital**. Por lo tanto es menester realizar las correcciones pertinentes al Estado de Flujo de Efectivo del año 2016.

✓ **En el Estado de Resultados Integrales del año 2016, no se refleja los gastos de beneficios sociales** que se ha cancelado a los trabajadores tales como: décimo tercera remuneración, décima cuarta remuneración vacaciones y desahucio, según actas de finiquito revisadas y analizadas por el equipo de auditoría, que asciende a un valor de \$ 10,774.23 así como los gastos bancarios por un valor de \$330.32 USD, estos están agrupados en la cuenta otros gastos, lo que no ayuda a la administración de la empresa tener un control exhaustivo de sus gastos que le ayuden a tomar decisiones en el gestión eficiente de sus operaciones mercantiles, ya que no están detallados.

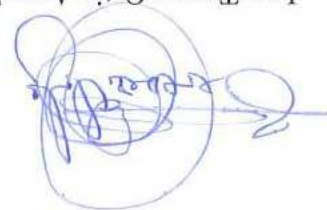
7. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados excepto por lo indicado en el numeral 6) de este dictamen, presentan razonablemente en todos los aspectos significativas, la situación financiera de CONSTRUCTORA COPCINM S.A., al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

8. Mediante Resolución No. 06.Q.JC1003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.

9. Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, se emiten por separado.

Atentamente,



Ing. Teresa Ortiz Angulo
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO RNAE N° 641

Esmeraldas, 9 de Enero del 2018

CONSTRUCTORA COPCINM S.A
ESTADO DE SITUACION FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016

Cuentas		dic-16	dic-15	Diciembre 2016 a Diciembre 2015		Diciembre 2015 a Diciembre 2016		Notas
Activos		-	-					
El efectivo y sus equivalentes		39.79	53.85	0%	14	-	-35%	A.1
Activos Financieros		0.00	1809293.72	0%	90%	1.809.294	-100%	B
Inventarios		564.654.53	187658.92	100%	9%	376.996	67%	C
Servicios y otros pagos anticipados		0.00	0.00	0%	0%	-	0%	D
Anticipo por Impuestos Corrientes		0.00	9543.87	0%	0%	9.544	-100%	E
Otros Activos Corrientes		0.00	0.00	0%	-	-	0%	F
Muebles y enseres		0.00	0.00	0%	0%	-	0%	G
Equipos de computación		0.00	0.00	0%	0%	-	0%	G
Depreciación activos fijos		0.00	0.00	0%	0%	-	0%	G
TOTAL ACTIVOS		564.694.32	2006550.36	100%	100%	-1.441.856	-255%	
Pasivos		-	-					
Cuentas y Documentos por pagar locales		7.350.35	0	1%	0%	7.350	100%	H
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio		0.00	24.322	0%	1%	24.322	-100%	H
Cuentas por pagar relacionadas		0.00	0	0%	0%	-	0%	H
Provisiones a beneficios de empleados		0.00	0	0%	0%	-	0%	H
Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes relacionados locales		0.00	1.640.950	0%	82%	1.640.950	-100%	I
Otros pasivos no corrientes		0.00	57.928	0%	3%	57.928	-100%	I
TOTAL PASIVOS		7.350.35	1.723.201	1%	86%	-1.715.850	-23344%	
Patrimonio		-	-					
Capital		800.00	800	0%	0%	-	0%	J
Aporte de Socios o Accionistas futuras capitalizaciones		120.000.00	120.000	21%	6%	-	0%	J
Superávit por Revaluación de propiedades y equipos		0.00	0	0%	0%	-	0%	J
Reserva Legal		400.00	400	0%	0%	-	0%	J
Reserva Facultativa y Estatutaria		267.238.95	0	-	-	-	-	J
Ganancias Acumuladas		162.149.68	0	29%	0%	162.150	0%	J
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez		0.00	0	0%	0%	-	0%	J
Ganancia neta del periodo		6.755.34	162.149.68	-	8%	-155.394.34	-2300%	J
TOTAL PATRIMONIO		557.343.97	283.350	99%	14%	273.994	49%	
Total Pasivos y Patrimonio		564.694.32	2.006.550	100%	100%	-1.441.856	-255%	

CONSTRUCTORA COPCINM S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Cuentas		dic-16		dic-15		Dic-16 a Dic-15		Notas	
Ventas									
Ventas grabadas 12% Servicios Prestados		402.861	100%	1.615.441	100%	-1.212.580	-301%	K	
Otros ingresos		0	0%	0	0%	-	-100%	K	
TOTAL VENTAS NETAS Y OTROS		402.861	100%	1.615.441	100%	-1.212.580	-301%		
INGRESOS									
COSTOS Y GASTOS								L	
Costos de producción		239.103	60%	1.453.291	100%	-1.214.188	-508%	L	
Gastos Operacionales						-		L	
Gastos Administrativos		138.162	34%	0	0%	138.162	100%	L	
Gastos de ventas		18.840	5%	0	0%	18.840	100%	L	
Gastos financieros		0	0%	0	0%	-	0%	L	
Otros gastos		0	0%	0	0%	-	0%	L	
Total Gastos Operacionales		157.002	39%	0	0%	157.002	100%	L	
Total costos y gastos		396.105	98%	1.453.291	100%	-1.057.186	-267%	L	
MARGEN DE OPERACION		6.755	2%	162.150	11%	-155.394	2300%	-	
Utilidad/Pérdida antes de distribución de utilidades		6.755,34	2%	162.150	11%	-155.394	2300%	-	

Sra. Ibarbo Angulo Ximena Mercedes
GERENTE GENERALSra. Margarita Benítez
CONTADORA

CONSTRUCTORA COPCINM S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

6755.34	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO
6755.34	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
402860.69	Clases de cobros por actividades de operación
402860.69	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
	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
-396105.4	Clases de pagos por actividades de operación
-239103.11	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
-106202.29	Pagos a y por cuenta de los empleados
	Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
-50799.95	Otros pagos por actividades de operación
	Dividendos pagados
	Dividendos recibidos
	Intereses pagados
	Intereses recibidos
	Impuestos a las ganancias pagados
	Otras entradas (salidas) de efectivo
	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
	Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios
	Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control
	Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras
	Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades
	Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades
	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
	Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo
	Adquisiciones de propiedades, planta y equipo
	Importes procedentes de ventas de activos intangibles

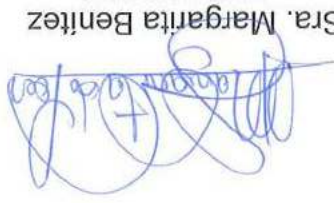
0	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:
	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo
	Ajustes por gasto por participación trabajadores
	Ajustes por gasto por impuesto a la renta
	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
	Ajuste por pagos basados en acciones
	Ajuste por participaciones no controladoras
	Ajustes por gastos en provisiones
	Pérdidas en cambio de moneda extranjera
	Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
	resultados del periodo
	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los
	Ajustes por gasto de depreciación y amortización
0	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:
6.755.34	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
6755.34	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO
6755.34	EFECTIVO
	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL
	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo
0	EQUVALENTES AL EFECTIVO
0	EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y
	Otras entradas (salidas) de efectivo
	Intereses recibidos
	Dividendos pagados
	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
	Pagos de pasivos por arrendamientos financieros
	Pagos de préstamos
0	Financiación por préstamos a largo plazo
	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
	Financiamiento por emisión de títulos valores
0	Aporte en efectivo por aumento de capital
0	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN
	Otras entradas (salidas) de efectivo
	Intereses recibidos
	Dividendos recibidos
	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
	Anticipos de efectivo efectuados a terceros
	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
	Compras de otros activos a largo plazo
	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
	Compras de activos intangibles

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(Incremento) disminución en inventarios	
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	6.755.34

Sra. Ibarbo Angulo Ximena Mercedes
GERENTE GENERAL



Sra. Margarita Benítez
CONTADORA



ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO AÑO 2016

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA		GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
	301	302	30401	30402	30502	30601	30603	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800.00	120.000.00	400.00	267,238.95		162,149.68		6,755.34	557,343.97
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	120.000.00	400.00					162,149.68	283,349.68
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	120.000.00	400.00					162,149.68	283,349.97
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:									
CORRECCION DE ERRORES:									
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:				267,238.95		162,149.68		-155,394.30	273,994.29
Aumento (disminución) de capital social									
Aportes para futuras capitalizaciones				267,238.95					-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						162,149.68		-162,149.68	-
Otros cambios (detallar)									-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								6,755.34	6,755.34

Sra. Ibarbo Angulo Ximena Mercedes
GERENTE GENERAL

Sra. Margarita Benítez
CONTADORA

**CONSTRUCTORA COPCINM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía CONSTRUCTORA COPCINM S.A. fue constituida el 2 de febrero del 2009, en la ciudad de Esmeraldas, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 3 de marzo del 2009, con N° de Registro 212 del Reportorio y el número 10 del Registro respectivo, y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías de Portoviejo, con Resolución número 09.P.DIC. 000087 de fecha 26 de febrero del 2009, con domicilio legal la ciudad de Esmeraldas.

En fecha 19 febrero del 2010, se eleva a escritura pública la apertura de sucursales y reforma del Estatuto de la Compañía CONSTRUCTORA COPCINM S.A, según reportorio N° 2, registro N° 2, Tomo 143 pag. 01 indicando en el literal b) de la escritura que la Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de la compañía CONSTRUCTORA COPCINM S.A. celebrada el día miércoles diez de febrero del dos mil diez, por unanimidad resolvió aperturar cinco sucursales de la compañía en los siguientes cantones: Cantón Río Verde, parroquia Palestina; Cantón Eloy Alfaro, Parroquia Borbón; Cantón San Lorenzo, Parroquia San Lorenzo; Cantón Atacames, Parroquia Tonsupa; y Cantón Muisne, Parroquia Muisne. Consecuencia de ello se reforma el Artículo Primero del Estatuto.- del Domicilio: El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Esmeraldas, provincia de Esmeraldas, con sucursales en los cantones de Río Verde, Eloy Alfaro, San Lorenzo, Atacames y Muisne.

La Superintendencia de compañías con RESOLUCIÓN N° SC.DIC.P.10 0239 resuelve APROBAR la apertura de sucursales de la compañía CONSTRUCTORA COPCINM S.A., con fecha 14 de Abril del 2010, la misma que es registrada en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas el martes 20 de Abril del 2010, con N° de Registro 19 y Reportorio N° 501, Tomo N° 1 bajo el N° 19.

Posteriormente, con escritura N° 20160801001P02209 de fecha 20 de Abril del 2016, ante la Notaria GFRTRUDYS BRIARMINA FRANCIS OREJUELA, Notaria Pública Primera del Cantón de Esmeraldas, se realiza AUMENTO DE CAPITAL, REACTIVACIÓN Y REFORMA DE ESTATUTOS; en Clausula Tercera expresa: " que la Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Compañía celebrada el once de abril del dos mil dieciséis decidió con consentimiento unánime de todos los accionistas aumentar el capital en CIENTO VEINTE MIL USD (\$120,000.00) Dólares de los Estados Unidos de Norte América, mediante este acto jurídico de aumento de capital (también requerimos la REACTIVACIÓN DE LA COMPAÑÍA por encontrarse en estado de disolución por pérdida acumulada, mediante número de Resolución SCVS-IRQ-DRASD-SD-2016-620; por lo que se reforma los estatutos en el ARTICULO 5 DEL CAPITAL, estableciéndose que el capital autorizado de la compañía es de CIENTO VEINTE MIL OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (\$120,800.00), representado en ciento veinte mil ochocientos acciones nominativas y ordinarias de UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (\$1.00), cada una numerada de uno a ciento veinte mil ochocientos."; a la fecha de la auditoría no ha sido aún presentado este acto jurídico a la Superintendencia de Compañías para su respectiva APROBACIÓN.

Con N° de Reportorio 1269 de fecha 29/09/2015, inscripción N° 316 del Libro de Nombres, se registra el nombramiento de la Sra. IBARBO ANGULO XIMENA MERCEDES como GERENTE GENERAL por un periodo de 2 años, en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas.

El objeto social de la compañía según Artículo 2 de los Estatutos indica: "La Compañía tienen por objeto social y podrá realizar las siguientes actividades: **UNO**) la importación, exportación, producción, compra, venta transformación y provisión de toda clase de material pétreo, calceos, naturales, orgánicos, químicos y artificiales que se utilicen en la construcción de obras civiles, marítimas, portuarias y aeroportuarias, **DOS**) Podrá suscribir contratos con entidades públicas o privadas, personas naturales o jurídicas, para la planificación, programación, proyección, estudios, asesoramiento, fiscalización y ejecución de obras como: movimientos de tierra en general, servicios de infraestructura básica, estructuras de hormigón armado, eléctricas, electrónicas, metálicas, marítimas, portuarias, aeroportuarias, lotizaciones, urbanizaciones, vías, puentes, **TRES**) la importación, representación de firmas extranjeras o nacionales, distribución, alquiler directa o a través de terceros y provisión de toda clase de maquinarias, equipos camineros, vehículos pesados y livianos que se utilice en la construcción de obras civiles, protección industrial, así como también sus piezas y partes que sirven para mantenimiento preventivo y reparaciones. **CUATRO**)....."

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función de la NIIF vigente al 31 de Diciembre del 2016 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en los estados financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A la fecha de la Auditoría se determinó que aún la empresa no registra las operaciones mercantiles y financieras de la empresa en un programa contable sistematizado, por lo que no se evidencia ningún proceso contable que inicie con el registro diario de las transacciones (LIBRO DIARIO GENERAL), y los reportes respectivos de tales operaciones; como mayores analíticos, balance de comprobación, asiento de ajuste y cierre, estados financieros, etc.

Para obtener y elaborar los estados financieros llevan en una hoja electrónica de EXCEL el registro de ventas y egresos, lo que les sirve de base para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

El Equipo de Auditoría determina, que el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's en las que se incluyen las NIC's, la empresa CONSTRUTORA COPCINM S.A. las aplica de manera empírica, no cuentan con políticas contables escritas, que determine claramente la técnica o argumento sobre el cual se basa cada transacción, para determinar su reconocimiento, medición y revelación o transparencia de los resultados o saldos contables.

b. NUEVAS NORMAS, ENMIENDAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS INTERNACIONALMENTE

A la fecha de emisión de estos estados financieros se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, las cuales CONSTRUCTORA COPCINM S.A. No las ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NORMA	TIPO DE CAMBIO	APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS INCORPORADOS A PARTIR DE:
NIC 32	Clarifica los requerimientos de neteo y de los criterios "derecho exigible legamente a compensar los valores reconocidos" e intención de liquidar por el importe neto o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente"	1 de enero del 2014
NIC 36	Enmienda. Requiere revelar sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, si esa cantidad se basa en valor razonable, menos los costos de disposición.	1 de enero del 2014
NIC 19	Enmienda. Referente a la aplicación de las contribuciones a los empleados, por prestaciones definidas, que son independientes del número de años de servicios.	1 de julio del 2014
NIF 14	Mejora. Describe los saldos de las cuentas de diferimiento de las actividades reguladas como de los montos de gastos o ingresos que no se reconocerían como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas. Pero que cumplen los requisitos para ser diferidos.	1 de enero del 2016
NIC 16	Enmienda. Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de julio del 2016
NIC 16	Enmienda. Plantas de producción, las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación.	1 de julio del 2016
NIF 15	Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes (excepto con contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros.	1 de enero del 2017
NIF 9	Mejora. Reconocimiento de activos financieros	1 de enero del 2018
NIF 9	Enmienda. Se revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgo de los estados financieros; además, permite de los cambios llamados "créditos propios".	1 de enero del 2018

La Administración de la CONSTRUCTORA COPCINM S.A. No ha revisado las normas vigentes desde enero del 2014, que de acuerdo a su naturaleza no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros.

c. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Por la naturaleza de las operaciones principales de la empresa se aplica la NIC 11 o IAS 38 en el reconocimiento de los ingresos y de los costos.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los costos que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma utiliza los criterios establecidos en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, con el fin de determinar cuándo se reconocen como ingresos ordinarios y costos en la cuenta de resultados los producidos por el contrato de construcción.

Los ingresos ordinarios del contrato se valoran según el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La valoración de los ingresos ordinarios procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan, a menudo, ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Por tanto, la cuantía de los ingresos ordinarios del contrato puede aumentar o disminuir de un ejercicio a otro.

El cliente potencial de la empresa COPCINM S.A es PETROEQUADOR, en año 2016 esta empresa estatal fue observada por los organismos de control: Fiscalía General del Estado, Contraloría General del Estado, Procuraduría General del Estado, Servicio de Rentas Internas, iniciándose proceso judiciales a sus funcionarios y ciertas empresas privadas que ofertan con PETROEQUADOR, por lo que la recuperación de los ingresos de acuerdo a los contratos firmados generó incertidumbre para la CONSTRUCTORA COPCINM S.A. facturando y registrando como ingresos los valores efectivamente cancelados por PETROEQUADOR.

Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos ordinarios y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos en resultados como tales, con referencia al estado de realización de la actividad producida por el contrato en la fecha de cierre del balance.

El reconocimiento de ingresos ordinarios y costos con referencia al estado de realización del contrato es, a menudo, denominado método de realización. Según este método, los ingresos ordinarios derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del estado de realización en que se encuentran, con lo que se revelará el importe de los ingresos ordinarios, de los gastos y de los resultados que pueden ser atribuidos a la parte del contrato ya ejecutado. Este método es aplicado por la CONSTRUCTORA COPCINM S.A., el cual le suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada ejercicio económico.

El ingreso es reconocido, cuando las planillas de avance de obra son facturadas, siendo esta la base del reconocimiento el devengado.

Los Gastos se registran cuando se causan o se devengan.

d. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación referente a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC # 21). Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

a. Efectivo y sus equivalentes

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Caja - Bancos	39.79	53.85	-14	-35%
Total el efectivo y sus equivalentes	39.79	53.85	-14	-35%

1.) Caja - Bancos.- Se determina que el saldo pertenece a las siguientes cuentas:

Caja Chica.- Fondo rotativo
Caja General
Prodbanco cta. Cte. N°
02110009335
0
39.79

b. Activos Financieros

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Cuentas y documentos por cobrar clientes	0.00	1.809.293.72	-1.809.294	-100%
Total Cuentas, y Documentos por cobrar	0.00	1.809.293.72	-1.809.294	-100%

1.- Cuentas por cobrar clientes.-

De acuerdo al Balance presentado por la empresa, estos valores son deudas de PETROECUADOR AÑO 2015

c. Inventarios

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Inventario de suministros y materiales a ser consumidos	564.654.53	187.658.92	376.996	67%
Total Inventarios	564.654.53	187.658.92	376.996	67%

NOTA: No existe políticas de control interno en cuanto a los inventarios de materiales de consumo.

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	%
Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes relacionados locales	0.00	1.640.950,06	-1.640.950	-100%
Otros pasivos no corrientes	0.00	57.928,17	-57.928	-100%
Total	0.00	1.698.878,23	-1.698.878	-100%

i. Pasivos no corrientes

Corresponde a:

1.-Cuentas y documentos por pagar locales

Cuentas y documentos por pagar proveedores 7350.35

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	%
Cuentas y Documentos por pagar locales	7.350,35	0.00	7.350	100%
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	0.00	24.322,45	-24.322	-100%
Total	7.350,35	24.322	-16.972	-231%

h. Pasivos corrientes

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	%
Anticipo Imp. A la Renta	0.00	0.00	0	0%
Retención Fuente Imp. A la Renta 2%	0.00	9.508,17	-9.508	-100%
Retenciones del IVA	0.00	35,70	-36	0%
Crédito Tributario IVA(notas de crédito)	0.00	0.00	0	0%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	0.00	9.543,87	-9.544	-100%

e. Anticipos por Impuestos corrientes

j. Patrimonio

CUENTAS	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Capital	800.00	800.00	0	0%
Aporte de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones	120.000.00	120.000.00		
Superávit por Revaluación de propiedades y equipos	0.00	0.00	0	0%
Reserva Legal	400.00	400.00	0	0%
Reserva Facultativa y Estatutaria	267.238.95	0.00	267.239	0%
Ganancias Acumuladas	162.149.68	0.00	162.150	0%
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	0.00	0.00	0	0%
Ganancia neta del periodo	6.755.34	162.149.68	-155.394	-2300%
Total	557.343.97	283.349.68	273.994	49%

1. En el literal 6 del Dictamen de Auditoria se expresa la nota

k. Ingresos

INGRESOS	2016	2015	Variación	
			US\$	Ventas. Promedio
Prestación de Servicios	402.860.69	1.615.440.82	-1.212.580	1.009.150.76
Interés y otros ingresos	0.00	0.00	0	0.00
Total ventas	402.860.69	1.615.441	-1.212.580	1.009.150.76

1- Durante el año 2016 los contratos fueron limitados por el proceso judicial de PETROECUADOR, existiendo incómbure en los pagos de los servicios prestados y contratos no registrados, como es el caso de TRABAJOS DE MODIFICACIONES MECANICAS EN LOS SISTEMAS DE DRENAJES SUBTERRANEOS Y EN LOS TECHOS DE LOS TANQUES DE ALMACENAMIENTO PARA OPTIMIZAR EL DIRRECCIONAMIENTO DE AGUAS LLUVIAS Y ACEITOSAS ESTOS NO SE FACTURARON.-

Valor del Trabajo 1'679870.07

UNA VEZ QUE PETROECUADOR TENGA EL CRITERIO EMITIDO POR LA PROCURADURIA

GENERAL DEL ESTADO DE HONRAR OBLIGACIONES DE PAGO POR TRABAJOS EFECTIVAMENTE REALIZADOS BAJO LA FIGURA DE CARÁTER EXCEPCIONAL DENOMINADO CONVENIO DE PAGO.

Para el año 2016 se emitió 2 facturas que corresponde a la liquidación de contratos del año 2015: Contrato N° 20150276-CCI-ZZNO-2015 y Contrato N° 20150277-CCI-ZNO-2015

1. Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	2016	2015	Variación	
				%
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)				
Costo operacionales (servicios prestados)	239,103	1,453,291	-1,214,188	-508%
Gastos Administrativos	138,162	0	138,162	100%
Sueldos y Salarios	94,696	0	94,696	100%
Aportes a la seguridad social	10,559	0	10,559	100%
Beneficios sociales e indemnizaciones	0	0	0	0%
Honorarios profesionales y comisiones	0	0	0	0%
Mantenimiento y reparaciones	3,895	0	3,895	100%
Impuestos contribuciones y multas	947	0	947	100%
Capacitación personal	0	0	0	0%
Gastos de IVA	0	0	0	0%
Gastos varios	28,065	0	28,065	100%
Gastos de venta	18,840	0	18,840	100%
Promoción y publicidad	0	0	0	0%
Combustible	6,158	0	6,158	100%
Gastos de seguro	12,682	0	12,682	100%
Gastos Financieros y bancarios	0	0	0	0%
Interés bancario	0	0	0	0%
Otros gastos bancarios	0	0	0	0%
Otros Gastos	0	0	0	0%
Gastos no deducibles	0	0	0	0%
TOTAL COSTO Y GASTOS	396,105	1,453,291	-1,057,186	-267%

NOTAS ACLARATORIAS.

* Dentro de la cuenta GASTOS VARIOS, está incluido beneficios sociales a empleados y gastos bancarios, se recomienda utilizar el plan de cuentas, de acuerdo a la personificación de cada cuenta contable, lo que ayudará a la gerencia tener control del manejo eficiente de los recursos y por ende control de gastos y costo

3. PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES

Por ser PETROECUADOR EP, cliente potencial de la CONSTRUCTORA COPCINM S.A. y el comportamiento crediticio de esta empresa ha sido el de honrar sus deudas, la empresa no ha provisionado cuentas incobrables.

Como política contable que aplicaría en caso de cuentas irre recuperables es el 1% de acuerdo a lo que determina la base legal emitida por el Servicio de Rentas internas.

4. DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo se deprecian en línea recta, y la vida útil de los mismos es determinado de acuerdo a lo que establece la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, por disposición verbal de la Constructora COPCINM S.A.

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría	Rango
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5% anual.
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual.
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual.
Equipos de cómputo y software	33% anual

En el año 2016 la empresa no cuenta con bienes muebles e inmuebles de su propiedad; con los que realizan sus operaciones mercantiles son bajo arriendo mercantil

5. PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA

Para el año 2016 se aprobó el Impuesto a la Renta con un porcentaje del 22%, sobre la base de Resolución del Servicio de Rentas Internas SRL y los beneficios que contempla el Código Integral de la Producción, y la Ley Orgánica de Solidaridad y de Responsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016

6. LEY DE FACTURACION Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La compañía cumple los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, para respaldar tanto sus movimientos contables como los tributarios.

Se evidenció que en año 2016 la sociedad COPCINM S.A., declaró sus impuestos en 0 a pesar de tener movimientos de ingresos y egresos y haber realizado las respectivas retenciones de ley, es necesario realizar las respectivas sustitutas a las declaraciones del IVA y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, así como los anexos transaccionales.

Luego del análisis y revisión de las facturas recibidas en las transacciones de bienes y servicios realizadas por la empresa se determina que no se realizaron retenciones en la fuente tanto del IVA como del IR a facturas que ascienden a un valor de \$74,158.48 USD.

7. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, y sobre la base de la conciliación tributaria, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades, para el ejercicio 2016 COPCINM S.A. calcula como utilidades a los trabajadores el valor de \$1,013.30 USD.

8. INVERSIONES DE LOS SOCIOS

Capital social.- Según escritura pública N° 348 del 2 de Febrero del 2009 el capital autorizado de la compañía es de UN MIL SEISCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA y el capital suscrito y registrado en la Superintendencia de Compañías es de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, representado en OCHOCIENTAS acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una. A la fecha de la auditoría Enero 2017, el capital suscrito está distribuido de la siguiente manera, por efecto de transferencias de acciones a los nuevos accionistas, dado en Asamblea Extraordinaria

de Accionistas de la Compañía CONSTRUCTORA COPCINM S.A. el día 22 de Septiembre del 2015.

ARAUJO SORIA ANDRES EMILIO
ROBINSON BENITEZ CARLOS IVAN
400 ACCIONES
400 ACCIONES

Dando un total de capital suscrito de OCHIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA.

El equipo de auditoria determinó que los socios han depositado \$60,000.00 dólares cada uno en el Banco PRODUBANCO a nombre de CONSTRUCTORA COPCINM S.A. en fecha 18 de Abril del 2016 para aumento de capital y reactivación de la compañía.

9. ACTIVIDADES RELACIONADAS

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La empresa desde sus inicios, mantiene operaciones vinculadas o relacionadas con sus socios y parientes de ellos, es así que en el año 2015 el balance presente un saldo de cuentas por pagar \$57,928.17 los cuales fueron cancelados en año 2016, y con proveedores potenciales el valor de \$1'640,950.06 también cancelados en el año 2016.

10. EMPRESA EN MARCHA

Con Resolución SCV-IRQ-DRASD-SD-2016-620 la Superintendencia de Compañías resuelve declarar disuelta la compañía CONSTRUCTORA COPCINM S.A por pérdidas recurrentes, ante esto la sociedad está tramitando el aumento de capital en un valor adicional de \$120,000.00 dólares de Norte América.

Por los contratos que maneja con la empresa pública PETRO ECUADOR y otros clientes privados, se determina empresa en marcha.

11. EVENTO POSTERIOR

Al 9 de Enero del 2018 (fecha de culminación de la auditoría) la empresa no presenta eventos posteriores que podrían afectar los resultados de los estados financieros y la estabilidad de la empresa.

12. DERECHOS DE AUTOR

CONSTRUCTORA COPCINM S.A. cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.

Esmeraldas, Enero 9 del 2018

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

