

Doris Garcés

Audidores & Consultores

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros separados que se adjuntan de **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados separados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las respectivas notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"*. Soy una auditora independiente de **CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la compañía, es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de la auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya la respectiva opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
- Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros,

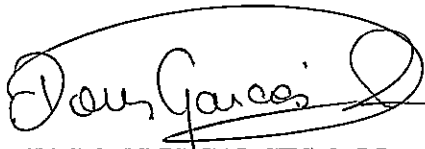
incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

La actividad de la compañía es dedicarse a actividades relacionadas a la construcción, considerada como actividades relacionadas de interés público, por lo cual la compañía presentara por separado el Informe Anual sobre Cumplimiento de Prevención de Lavado y Financiamiento de Terrorismo y Otros delitos.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año 2019 será presentado por separado, según Resolución del Servicio de Rentas Internas, juntamente con los anexos exigidos por el ente regulador.



ING. DORIS GARCÉS Q. Mgs.
AUDITORA EXTERNA
Registro Nacional de Auditores Externos
SCVS-RNAE-1289

Machala, junio 19 de 2020

ÍNDICE

Informe del auditor independiente

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros:

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2019-2018

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2019-2018

ACTIVOS	NOTAS	(US dólares) 2019	(US dólares) 2018
ACTIVOS CORRIENTES			
• Efectivo y equivalentes	4	14.900,10	22.592,10
• Cuentas por cobrar clientes	5	11.677,32	25.729,62
Inventarios	6	0,00	0,00
Otros activos corrientes	7	<u>29.074,93</u>	<u>34.282,39</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		55.652,35	82.604,11
Propiedades, maquinarias y equipos	8	16.716,87	21.472,67
Otros activos no corrientes		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		16.716,87	21.472,67
TOTAL ACTIVOS		<u>72.369,22</u>	<u>104.076,78</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores y cuentas por pagar	9	924,00	40.168,27
Impuestos por pagar		7.992,67	12.877,33
Obligación bancaria		0,00	0,00
Sueldos y Beneficios a empleados	10	<u>6.411,24</u>	<u>7.327,54</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		15.327,91	60.373,14
Cuentas por pagar L/P, relacionados y accionistas	11	0,00	0,00
Beneficios sociales no corriente		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0,00	0,00
TOTAL PASIVOS		<u>15.327,91</u>	<u>60.373,14</u>
PATRIMONIO			
Capital social	12	400,00	400,00
Aportes para futuro aumento de capital	13	0,00	15.000,00
Resultados Acumulados por adopción NIIF		0,00	0,00
Reserva legal		2.832,06	1.415,18
Resultados Acumulados		26.888,46	0,00
Resultado integral del año, neto		<u>26.920,79</u>	<u>26.888,46</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>57.041,31</u>	<u>43.703,64</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>72.369,22</u>	<u>104.076,78</u>



Ing. Kevin Borja Macas
Gerente General


Ing. Luis Vinicio Salvatierra Villa
Contador General

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2019-2018

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, 2019-2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u> (US dólares)
<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ventas netas	14	106.042,63	335.617,04
Costo de ventas	15	<u>(0,00)</u>	<u>(203.400,71)</u>
Utilidad Bruta		106.042,63	132.216,33
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
Gastos administrativos	15	(51.519,83)	(58.054,69)
Gastos Financieros	15	(0,00)	(1.471,38)
Otros ingresos y (gastos), neto	15	<u>(11.781,22)</u>	<u>(30.000,00)</u>
Utilidad antes de deducciones		42.741,58	42.690,26
(-) PARTICIPACION A EMPLEADOS		(6.411,24)	(6.403,54)
(-) IMPUESTO A LA RENTA	16	<u>(7.992,67)</u>	<u>(7.983,08)</u>
Resultado neta por actividades ordinarias		28.337,67	28.303,64
APROPIACION DE RESERVA LEGAL		<u>(1.416,88)</u>	<u>(1.415,18)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO, NETO		<u>26.920,79</u>	<u>26.888,46</u>



Ing. Kevin Borja Macas
Gerente General



Ing. Luis Vinicio Salvatierra Villa
Contador General

**CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2019-2018**

**CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, 2019-2018**

	<u>Capital Social</u>	<u>Aportes para futuras capitalizaciones</u>	<u>Reservas Legal</u>	<u>Resultados Acumulados NIF por primera vez (US dólares)</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldos a diciembre 31 del 2018	400,00	15.000,00	1.415,18	0,00	0,00	26.888,46	43.703,64
Transferencias de resultado 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	26.888,46	(26.888,46)	0,00
Retiro de aportaciones	0,00	(15.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	(15.000,00)
Ajustes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Apropiación de reserva periodo 2019	0,00	0,00	1.416,88	0,00	0,00	0,00	1.416,88
Resultado del ejercicio 2019, neta	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>26.920,79</u>	<u>26.920,79</u>
Saldos a diciembre 31 del 2019	<u>400,00</u>	<u>0,00</u>	<u>2.832,06</u>	<u>0,00</u>	<u>26.888,46</u>	<u>26.920,79</u>	<u>57.041,31</u>


Ing. Kevin Borja Macas
Gerente General


Ing. Luis Vinicio Salvatierra Villa
Contador General

Ver notas a los estados financieros

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2019-2018

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31, 2019-2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	(US dólares)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>			
Efectivo recibido de clientes y otros		103.219,24	308.523,23
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		<u>(95.911,24)</u>	<u>(292.926,78)</u>
Efectivo neto provisto en actividades de operación		<u>7.308,00</u>	<u>15.596,45</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>			
Adquisición de propiedades, planta, equipo y otras inversiones		<u>(0,00)</u>	<u>(27.417,42)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(0,00)</u>	<u>(27.417,42)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Aportaciones		0,00	15.000,00
Retiro de aportes		<u>(15.000,00)</u>	<u>0,00</u>
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento		<u>(15.000,00)</u>	<u>15.000,00</u>
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		7.692,00	3.179,03
Efectivo y sus equivalentes al inicio		<u>22.592,10</u>	<u>19.413,07</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	<u>14.900,10</u>	<u>22.592,10</u>



Ing. Kevin Borja Macas
Gerente General



Ing. Luis Vinicio Salvatierra Villa
Contador General

Ver notas a los estados financieros

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2019-2018

CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS BORJA MACAS CONBORMACAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31, 2019-2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u> (US dólares)
UTILIDAD NETA		26.920,79	26.888,46
Gastos que no originan desembolsos:			
Depreciaciones de propiedad, planta y equipos		4.755,80	5.944,75
Participación de los trabajadores, provisión		6.411,24	6.403,54
Impuesto a la renta, neto de compensación		7.992,67	7.983,08
Provisión cuentas incobrables		0,00	0,00
Amortizaciones de diferidos (seguros)		0,00	0,00
Otros		0,00	1.415,18
Efectivo provisto en actividades de operación, antes de cambios en el capital de trabajo		48.080,30	48.635,01
Variación en clientes y otras c x c		14.052,30	(27.038,86)
Variación en inventarios, neto		0,00	0,00
Variación en gastos e impuestos antic.		5.207,46	6.516,47
Variación en proveedores		(58.032,26)	(12.516,17)
EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		7.308,00	15.596,45



Ing. Kevin Borja Macas
Gerente General



Ing. Luis Vinicio Salvatierra Villa
Contador General