2018

OYPEC CIA.LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ing. Virginia Abad Sacoto
Magister en Auditoría Integral y Gestión de Riesgos Financieros
Registros:
SC-RNAE 1216

Cuenca 25 de noviembre de 2019

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los Accionistas de **OYPEC CIA.LTDA.**

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **OYPEC CIA.LTDA.**, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros expresan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía **OYPEC CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Responsabilidad de la Administración

Es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias. La responsabilidad sobre los estados financieros corresponde a los administradores de la compañía, siendo el propósito del auditor la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros, basada en el examen de auditoría realizado.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoria. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.

Dirección: Jaime Roldos y Huayna Cápac Edif. El Consorcio Oficina 115
Teléfono: 0992882799
Email: virghi_abad@hotmail.com
Cuenca-Ecuador

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error.

Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

El trabajo de auditoría externa se efectuó de acuerdo a las normas internacionales de auditoría y en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad, la evaluación de los principios y normas contables utilizadas y las estimaciones significativas efectuadas, así como los demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

Otros Asuntos

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NACDGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por responsabilidad de la Compañía.

Atentamente

Mgtr. Virginia Abad Sacoto
Contador – Auditor Externo

Registros:
SC-RNAE 1216

Dirección: Jaime Roldos y Huayna Cápac Edif. El Consorcio Oficina 115
Teléfono: 0992882799
Email: virghi_abad@hotmail.com
Cuenca-Ecuador

OYPEC CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017
(en US dólares)

	Notas	2018	2017
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1,403.45	4,098.08
Cuentas por cobrar comerciales y otras	6	3,006.31	7,406.00
Inventarios	7	51,563.45	-
Impuestos corrientes		3,731.00	34.55
		59,704.21	**11,538.63**
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	8	2,009.71	-
Intangibles		137.00	-
		2,146.71	**-**
Total activo		**61,850.92**	**11,538.63**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras	9	45,539.25	10,945.89
Impuestos corrientes		3,469.01	42.40
		49,008.26	**10,988.29**
Pasivo no corriente			
		-	-
Total pasivo		**49,008.26**	**10,988.29**
Patrimonio			
Capital social	10	400.00	400.00
Reserva legal		9.64	-
Resultado de ejercicios anteriores		133.79	-
Resultado integral del ejercicio		12,299.23	150.34
Total patrimonio		**12,842.66**	**550.34**
Total pasivo y patrimonio		**61,850.92**	**11,538.63**

Arq. Carlos Alberto Ochoa Palacios
Gerente General

Ing. Tania Auquilla
Contadora

OYPEC CIA.LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017
(en US dólares)

	Notas	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	**11**	154,719.80	74,327.59
Costo de ventas		(132,268.17)	(72,061.39)
Utilidad bruta		**22,451.63**	**2,266.20**
Otros ingresos	**12**	56,515.00	-
Gasto de ventas	**13**	(2,905.16)	-
Gastos administrativos y generales	**14**	(57,317.02)	(1,996.58)
Costo financiero, neto		(193.58)	(76.88)
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		**18,550.87**	**192.74**
Participación a trabajadores		(2,782.63)	-
Impuesto a la renta		(3,469.01)	(42.40)
Resultado integral del ejercicio		**12,299.23**	**150.34**
Utilidad por acción		30.75	-

Arq. Carlos Alberto Ochoa Palacios
Gerente General

Ing. Tania Auquilla
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

OYPEC CIA.LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017
(en US dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultado de ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio Accionistas
Saldo a Diciembre 31, 2016	**400.00**	**-**	**-**	**-**	**400.00**
Resultado integral del ejercicio				150.34	150.34
Saldo a Diciembre 31,2017	**400.00**	**-**	**-**	**150.34**	**550.34**
Apropiación de utilidades (a)		9.64	140.70	(150.34)	-
Ajuste a cálculo de Impuesto a la Renta			(6.91)		(6.91)
Resultado integral del ejercicio				12,299.23	12,299.23
Saldo a Diciembre 31, 2018	**400.00**	**9.64**	**133.79**	**12,299.23**	**12,842.66**

Arq. Carlos Alberto Ochoa Palacios
Gerente General

Ing. Tania Auquilla
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

OYPEC CIA.LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017
(en US dólares)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros de clientes	181,312.30	74,327.59
Otros cobros por actividades de operación	-	42.40
Pagos a proveedores y empleados	(238,144.06)	(74,177.25)
Otras entradas (salidas) de efectivo		3,905.34
Intereses pagados, neto	(193.58)	-
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	**(57,025.34)**	**4,098.08**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Efectivo proveniente de:		
Venta de propiedades de inversión	56,515.00	-
Efectivo usado en:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(2,047.29)	-
Otros pagos efectuados	(137.00)	-
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	**54,330.71**	**-**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiamiento	**-**	**-**
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes	**(2,694.63)**	**4,098.08**
Efectivo y equivalentes al inicio del año	4,098.08	-
Efectivo y equivalentes al final del año	**1,403.45**	**4,098.08**

Arq. Carlos Alberto Ochoa Palacios
Gerente General

Ing. Tania Auquilla
Contadora

OYPEC CIA.LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017
(en US dólares)

	2018	2017
Resultado del ejercicio antes de participaciones e impuesto a la renta	**12,299.23**	**192.74**
Ajustes por partidas distintas al efectivo y actividades de operación:		
Gasto por depreciaciones	37.58	-
Impuesto a la renta	-	(42.40)
Utilidad en venta de propiedades de inversión	(56,515.00)	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	400.00
	(56,477.42)	**357.60**
Variaciones en los componentes del capital de trabajo:		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar a clientes	33,158.47	(7,406.00)
(Aumento) disminución en otros activos	(269.84)	(34.55)
(Aumento) disminución de inventarios	(51,563.45)	-
Aumento (disminución) de cuentas por pagar a proveedores y empleados	5,827.67	4,108.09
Aumento (disminución) en otros pasivos	-	6,880.20
	(12,847.15)	**3,547.74**
Efectivo proveniente (usado) en las operaciones	**(57,025.34)**	**4,098.08**

Arq. Carlos Alberto Ochoa Palacios
Gerente General

Ing. Tania Auquilla
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

OYPEC CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017

1. Identificación de la compañía:

Oypec Cía. Ltda. fue constituida mediante escritura pública el 20 de marzo de 2017, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca bajo 3053, el objeto social de la compañía es la construcción de edificios, así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes y servicios, comercialización, industrialización, explotación, promoción, asesoramiento, intermediación, inversión, importación de la actividad antes mencionada, para cumplir con el objeto social descrito la compañía podrá celebrar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley y que se relacionen con su objeto social principal. La compañía tiene un pazo de duración de veinte y cinco años.

2.Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros de Compañía Oypec Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el Registro Oficial. 94 del 23 de Diciembre de 2009.

3. Bases de medición:

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de acuerdos con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectué estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de las políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimientos, en decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los vencimientos superior a dicho periodo.

Nuevas normas

Las siguientes NIIF y NIC revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2017:

Norma	Titulo	Fecha efectiva
NIC 7 (modificaciones)	Introduce requisitos de desglose adicionales con el fin de mejorar la información proporcionada a los usuarios.	1 de enero de 2017
NIC 12 (modificaciones)	Calcificación de los principios establecidos respecto al reconocimiento de activos por impuestos diferidos por perdidas no realizadas	1 de enero de 2017

Las siguientes NIIF y NIC, modificaciones y nuevas entraran en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2018; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del periodo actual:

Norma	Titulo	Fecha efectiva
NIC 9 (nueva)	Instrumentos financieros, reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIC 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIC 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIC 2 (modificación)	Aclaran sobre los efectos de la condiciones de devengo en pagos basados en acciones a liquidar en efectivo, la clasificación de pagos	1 de enero de 2018
NIC 28 y NIIF 10 (modificación)	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.	Sin fecha definida

4. Resumen de principales políticas contables

Efectivo y equivalentes

Comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

Inventarios

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período.

Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo, menos la depreciación acumulada correspondiente. La depreciación es calculada por el método de línea recta durante la vida útil del activo, a tasas que se consideran adecuadas.

La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	Vida útil en años (hasta)
Maquinarias muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Otros activos	5

Pasivos financieros

Estas deudas se registran al valor razonable de la obligación contraída y los costos/gastos generados por esta se contabilizan en el estado de resultados integral. Las deudas financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento excede los doce meses.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Beneficios a empleados

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, esta compuesto por:

		2018	2017
Banco de Machala cta 1150145895		1,403.45	4,098.08
Total	**US$**	**1,403.45**	**4,098.08**

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras:

Los documentos y cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2018 y 2017, fueron los siguientes:

		2018	2017
Anticipo a proveedores		3,006.31	7,406.00
Total	**US$**	**3,006.31**	**7,406.00**

Nota: los anticipos a proveedores comprenden a los desembolsos generados en el año corriende por actividades provenientes del giro del negocio.

7. Inventarios:

Este rubro, al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 se conforma de obras en construcción:

		2018	2017
Obras en proceso de construcción		51,563.45	-
Total	**US$**	**51,563.45**	**-**

8. Propiedad, planta y equipo, neto:

A Diciembre 31 de 2018 y 2017, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

		1176.27		
		Costo		Vida útil
		2018	2017	años
Maquinaria y Equipo		1,033.48	-	10
Equipo de computación		1,013.81	-	3
		2,047.29	**-**	
Depreciación acumulada		(37.58)	-	
Total	**US$**	**2,009.71**	**-**	

Los movimientos de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 son los siguientes:

Costo	Maquinaria y Equipo	Equipos de Computación	TOTAL
Saldo a Enero 1 de 2017	-	-	-
Adquisiciones	-		-
Saldo a Diciembre 31 de 2017	-	-	-
Adquisiciones	1,033.48	1,013.81	2,047.29
Ajustes	-	-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2018	**1,033.48**	**1,013.81**	**2,047.29**

Detalle de depreciación acumulada

Depreciación acumulada y deterioro	Depreciación Acumulada	TOTAL
Saldo a Enero 1 de 2017	-	-
Depreciación del año		-
Saldo a Diciembre 31 de 2017	-	-
Depreciación del año	(37.58)	(37.58)
Saldo a Diciembre 31 de 2018	**(37.58)**	**(37.58)**

9. Cuentas por pagar comerciales y otras:

A Diciembre 31 de 2018 y 2017, este rubro lo integraban:

		2018	2017
Proveedores nacionales		2,486.87	4,108.09
Compañías relacionadas		-	6,837.80
Cuentas por pagar al personal		6,137.12	-
Participación a trabajadores		2,782.63	-
Anticipos de clientes		33,158.47	-
Total	**US$**	**44,565.09**	**10,945.89**

10. Capital social:

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2018 está representado por 400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. El capital social tiene la siguiente distribución:

Accionistas	Porcentaje de	Domicilio
OCHOA PALACIOS CARLOS ALBERTO	75%	Ecuador
OCHOA PALACIOS PEDRO JOSE	25%	Ecuador
TOTAL	**100.00%**	

11. Otros ingresos:

Por el ejercicio 2018 y 2017 corresponde a los siguientes rubros:

		2018	2017
Ingreso por venta de propiedades de inversión		56,515.00	
Total	**US$**	**56,515.00**	**-**

***Nota**: los ingresos por otras actividades comprendió la transacción de compra venta de una propiedad a nombre de la compañía que fue adquirida a inicios del año 2018, posterior a este hecho se presentó la celebración de una escritura publica de compraventa que otorgo la compañía a favor de la señora Carmen Cristina Granda Guerrero, la misma que tuvo lugar en la provincia del oro el 19 de octubre de 2018.*

12. Ingresos de actividades ordinarias:

Este rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se conforma por los ingresos obtenidos por ventas menores de herramientas, a la fecha del presente informe no se han registrado contratos de construcción.

		2018	2017
Contratos de Construcción		154,719.80	74,327.59
Total	**US$**	**154,719.80**	**74,327.59**

***Nota**: los ingresos por actividades ordinarios comprenden los trabajos de construcción que ha realizado la compañía a lo largo del 2018, contratos que se han ejecutado en un plazo menor a 12 meses entre personas naturales independientes para la construcción de: vivienda ubicada en el sector Rio Amarillo Cuenca-Azuay, remodelación de consultorios, dirección técnica de construcción de vivienda los mismos que se encuentran respaldados con su respectivo contrato de construcción.*

13. Gastos de ventas:

Por el período terminado en el año 2018 y 2017, este rubro corresponde a:

		2018	2017
Gastos de gestión de ventas		2,795.58	-
Publicidad		72.00	-
Depreciaciones		37.58	-
Total	**US$**	**2,905.16**	**-**

14. Gastos administrativos y generales:

El acumulado por el ejercicio 2018 y 2017 corresponde a los siguientes rubros:

		2018	2017
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		53,956.14	-
Honorarios profesionales		510.58	39.74
Gastos de gestión		241.82	154.14
Servicios básicos		324.16	229.93
Transportes y fletes		-	1,260.00
Suministros, materiales y otros		983.77	312.77
Combustibles y lubricantes		1,005.55	-
Mantenimiento y reparaciones		70.00	-
Impuestos, multas y contribuciones		225.00	-
Total	**US$**	**57,317.02**	**1,996.58**

15. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión del presente informe no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Arq. Carlos Alberto Ochoa Palacios
Gerente General

Ing. Tania Auquilla
Contadora