

2018

**CONSTRUCTORA Y  
COMERCIALIZADORA CABRERA  
GUAMAN CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

Cuenca 4 de julio de 2019

## INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los Accionistas de **CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN CIA. LTDA.**

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN 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 **CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN 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 auditoría. Efectuamos nuestra auditoría 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.

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



**Mgr. 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

# CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN CIA LTDA

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017  
(en US dólares)

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVOS</b>			
	<u>Notas</u>		
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	41,811.55	18,489.93
Cuentas por cobrar comerciales y otras	6	29,771.06	40,321.86
Impuestos corrientes		12,314.57	-
		<b>83,897.18</b>	<b>58,811.79</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	123,657.76	140,368.26
		<b>123,657.76</b>	<b>140,368.26</b>
<b>Total activo</b>		<b>207,554.94</b>	<b>199,180.05</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras	8	76,250.81	53,937.49
Impuestos corrientes		3,096.86	-
		<b>79,347.67</b>	<b>53,937.49</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>79,347.67</b>	<b>53,937.49</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	9	400.00	400.00
Aportes para futura capitalización		-	96,148.16
Resultado de ejercicios anteriores		48,696.40	54,875.62
Resultado integral del ejercicio		79,110.87	(6,179.22)
<b>Total patrimonio</b>		<b>128,207.27</b>	<b>145,242.56</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>207,554.94</b>	<b>199,180.05</b>

  
Cabrera Guamán Flavio Alberto  
Representante Legal

  
Lita Bida Teresa Calvachi Rubio  
Contadora

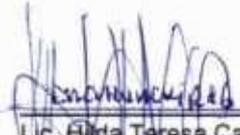
CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN CIA LTDA

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017  
(en US dólares)

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>Notas</u>		
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>10</b>	278,600.74	39,850.54
<b>Costo de ventas</b>		(70,622.58)	-
<b>Utilidad bruta</b>		<b>207,978.16</b>	<b>39,850.54</b>
Gasto de ventas	11	(30,040.78)	(36,356.35)
Gastos administrativos y generales	12	(76,513.19)	(9,673.41)
<b>Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>101,424.19</b>	<b>(6,179.22)</b>
Impuesto a la renta		(22,313.32)	-
<b>Resultado integral del ejercicio</b>		<b>79,110.87</b>	<b>(6,179.22)</b>
<b>Utilidad por acción</b>		<b>197.78</b>	<b>-</b>

  
Cabrera Guaman Flavio Alberto  
Representante Legal

  
Lic. Hilda Teresa Calvachi Rubio  
Contadora

CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN CIA LTDA

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

	Capital Social	Aportes para futura capitalización	Resultado de ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio Accionistas
<b>Saldo a Diciembre 31, 2016</b>	400.00	96,146.16	54,875.62	-	151,421.78
Resultado integral del ejercicio				(6,179.22)	(6,179.22)
<b>Saldo a Diciembre 31, 2017</b>	400.00	96,146.16	54,875.62	(6,179.22)	145,242.56
Reclasificación de Resultados			(6,179.22)	6,179.22	-
Retiro de aportes a futuras capitalizaciones		(96,146.16)			(96,146.16)
Resultado integral del ejercicio				79,110.87	79,110.87
<b>Saldo a Diciembre 31, 2018</b>	400.00	-	48,696.40	79,110.87	128,207.27

  
Cabrera Guamán Flavio Alberto  
Representante Legal

  
Lic. Hilda Teresa Calvachi Rubio  
Contadora

CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN CIA LTDA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Años terminados en Diciembre 31, 2016 y 2017  
(en US dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros de clientes	289,151.54	39,850.64
Pagos a proveedores y empleados	(169,683.76)	(10,115.39)
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación</b>	<b>119,467.78</b>	<b>29,735.25</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<i>Efectivo usado en:</i>		
Pago de dividendos	-	(29,735.25)
Retiro de aportes para futuras capitalizaciones	(96,146.16)	-
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiamiento</b>	<b>(96,146.16)</b>	<b>(29,735.25)</b>
<b>Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes</b>	<b>23,321.62</b>	<b>-</b>
Efectivo y equivalentes al inicio del año	18,489.93	18,489.93
<b>Efectivo y equivalentes al final del año</b>	<b>41,811.55</b>	<b>18,489.93</b>

CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN CIA LTDA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017  
(en US dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Resultado del ejercicio después de participaciones e impuesto a la renta</b>	<b>79,110.87</b>	<b>(6,179.22)</b>
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo y actividades de operación:</b>		
Gasto por depreciaciones	16,710.50	-
Impuesto a la renta	22,313.32	-
	<b>39,023.82</b>	<b>-</b>
<b>Variaciones en los componentes del capital de trabajo:</b>		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar a clientes	10,550.80	39,850.64
(Aumento) disminución de impuestos anticipados	(9,217.71)	(3,936.17)
	<b>1,333.09</b>	<b>35,914.47</b>
<b>Efectivo proveniente (usado) en las operaciones</b>	<b>119,467.78</b>	<b>29,735.25</b>

  
Cabrera Guamán Flavio Alberto  
Representante Legal

  
Lic. Hilda Teresa Calvachi Rubio  
Contadora

## CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA CABRERA GUAMAN CIA LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados en Diciembre 31, 2018 y 2017.

#### 1. Identificación de la compañía:

Constructora y Comercializadora Cabrera Guamán Cía. Ltda. fue constituida mediante escritura pública el 9 de julio de 2010, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Loja el 11 de agosto del mismo año, la compañía reactivó sus actividades mediante escritura pública 25 de abril de 2017, el objeto social de la compañía es la construcción de carreteras, canales de riego, obras sanitarias, obras de infraestructura, de alcantarillado, de aguas servidas, de agua potable, construcción de edificios, escuelas, viviendas, obras de urbanización y embellecimiento etc., la compra-venta, importación, distribución confección y comercialización de materiales de construcción, vehículos maquinaria y equipos en general, fabricación de prendas de vestir la compañía para el cumplimiento de su objeto social 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 plazo de duración de treinta años.

#### 2. Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros de Constructora y Comercializadora Cabrera Guamán Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.008 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el Registro Oficial 94 del 23 de Diciembre de 2009.

El estado de situación financiera de acuerdo a las NIIF al 31 de diciembre del 2011, ha sido preparado exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre 2012.

Los estados financieros de Constructora y Comercializadora Cabrera Guamán Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2011, fueron preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, los mismos que fueron considerados como previos, de conformidad a la NIIF 1 "Adopción Por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera".

#### 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 acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe 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 período.

### 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:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
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 pérdidas no	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:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
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)	Ciарificación 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 realizabіe, 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 impositivos 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 periodo.

##### **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 periodo actual y comparativo son las siguientes:

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

### **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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cooperativa Manuel Esteban Codoy	41.811,55	18.489,93
<b>Total</b>	<b>US\$ 41.811,55</b>	<b>18.489,93</b>

#### 6. Cuentas por cobrar comerciales y otras:

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gobierno autonomo descentralizado San Pablo de Tenta	29.771,06	40.321,86
<b>Total</b>	<b>US\$ 29.771,06</b>	<b>40.321,86</b>

#### 7. Propiedad, planta y equipo, neto:

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

	<u>Costo</u>		<u>Vida útil años</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	
Vehículos	167.105,00	167.105,00	5
Depreciación acumulada	(43.447,24)	(26.736,74)	
<b>Total</b>	<b>US\$ 123.657,76</b>	<b>140.368,26</b>	

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

<b>Costo</b>	<b>Vehículos</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo a Enero 1 de 2017	167,105.00	167,105.00
Adquisiciones	-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2017	167,105.00	167,105.00
Adquisiciones	-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2018	167,105.00	167,105.00

<b>Depreciación acumulada y deterioro</b>	<b>Vehículos</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo a Enero 1 de 2017	(26,736.74)	(26,736.74)
Depreciación del año	-	-
Saldo a Diciembre 31 de 2017	(26,736.74)	(26,736.74)
Depreciación del año	(16,710.50)	(16,710.50)
Saldo a Diciembre 31 de 2018	(43,447.24)	(43,447.24)

## 8. Cuentas por pagar comerciales y otras:

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Préstamos de socios	53.937,49	53.937,49
Impuesto a la renta	22.313,32	-
<b>Total</b>	<b>US\$ 76.250,81</b>	<b>53.937,49</b>

## 9. Capital social:

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2018 está representado por 400 de acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. El capital social tiene la siguiente distribución:

<b>Accionistas</b>	<b>Porcentaje de</b>	<b>Domicilio</b>
CABRERA GUAMAN FLAVIO ALBERTO	40%	Ecuador
CABRERA GUAMAN JULIA ESPERANZA	30%	Ecuador
CABRERA GUAMAN LUIS HUMBERTO	30%	Ecuador
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	

## 10. Ingresos de actividades ordinarias:

Este rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se conforma por contratos de construcción realizados entre el Gobierno autónomo descentralizado San Pablo de Tenta y le Municipio de Saraguro para "La construcción de la cancha de uso múltiple para la comunidad de Cañicapac de la parroquia San Pablo de Tenta" y el sistema de agua potable de Saraguro.

## 11. Gastos de ventas:

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y Salarios	11.886,06	-
Aportes IESS	1.444,22	-
Depreciaciones	16.710,50	-
Mantenimiento y reparaciones	-	9.500,04
Combustibles	-	26.427,21
Seguros	-	429,10
<b>Total</b>	<b>US\$ 30.040,78</b>	<b>36.356,35</b>

## 12. Gastos administrativos y generales:

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Mantenimiento y reparaciones	21.577,63	-
Combustibles	50.488,94	-
Lubricantes	4.446,62	-
Impuestos, multas y contribuciones	-	4.374,49
Otros gastos administrativos	-	5.298,92
<b>Total</b>	<b>US\$ 76.513,19</b>	<b>9.673,41</b>

**13. 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 pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Cabrera Guamán Flavio Alberto  
Representante Legal



Lic. Hilda Teresa Calvachi Rubio  
Contadora