

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)

Con el informe de los auditores independientes

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (CON CIFRAS
COMPARATIVAS CORRESPONDIENTES AL 2017)**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de Cambio en el patrimonio	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10-17

Abreviaturas usadas:

- US\$. - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)
-



Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Socios

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **ROCAFUERTE CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES)

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos de énfasis

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía presenta incertidumbre sobre su continuidad como negocio en marcha, como se describe ampliamente en la nota 2.

Victor Manuel Rendon S20
el Rumichaca y
Lorenzo de Garmico
Edif. Hernández y Asociados
Ofic. 2-A • Telf: (04) 2290474
Cel.: 0979002024
E-mail: contact@mackjur@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

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

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

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Nuestro informe de procedimientos convenidos de los auditores independientes sobre el cumplimiento de procedimiento de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo y otros delitos de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Otros asuntos

Los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2017 se presentan solo para propósitos comparativos ya que no requerían ser auditados y no han sido auditados ni por nosotros ni por ningún otro auditor.



Mack Jir & Co. Cia. Ltda.

SC-RNAE-2798

Mayo 27 del 2019

Guayaquil - Ecuador



CPA. Omar Jurado Reyes, MBA

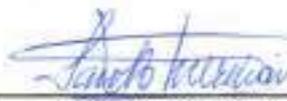
Socio

No. Licencia Profesional 29398

ROCAFUERTE CIA. LTDA.
(Guayaquil-Ecuador)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	2018	2017 (No Auditado)
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	4,739	262
Cuentas por Cobrar Neto		-	11
Otras Cuentas por Cobrar	6	91	91
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		4,830	364
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipos, neto de depreciación acumulada		-	-
Propiedad de Inversión	7	183,734	183,734
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		183,734	183,734
TOTAL ACTIVOS		188,564	184,098
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar Cias. Relacionadas		10,035	10,035
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		2	2,652
Otras cuentas por pagar		750	750
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		10,787	13,437
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivo Largo Plazo	8	9,670	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		9,670	-
TOTAL PASIVOS		20,457	13,437
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
(Según Estado adjunto)		168,107	170,661
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		188,564	184,098

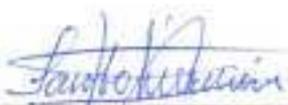
2019 
 Jacobo Merchán Cantos
 Gerente


 Ing. Com. Paola Patiño Moreno
 Contador General
 Reg. N° 0.14240

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	2018	2017 (No Auditado)
Ingresos de Actividades Ordinarias Netos	10	6	5,394
Costo de Venta		-	-
Ganancia Bruta		6	5,394
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administración		(2,560)	(9,613)
Perdida antes de Participacion de Trabajadores e Impuesto a la Renta		(2,554)	(4,219)
15% Participacion de Trabajadores		-	-
Perdida antes de Impuesto a la Renta		(2,554)	(4,219)
Impuesto a la Renta Causado	6	-	-
Reservas 10%		-	-
GANANCIA (PERDIDA) DEL AÑO		(2,554)	(4,219)
Otros Resultados integrales		-	-
Total de resultado integral del año		(2,554)	(4,219)


x
2019 Jacobo Merchan Cantos
Gerente


Ing. Com. Paola Patino Moreno
Contador General
Reg. N° 0.14240

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

(Guayaquil-Ecuador)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital	Reserva Legal y Facultativa	Pérdida no Realizadas	Reserva de Capital	Resultados Acumulados		Total
					Ejercicios Anteriores	Adopción por primera vez NIIF	
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	800	181	(4,219)	32,589	(7,320)	170,661	
Reserva legal	-	-	-	-	-	-	
Cuentas y/o transferencias	-	-	4,219	-	7,320	7,320	
Pago a accionistas	-	-	-	-	-	(7,320)	
Pérdida del ejercicio del 2018	-	-	(2,554)	-	-	(2,554)	
Saldo final al 31 de Diciembre del 2018	800	181	(2,554)	32,589	-	168,107	


467 Jacobo Merchán Cantos
Gerente


Ing. Com. Paola Patiño Moreno
Contador General
Reg. N° 0.14240

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

ROCAFUERTE CIA. LTDA.
 (Guayaquil-Ecuador)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

2018

FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	6
Pagado a Proveedores	(2,549)
Gastos Financieros	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(2,543)</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:

Inversiones	-
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipos	-
Otras entradas de efectivo	-
Gastos acumulados y Otras cuentas por pagar	(2,650)
Efectivo utilizado en las actividades de inversión	<u>(2,650)</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones, NETO	9,670
Otras entradas de efectivo	-
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento	<u>9,670</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo	4,477
Efectivo al inicio del período	262
Efectivo al final del período	<u>4,739</u>



Jacobo Merchan Cantos

4/7 Gerente



Ing. Com. Paola Patiño Moreno

Contador General
 Reg. N° 0.14240

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1.- INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

OPERACIÓN Y CONSTITUCIÓN. – ROCAFUERTE CIA. LTDA. (la "Compañía") se constituyó como compañía limitada el 22 de Abril de 1970, bajo las leyes de la República del Ecuador con un plazo de duración de 50 años. La compañía se dedica principalmente a la administración de bienes inmuebles.

La oficina principal de la Compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil Parroquia Roca – Víctor Manuel Rendón 920 y Rumichaca.

2.- NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos de la Compañía han sido preparados sobre la base de operar como negocio en marcha, considerando que realizará sus activos a valores negociables y liquidará sus pasivos en el curso normal del negocio, aun cuando las siguientes circunstancias condicionan esta hipótesis:

- Las pérdidas del ejercicio alcanzan los US\$. 2,554 y US\$. 4,219 por los años 2018 y 2017 respectivamente, provocando la hipótesis de empresa en funcionamiento en el futuro previsible.

La continuidad sobre la hipótesis de preparar estados financieros sobre la base del negocio en marcha dependerá de decisiones que los accionistas deberán tomar sobre su operación y la forma en la que superara estas circunstancias. Los estados financieros adjuntos no contienen ningún tipo de ajustes que podrían ser necesarios si estas circunstancias afectaran su capacidad de continuar como negocio en marcha.

3.- BASES DE PREPARACIÓN

a) Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros de **ROCAFUERTE CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2018 han sido autorizados por la gerencia general y fueron presentados y aprobados a la Junta General de Accionistas en los plazos establecidos por Ley.

b) Base de Medición -

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de Presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de **ROCAFUERTE CIA. LTDA.**, se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

d) Uso de Juicios y Estimaciones –

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados. Entre los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Compañía son:

(i) Juicio- En el proceso de aplicar las políticas contables, la administración ha realizado los siguientes juicios, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones:

- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corriente.
- Instrumentos financieros de alta liquidez presentadas como equivalentes de efectivo
- La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF para PYMES, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros y el registro total de las provisiones actuariales por beneficios definidos a largo plazo así como el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.

(ii) Estimaciones y suposiciones- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

- El costo de los planes de pensión de costo definido y otros beneficios post empleo es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra supuestos respecto de tasas de descuento, tasa esperada de retorno sobre los activos, futuros aumentos de sueldo, tasas de mortalidad etc... Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

e) Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), Modificaciones.

El 21 de mayo del 2015 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió unas

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

modificaciones limitadas a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para las PYMES (Pequeñas y Medianas Entidades).

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para las PYMES durante la revisión integral inicial. Estas modificaciones incluyen tres cambios significativos que son: (i) incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipos, (ii) alineación de los requerimientos principales de reconocimientos y medición de activos de exploración. Otros tipos de cambios que se dieron corresponden a: Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de la NIIF para las PYMES que se permite solo en casos especiales; (c) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición; (d) Seis cambios más en los requerimientos de presentación y medición; y (e) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la práctica actual.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2017. Se permite su aplicación anticipada.

La administración de la Compañía no planea adoptar anticipadamente estas normas, considerando los elementos actuales de los estados financieros, estima que la aplicación de las modificaciones a las NIIF para PYMES de aplicación futura, no tendrán un efecto material o de relevancia en la situación financiera o en los resultados de operación de la Compañía al 31 de diciembre del 2018.

4.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

- a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - El efectivo y sus equivalentes incluyen los saldos en caja y bancos, así como los depósitos a la vista. Para propósitos del flujo de efectivo, los sobregiros bancarios forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad, por consiguiente se incluyen como componente del efectivo y equivalente de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.
- b. Cuentas por Cobrar** - Las cuentas por cobrar son registradas al costo amortizado. Surgen cuando la Compañía provee servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar es analizada periódicamente y se estiman aquellas partidas consideradas de dudosa recuperabilidad basado en la morosidad existente.

- c. Propiedad, Planta y Equipos** - Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción, según corresponda. Con posterioridad a su registro inicial, estos bienes son registrados a su costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor, si las hubiera. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnan las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por sus uso o disposición, se acredita o debita contra los resultados del período.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. La vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Años</u>
Edificios	20
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Vehículos	5

- d. *Impuesto sobre la Renta*** - El gasto por el impuesto sobre la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Impuesto Corriente

Representa el Impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) utilizando la tasa impositiva aplicable a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado definitivo representa el mayor entre el impuesto causado y el anticipo mínimo.

Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Los únicos casos en los que se reconoce por normativa tributaria vigente contenida en Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal con vigencia desde el año 2015, activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

- Pérdidas por deterioro parcial producto de ajustes al valor neto de realización del inventario.
- Pérdidas esperadas por contratos de construcción en los que se espera que los costos totales de los contratos excedan sus ingresos totales.
- Depreciaciones de los valores activados por desmantelamientos.
- Deterioro de propiedades de uso productivo.
- Provisiones distintas a las de cuentas incobrables y desmantelamiento.
- Provisiones por desahucio y pensiones jubilares patronales.
- Gastos estimados en la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Los ingresos y costos derivados de la normativa contable por el reconocimiento y medición de activos biológicos.

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- Pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria en ejercicios anteriores.
- Créditos tributarios no utilizados provenientes de periodos anteriores.

- e. Transacciones con partes relacionadas** – Las cuentas por pagar con partes relacionadas son generadas por préstamos, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente al valor nominal. Los valores obtenidos de esta forma no difieren significativamente de los que se hubieran obtenido evaluándolos al costo amortizado debido a que no generan intereses y a su periodo corto de liquidación.
- f. Transacciones con partes relacionadas Largo Plazo** – Las cuentas por pagar con partes relacionadas L/P son generadas por préstamos a la Compañía, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente por el valor nominal, esta cuenta no genera interés.
- g. Compensaciones de Saldos** - Solo se compensan entre si y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencias de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.
- h. Patrimonio**

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018. El capital social de la Compañía está constituido por 800 participaciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrato, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomara un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

En esta subcuenta de resultados acumulados, se registran los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

De resultar un saldo acreedor, solo podrá ser:

- Capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las de último ejercicio económico concluido, si las hubiera;
- Utilizado en absorber pérdidas;
- Devuelto a sus acciones en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

- i. Reconocimiento de Ingresos** - Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía.

- j. Reconocimiento de Costos y Gastos** - Los gastos generales y administrativos se reconocen conforme se reciben los bienes y servicios respectivos. Otros gastos de administración tales como los gastos por amortizaciones, se registran mensualmente con base en el período de amortización del activo respectivo y el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las vidas útiles estimadas de los activos fijos.
- k. Instrumentos Financieros Básicos** - Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros son registrados al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Posterior al reconocimiento inicial, los activos y pasivos financieros que se clasifican como activos corrientes y pasivos corrientes se valorizan al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, una transacción de financiación.

Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponde a instrumentos financieros básicos tales como:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Pasivos financieros

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u> <u>(No Auditado)</u>
Efectivo	877	63
Bancos	<u>3,862</u>	<u>199</u>
Total	<u>4,739</u>	<u>262</u>

Corresponde principalmente a efectivo mantenido en la Compañía los cuales son de libre disponibilidad, dichos saldos se encuentran disponibles y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite el uso.

6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u> <u>(No Auditado)</u>
Retenciones en la fuente de Imp. Rta. - Crédito Tributario	<u>91</u>	<u>91</u>
Total	<u>91</u>	<u>91</u>

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta.- Al 31 de diciembre de 2018, incluye valores correspondientes a retenciones en la fuente practicadas por clientes, que de acuerdo a las disposiciones tributarias, el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto a la renta causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente en el impuesto a la renta o sus anticipos a periodos futuros, el contribuyente puede solicitar el reintegro de este importe mediante tramite de pago en exceso.

Situación fiscal

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha sido fiscalizada por la administración tributaria. La facultad fiscalizadora del Servicio de Rentas Internas (SRI) está vigente por los últimos tres ejercicios económicos (2016 al 2018). Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente presentadas por la Compañía por el año 2018 están abiertas a revisión de la administración tributaria.

7.- PROPIEDAD DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle es el siguiente:

Descripción	Saldos al 31-dic-17 (No Auditado)	Adiciones	Transferencias	Perdidas	Retiros Bajas	Saldos al 31-dic-18
Costo:						
Terrenos	183,734	-	-	-	-	183,734
Total Costo	183,734	-	-	-	-	183,734

8.- PASIVO LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u> (No Auditado)
Cuentas por pagar largo plazo relacionadas:	19,705	10,035
Total	19,705	10,035

Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta de obligaciones a largo plazo corresponde a préstamos que han sido entregados para gastos operacionales que mantiene la Compañía. Dichos préstamos no generan interés. A continuación, un detalle del movimiento de las cuentas por pagar entre relacionadas es como sigue:

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras comparativas correspondientes al 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	Saldo al 31-Dic-17 (No Auditado)	Nuevos Préstamos	Pagos	Saldo al 31-Dic-18
Inmobiliaria del Estero INESTERO UNO S.A.	5,411	-	-	5,411
Driger S.A.	800	-	-	800
Eisleben S.A.	3,824	-	-	3,824
Dr. Sabino Hernández M.	-	9,670	-	9,670
	10,035	9,670	-	19,705

9.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 respecto al periodo anterior no se registran movimientos en el capital social de la Compañía, el mismo que asciende a US\$ 800,00 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (Mayo 27 del 2019) no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

INFORME DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS DE
PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL
TERRORISMO Y OTROS DELITOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



INFORME DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTO DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS.

A los Accionistas de
ROCAFUERTE CIA. LTDA.:

Hemos efectuado la verificación de los procedimientos detallados en el Anexo adjunto, relacionados con las medidas de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos al 31 de diciembre de 2018. Tales procedimientos fueron revisados por la Compañía de ROCAFUERTE CIA. LTDA., en la verificación del cumplimiento con la normativa expedida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros vigente desde el 12 de junio del 2015, y de acuerdo con el artículo 32 de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos, expedidos mediante Resolución No. SCV.DSC.14.009, del 30 de junio del 2014, publicada en el Registro Oficial No. 292 de 18 de julio de 2014, y el artículo 37, sección VIII Definición, Gestión, Control y Aplicaciones de los mecanismos de Prevención y en concordancia con lo dispuesto en el Registro Oficial No. 521, del 12 de junio del 2015.

Debido a que los procedimientos antes mencionados no constituyen una auditoría ni una revisión realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría o Normas Internacionales de Compromisos de Revisión no expresamos seguridad sobre la suficiencia de los procedimientos ya que es exclusivamente responsabilidad de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, no hacemos representación alguna sobre los procedimientos que se detallan más adelante.

Si hubiéramos realizado procedimientos adicionales, o si hubiéramos practicado una auditoría o revisión de acuerdo con las Normas Internacionales de Compromisos de Revisión, otros asuntos podrían haber llamado nuestra atención y habrían sido informados a ustedes.

Nuestro informe se emite exclusivamente con el propósito expuesto en el primer párrafo y para ser presentado por la Compañía a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y no podrá utilizarse para ningún otro propósito ni ser distribuido a otras partes. Este informe se refiere solamente a los asuntos mencionados en el primer párrafo y en el Anexo adjunto y, no se extiende a ninguno de los estados financieros de ROCAFUERTE CIA. LTDA., auditados en su conjunto.

Victor Manuel Rando 920
e/ Rumichaca y
Lorenzo de Garalosa
Edif. Hernández y Asociados
Ofic. 2-A • Telf: (04) 2262474
Cel: 0979002024
E-mail: contactomackjur@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

Los resultados y observaciones de los procedimientos se incluyen en el Anexo adjunto:



MackJur & Co. Cia, Ltda.
SC-RNAE-2798
Mayo 27 del 2019

Guayaquil - Ecuador



CPA. Omar Jurado Reyes, MBA.
Socio
No. Licencia Profesional 29398

ROCAFUERTE CIA. LTDA.

**PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTO DE PREVENCIÓN DE
LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS
DELITOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

- 1. Verificar la calificación del oficial de cumplimiento y el código de registro en la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE).**

A la fecha de nuestro informe se encuentra pendiente la calificación del oficial de cumplimiento y el código de registro los mismos que fueron solicitados con fecha 23 de mayo de 2019, requerimiento 2019-010582.

La Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), respondió al requerimiento 2019-010582 con fecha 27 de mayo del 2019 el procedimiento a seguir para que la compañía obtenga lo solicitado.

- 2. Verificar que las Normas y Procedimientos de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo establecidos por la compañía se encuentren definidos en el Manual de Prevención.**

A la fecha de nuestro informe se encuentra pendiente el manual de prevención donde se especifiquen las normas y procedimientos de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo.

La administración se encuentra revisando la información pertinente y el manual se encuentra en proceso de ejecución para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

- 3. En el caso de los grupos empresariales o holding, verificar que el Manual de Prevención abarque las compañías que los conformen; siempre y cuando hayan decidido tener un solo manual y/u oficial de cumplimiento único.**

La Compañía no es parte de grupo empresarial o holding por lo que no se ha considerado tener un manual único

A la fecha de nuestro informe la administración se encuentra revisando la información pertinente y el manual se encuentra en proceso de ejecución para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

- 4. Confirmar que el Oficial de Cumplimiento haya cumplido con la preparación del informe anual y su presentación ante la Junta de Accionistas y/o Directorio.**

La Compañía al periodo 2018 no ha preparado el informe anual correspondiente al año 2018 y su presentación ante la Junta de accionistas ya que los procedimientos de información con la UAFE respecto a la obtención de código de registro y demás establecidos fueron solicitados con fecha 23 de mayo de 2019.

A la fecha de nuestro informe la administración se encuentra revisando la información

pertinente para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

5. Seleccionar aleatoriamente 6 meses del año para realizar lo siguiente:

- a) Consolidar la información mensual de las operaciones o transacciones, individuales o conjuntas, cuyos montos sean iguales o superen el umbral legal (US\$ 10,000.00), originadas en los pagos efectuados por los clientes de la compañía, a través de los medios de pago que se encuentran definidos en la estructura de reporte de la Unidad de Análisis Financiero.**

La Compañía al periodo 2018 no ha reportado a la UAFE la información mensual de las operaciones o transacciones, individuales o conjuntas, cuyos montos superen el umbral legal ya que los procedimientos de información con la UAFE respecto a la obtención de código de registro y demás establecidos fueron solicitados con fecha 23 de mayo de 2019.

A la fecha de nuestro informe la administración se encuentra revisando la información pertinente para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

- b) Solicitar el reporte mensual (RESU) enviado por la compañía a la Unidad de Análisis Financiero y Económico en los meses escogidos para la muestra.**

La Compañía al periodo 2018 no ha realizado el reporte mensual (RESU) y no ha sido reportado a la UAFE ya que los procedimientos de información con la UAFE respecto a la obtención de código de registro y demás establecidos fueron solicitados con fecha 23 de mayo de 2019.

A la fecha de nuestro informe la administración se encuentra revisando la información pertinente para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

- c) Cotejar que los clientes que superaron el umbral legal han sido reportados a la UAFE en el mes correspondiente.**

La Compañía al periodo 2018 no ha realizado el reporte a la UAFE de aquellos clientes que superaron el umbral legal ya que los procedimientos de información con la UAFE respecto a la obtención de código de registro y demás establecidos fueron solicitados con fecha 23 de mayo de 2019.

A la fecha de nuestro informe la administración se encuentra revisando la información pertinente para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

- d) Para cada uno de los meses seleccionados, tomar aleatoriamente el 5% de los clientes para revisar el cumplimiento de las políticas de debida diligencia conforme lo requerido en la normativa correspondiente.**

La Compañía al periodo 2018 no ha realizado el reporte a la UAFE de aquellos clientes que superaron el umbral legal ya que los procedimientos de información con la UAFE respecto a la obtención de código de registro y demás establecidos fueron solicitados con fecha 23 de mayo de 2019, por lo cual no fue posible revisar el cumplimiento de las

políticas de debida diligencia conforme lo requerido en la normativa correspondiente.

A la fecha de nuestro informe la administración se encuentra revisando la información pertinente para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

- 6. Determinar si el proceso utilizado por la compañía, en cuanto a la custodia y confidencialidad de los expedientes proporciona la seguridad necesaria de la información física y digital.**

Al realizar nuestra revisión determinamos que el proceso utilizado por la Compañía respecto al archivo de la información física y digital es adecuado, los archivos físicos de los expedientes y documentos de los clientes reposan en el área de Bodega con las seguridades respectivas y acceso restringido, de igual manera los documentos electrónicos o digitales de la Compañía, Clientes y Proveedores.

A la fecha de nuestro informe la administración se encuentra revisando la información pertinente para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)

- 7. Verificar la existencia de la matriz de riesgo, así como la documentación soporte de su aplicación como herramienta de mitigación de posibles procesos de delito de lavado de activos.**

La Compañía se encuentra pendiente de realizar la matriz de riesgo así como la documentación soporte y su aplicación como herramienta de mitigación de posibles procesos de lavado de activos y financiamiento del terrorismo, ya que los procedimientos de información con la UAFE respecto a este punto fueron solicitados con fecha 23 de mayo de 2019.

A la fecha de nuestro informe la administración se encuentra en proceso de ejecución y realización de la matriz de riesgo, así como la documentación soporte de su aplicación como herramienta de mitigación de posibles procesos de delito de lavado de activos, para cumplir con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE)