

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

DE

MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A.

DEL AÑO

2017

**DICTAMEN DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL CPA FRANCISCO BRIONES
SALTOS AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas
MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A.

Opinión con salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y notas aclaratorias.
2. En nuestra opinión, excepto por lo descrito en los párrafos del 3 al 5 de la sección Fundamentos de la opinión con salvedades de nuestro Informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los demás aspectos importantes, la situación financiera de MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A. al 31 diciembre de 2017, sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. La empresa presenta un problema de empresa en marcha desde el 9 de Julio de 2017, tras largos procesos legales las actividades administrativas y de control en el Estadio de Monumental fueron interrumpidas dado que la Directiva del equipo deportivo Barcelona Sporting Club, tomó el control de la administración e instalaciones del Estadio Monumental, y a partir del 10 de julio de 2017, las actividades administrativas y de los ingresos financieros provenientes de los copropietarios del Estadio que cobraba Moconsa Construcciones Modulares S. A. por expensas comunes y cuotas CATEG e INTERAGUA que servían para el pago del mantenimiento y adecuaciones del Estadio Monumental decrecieron. Aquello significó para Moconsa S. A. la falta de recursos financieros para cubrir los pagos a los proveedores varios, sueldos y salarios del personal contratado y algunos de ellos tenían más de 10 años de antigüedad. El 30 de octubre de 2017 la empresa MOCONSA S. A. procedió a informar a todos los empleados que iniciaría un proceso de liquidación de todo el personal ya que la no se contaba con la actividad principal que justificaba su contratación.
4. La permanencia del personal desde el 9 de julio al 30 de octubre de 2017, y Moconsa S. A. sin ingresos financieros generó una deuda por sueldos y Beneficios sociales por pagar de USD 63,839.98 y de USD 72,986.04 por aportes por pagar al IESS, (Ver las Notas 8 y 9)
5. Por lo expuesto en el párrafo 3 la empresa no contrató los servicios de un perito en cálculo actuarial, para determinar la provisión de Jubilación patronal.

Bases de la Opinión

6. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.
7. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.
8. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración y los Accionistas sobre los estados financieros

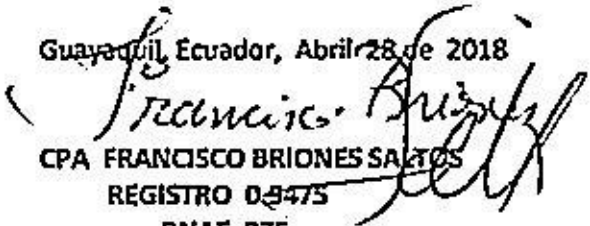
8. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF's y de control interno que la administración de la Entidad determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.
9. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía salvo que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.
10. Los accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo).

11. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre va a detectar errores materiales cuando existan.

Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Guayaquil, Ecuador, Abril 28 de 2018


CPA FRANCISCO BRIONES SALTOS
REGISTRO 03475
RNAE 875


CONSULTORES BRIONES RUGEL S.A.
AUDITORES ASOCIADOS
CPA. FRANCISCO BRIONES SALTOS
GERENTE GENERAL

ANEXO

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento 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 entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros consolidados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados.
- Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los administradores en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

- Proporcionamos a los administradores con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los administradores, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros consolidados del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponen a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro Informe debido a posibles consecuencias adversas.

MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICEMBRE 31, DE 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

ACTIVOS	Notas	2017	2016
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	288.73	12,693.25
Activos financieros - Cuentas por cobrar	4	346,180.97	575,960.05
Otras cuentas por cobrar		3,835.00	20,167.70
Crédito Tributario por retenciones de IR		0.00	8,618.48
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		350,304.70	617,439.48
 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	5	 3,964.56	 24,039.48
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		3,964.56	24,039.48
TOTAL ACTIVOS		354,269.26	641,478.96
 PASIVOS			
CORRIENTES			
Cuentas por pagar	7	13,812.56	47,506.38
Impuestos retenidos por pagar al SRI		3,512.42	2,846.58
Sueldos y Beneficios sociales por pagar	8	63,839.98	0.00
IESS por pagar	9	72,986.04	18,282.16
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		154,151.00	68,635.12
 NO CORRIENTES			
Jubilación patronal y Deshaucio	8	154,837.09	161,992.85
Otras cuentas por pagar LP.- Interagua	11	0.00	359,859.41
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		154,837.09	521,852.26
TOTAL PASIVOS		308,988.09	590,487.38
 PATRIMONIO			
Capital social	12	800.00	800.00
Reserva Legal		5,117.79	5,117.79
Resultados acumulados		39,363.38	45,073.79
TOTAL DEL PATRIMONIO		45,281.17	50,991.58
TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO		354,269.26	641,478.96

ING. COM. MARÍA CECILIA GREGOR DE COKA
GERENTE GENERAL.

JAIME BURGOS PARRALES
CONTADOR

MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, DE 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>INGRESOS:</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cobros de expensa y cuotas con tarifa IVA 0%		867,852.53	1,272,233.95
		0.00	0.00
TOTAL INGRESOS		867,852.53	1,272,233.95
Gastos de ventas		4,047.9	0.00
Gastos administrativos		869,515.04	1,274,300.49
TOTAL GASTOS		873,562.94	1,274,300.49
RESULTADO DEL EJERCICIO		(5,710.41)	(2,066.54)

ING. COM. MARÍA CECILIA GREGOR DE COXA
GERENTE GENERAL

JAIME BURGOS PARRALES
CONTADOR

MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, DE 2016

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital Social</u>	<u>Aportes Accionistas</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Resultado Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos dic. 31, 2016	800.00	0.00	5,117.79	47,140.33	(2,066.54)	50,991.58
Transferencia				(2,066.54)	2,066.54	
Ajustes						
Déficit del ejercicio					(5,710.41)	(5,710.41)
Saldo a dic. 31, 2017	800.00	0.00	5,117.79	45,073.79	(5,710.41)	45,281.17

ING. COM. MARÍA CECILIA GREGOR DE COKA
GERENTE GENERAL

JAIME BURGOS PARRALES
CONTADOR

MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31, 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>2017</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	
Ingresos en efectivo por cobranzas	867,852.53
Pagos a proveedores y otros pagos	(864,936.25)
Variación de activos y pasivos	<u>464,025.66</u>
Efectivo provisto en actividades de operación	<u>466,941.94</u>
 <u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>	
 <u>FLUJOS DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO:</u>	
Pago de pasivos a largo plazo	(479,346.46)
 AUMENTO O DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO	 (12,404.52)
 Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	 12,693.25
 Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	 <u><u>288.73</u></u>

ING. COM. MARÍA CECILIA GREGOR DE COKA
GERENTE GENERAL

JAIME BURGOS PARRALES
CONTADOR

MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

Compañía MOCONSA CONSTRUCCIONES MODULARES S. A. se constituyó el 26 de julio del 1985 con expediente 42625 su actividad comercial es la compra – venta, arrendamiento, administración, permuta, subarrendamiento de equipos y maquinarias para la industria, etc.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1 BASES DE PREPARACIÓN:

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) que incluye el uso de estimaciones contables. También requiere que la gerencia determine sus políticas contables de acuerdo a sus operaciones financieras y del entorno comercial sus cifras están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de medición de las operaciones económicas de la compañía y es la moneda de curso legal y de unidad monetaria del Ecuador desde marzo del 2000.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.2 Efectivo y equivalente en efectivo.

Corresponde al efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad e inversión a corto plazo de gran liquidez con vencimiento dentro de 30 días.

2.3 Cuentas por cobrar a clientes.

Son valores por cobrar a entes privados y relacionados, por la venta de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones, etc. los valores por cobrar cuyo vencimiento es mayor a un año se los clasifican como no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro que se carga a una cuenta de gastos del Estado de resultado.

2.4 Existencias o Inventarios

Los inventarios de productos se registraran al costo de adquisición más todos los costos directos e indirectos para la transformación del mismo más los gastos de aranceles en la importación y se valoraran del menor entre el costo o el valor neto realizable.

2.5 Propiedad, planta y equipos

Los activos de propiedad, planta y equipos son registrados a su valor razonable o precio de intercambio y posterior a su medición inicial se registrará, el valor menor entre el costo menos la depreciación y el valor por reposición o recuperable y las propiedades de inversión se los contabilizan de forma separada.

La depreciación de los activos descritos, se la realiza utilizando el método de línea recta, cuyo porcentaje de acuerdo a su vida útil es la siguiente:

Edificios	2% anual	50 años
Muebles y enseres	10% anual	10 años
Equipos de oficinas	10% anual	10 años
Vehículos	20% anual	5 años
Equipos de computación y software	33% anual	3 años

2.6 Propiedades en inversión

Las propiedades de inversión se los contabilizan de acuerdo a su valor razonable o a su precio de intercambio aquellos que se utilizan para obtener ingresos económicos, también los costos por obra en construcción para clientes.

2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de las operaciones y negocios se registran contablemente como pasivos corrientes para aquellos valores que vencen dentro de un año y aquellos pagos mayores a un año son contabilizados en pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable o de intercambio y posteriormente se reconocen al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo de acuerdo a la norma financiera contable.

2.8 Impuestos sobre las ganancias.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

De acuerdo al Código de la Producción, en su primera transitoria se establece una tasa del 22% de impuesto a la renta sobre la base gravable, que se determina en la Conciliación Tributaria de cada año.

2.9 Beneficios sociales a los empleados

Son estimaciones mensuales para aquellos empleados que desean acumular sus sobresueldos del 13er y 14to. que son pagados en los meses de marzo y diciembre de cada año, así también de las vacaciones y fondo de reserva.

2.10 Jubilación patronal de los empleados

Es la provisión contable determinada anualmente por una compañía autorizadas contratada para realizar el cálculo matemático actuaria por jubilación patronal ya sea corriente o la largo plazo, y la bonificación por desahucio, de acuerdo con el Código de Trabajo en base al tiempo de trabajo y al número de empleados.

5. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Crédito Tributario por IVA	0.00	0.00
Crédito Tributario por Impuesto a la renta	0.00	8,618.48
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	0.00	8,618.48

Valor castigado por caducidad del crédito tributario por impuesto a la renta y se lo consideró como un gasto no deducible en la conciliación tributaria para determinar el impuesto a la renta del año.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo al 31 de diciembre de 2017 de Propiedad, planta y equipo, fue el siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-16	ADICIÓN	BAJAS	VENTAS	SALDO AL 31-12-17
Muebles y Enseres	13,414.96	0.00	(5,883.60)		7,531.36
Herramientas y equipos	27,577.46	0.00	(27,577.46)		0.00
Equipos de computación	25,587.48	0.00	(25,587.00)		0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(43,223.39)	(8,626.69)	48,283.28		(3,566.80)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	23,356.51	(8,626.69)	0.00		3,964.56

7. CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Cuenta por pagar proveedores	13,812.56	11,386.30
Impuestos fiscales por pagar	0.00	5,612.33
Servicios básicos por pagar (EEE)	0.00	30,507.75
Total cuentas por pagar relacionada del exterior	13,812.56	47,506.38

8. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

BENEFICIOS SOCIALES	SALDOS AL 31-12-16	PROVISIÓN	PAGOS	SALDOS AL 31-12-17
SUELDOS POR PAGAR	0.00	33,761.97		33,761.97
DÉCIMO TERCER SUELDO	884.94	2,753.40	0.00	3,638.34
DÉCIMO CUARTO SUELDO	7,581.08	8,687.50	4,125.00	15,593.58
FONDO DE RESERVAS	330.13	17,376.37	17,706.50	0.00
VACACIONES	0.00	12,516.00	1,669.91	10,846.09
TOTAL SUELDOS, BENEFICIOS SOCIALES	8,796.15	75,095.24	23,501.41	63,839.98
JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	161,992.85	0.00	7,155.76	154,837.09
TOTAL	170,789.00	75,095.24	30,657.17	218,677.07

No se requirió provisión para jubilación patronal, por tanto el representante legal no contrató el servicio de actuario, en cuanto a sueldo acumulado por pagar (Ver Nota 9) su explicación

9. APORTES AL IESS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

APORTES AL IESS POR PAGAR	SALDOS AL 31-12-16	PROVISIÓN	PAGOS	SALDOS AL 31-12-17
DEUDAS AL IESS	18,282.16	0.00	54,703.88	72,986.04

Al mantener a los trabajadores desde el 9 de julio hasta que fueron despedidos el 30 de octubre de 2017 y al no haber los recursos financieros se produjo una deuda al IESS, por aportes individuales y patronal de USD 72,986.04 y de sueldos por USD 33,761.97 VER NOTA 8

10. IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Impuesto causado.	0.00	0.00

La empresa presenta pérdida de USD 5,710.41 por tanto no se ha generado impuesto a las ganancias por cancelar.

11. CUENTAS POR PAGAR VARIOS A LARGO PLAZO

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Convenio con Interagua	0.00	359,859.41
Total cuentas por pagar varios a largo plazo	0.00	359,859.41

Este valor por pagar a Interagua lo asumió el Barcelona Sporting Club.

12. CAPITAL SOCIAL

	Diciembre 31,	
	2017	
Sra. Blanca Burgos de Gregor	700.00	87,50 %
Ing. Maria Cecilia Gregor de Coka	90.00	11,25 %
Eduardo Marquez de la Plata Orrantia	10.00	1.25 %
Total capital social	800.00	100.00 %

Corresponden a 800 acciones de USD 1.00 cada una.

13. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.

No existen saldos con transacciones realizadas con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2017.

14. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE EL QUE SE INFORMA.

A la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en mi opinión pudieran tener efecto significativo en los estados financieros examinados.