

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE

**ESTUDIO, DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
DISCONSMA SA**

POR EL PERÍODO ECONÓMICO

2019

AUDITOR

ING. RAÚL AMARILDO MENDOZA SOLÓRZANO

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los señores Accionistas de
ESTUDIO, DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
DISCONSMA S.A.**

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía **DISCONSMA SA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, estado de resultados Integrales, estado flujo del efectivo y estado de cambio en el patrimonio, terminados en esa fecha, así como, las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **DISCONSMA SA.**, al 31 de diciembre de 2019, estado de resultado integral, estado flujo del efectivo y el estado de cambio en el patrimonio, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA); nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor, en relación con la auditoria a los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de **DISCONSMA SA.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

3. Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

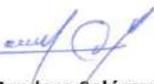
En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

4. Responsabilidades 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, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que éstas influyan en las decisiones económicas que los usuarios adoptan basándose en los estados financieros.

Portoviejo, 08 de mayo de 2020



CPA. Raúl Mendoza Solórzano
AUDITOR EXTERNO
RNAE No. 1144

CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS**

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral
- ✓ Flujo del Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- 1) Identificación y objeto de la compañía
- 2) Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales políticas contables aplicadas.
- 3) Preparación de los Estados Financieros
- 4) Propiedad, planta y equipo
- 5) Provisiones y providencias



SERVICIOS INTEGRALES

Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
Contador Público Autorizado
Auditor Externo
Registro SCVS-RNAE N. 1144

ESTUDIO, DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL DISCONSMA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)

ACTIVO	2019
ACTIVO CORRIENTE	
CAJA-BANCOS	28.018,00
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	20,08
ANTICIPO PROVEEDORES	3.600,00
CUENTAS POR COBRAR	53.817,34
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	861,10
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	86.316,52
ACTIVO FIJO	
VEHICULO Y EQUIPO CAMINERO	4.000,00
TOTAL DE ACTIVO FIJO	4.000,00
TOTAL ACTIVO	90.316,52
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	400,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	700,00
ANTICIPOS CLIENTES	35.878,22
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	36.978,22
TOTAL PASIVOS	36.978,22
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	800,00
PATRIMONIO	52.538,30
TOTAL DE PATRIMONIO	53.338,30
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	90.316,52


ING. ROLANDO ARTEAGA MOREIRA
REPRESENTANTE LEGAL


ING. MARIUXI PARRAGA
SANTOS
CONTADOR



SERVICIOS INTEGRALES

Ing. Raúl Amarildo Mendoza Solórzano
Contador Público Autorizado
Auditor Externo
Registro SCVS-RNAE N. 1144

ESTUDIO, DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL DISCONSMA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)

2019

INGRESOS

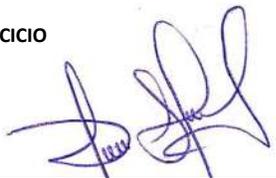
VENTAS GRAVADAS TARIFA 12%	0.00
SUELDOS Y SALARIOS	0.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0.00
VENTAS GRAVADAS TARIFA 0%	0.00
TOTAL DE INGRESOS	0.00

EGRESOS

COSTOS Y GASTOS

REMUNERACIONES	0.00
BENEFICIOS SOCIALES	0.00
APORTES A SEGURO SOCIAL	0.00
HONORARIOS	0.00
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	0.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	0.00
TOTAL DE EGRESOS	0.00

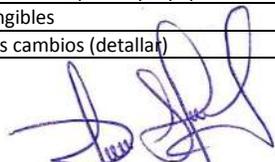
PERDIDA DEL EJERCICIO 0.00


ING. ROLANDO ARTEAGA MOREIRA
REPRESENTANTE LEGAL


ING. MARIUXI PARRAGA SANTOS
CONTADOR

ESTUDIO, DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL DISCONSMA S.A.
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES							
CORRECCIÓN DE ERRORES							
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	52.538,30	0,00	0,00	0,00	0,00	52.538,30
Aumento (disminución) de capital social							
Aportes para futuras capitalizaciones	0,00	52.538,30	0,00	0,00	0,00	0,00	52.538,30
Prima por emisión primaria de acciones							
Dividendos							
Patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financieros disponibles para la venta							
Propiedades, planta y equipo							
Intangibles							
Otros cambios (detallar)							



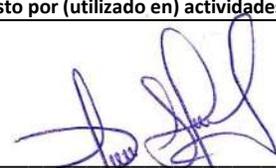
ING. ROLANDO ARTEAGA MOREIRA
 REPRESENTANTE LEGAL



ING. MARIUXI PARRAGA SANTOS
 CONTADOR

ESTUDIO, DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL DISCONSMA S.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	BALANCE (En US\$)
Flujos de efectivo por actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	17.939,00
Efectivo pagado a proveedores y empleados	3.361,00
Otros cobros (pagos) por actividades de operación	20,00
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación	21.320,00
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:	
Efectivo recibido por la venta de propiedades, planta y equipos	4.000,00
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de inversión	4.000,00
Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	25.320,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	800,00
Efectos de variación en la tasa de cambio en el efectivo y equivalentes de efectivo	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	26.120,00
CONCILIACIONES DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR (UTILIZADO)	
Cambios en activos y pasivos operativos:	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	53.817,00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	3.600,00
(Incremento) disminución en inventarios	861,00
(Incremento) disminución en otros activos	20,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(1.100,00)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(35.878,00)
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación	21.320,00



 ING. ROLANDO ARTEAGA MOREIRA
 REPRESENTANTE LEGAL



 ING. MARIUXI PARRAGA
 CONTADOR

DISCONSMA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **DISCONSMA S.A.**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública otorgada el 10 de diciembre del año 2014 ante la Notaria Pública Sexta del cantón Portoviejo Abg. María Gabriela Cevallos, e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo el 06 de enero del año 2015, bajo el No. 2, la compañía está registrada en la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores con el expediente societario No. 700112

El representante legal de la compañía es el Ing. Rolando Arteaga Moreira, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 01 de Septiembre de 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Portoviejo, Calle Primero de Mayo y Aníbal Bravo, Urbanización Siloe. El Registro Único de Contribuyente es 2 3 9 0 0 2 0 1 8 2 0 0 1

Sus actividades económicas son: Construcción de obras de ingeniería civil relacionadas con: tuberías urbanas, construcción de conductos principales y acometidas de redes de distribución de agua sistemas de riego (canales), estaciones de bombeo, depósitos.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

a. Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Ley de Compañías, Valores y Seguros, así como las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a ésta.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018.

Información General

DISCONSMA S.A., en una Sociedad Anónima, radicada en la República del Ecuador, provincia de Manabí, cantón Portoviejo, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es Portoviejo. Sus actividades principalmente son Construcción de obras de ingeniería civil relacionadas con: tuberías urbanas, construcción de conductos principales y acometidas de redes de distribución de agua sistemas de riego (canales), estaciones de bombeo, depósitos.

Base de elaboración

Estos estados financieros se han elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

La compañía ratifica el principio de empresa en marcha.

Políticas Contables

Presentación de Estados Financieros

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma vertical, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultado, se presentará de acuerdo a un sólo enfoque, por lo que se denominara Estado de Resultado Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el Método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

LAS POLITICAS CONTABLES DE LAS CUENTAS MÁS IMPORTANTES QUE AFECTAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON:

Efectivo y Equivalentes.-

Se considera efectivo al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corte plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertible en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

El sistema de los registros de los inventarios, será permanente o perpetuo. Para aquellos inventarios que sufran obsolescencia se aplicará la estimación correspondiente de los mismos, la cual afectará los resultados del período en el que se haya identificado dicha obsolescencia.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que es probable que la cantidad obtenga los beneficios económicos futuros que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y de todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a créditos entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La empresa depreciara la propiedad planta y equipo bajo el método de línea recta y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil método.

La depreciación se calculara por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán:

AÑOS DE VIDA UTIL

Edificaciones 50 años

Maquinarias 10 años

Vehículos 10 años

OTROS BIENES MUEBLES 10 AÑOS

Antes de proceder a depreciar cada partida de propiedades, planta y equipo, la administración definirá si asigna valor residual, el mismo que se considerará para determinar la utilidad o pérdida en venta de PPyE, en caso de optar por la disposición de los mismos al final de su vida útil.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de propiedad, planta y equipo se incluirán en los resultados del año a través de partidas separadas, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos los que no extenderán la vida de los activos. Al final de cada año la administración realizará las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta u equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados correspondientes.

PROVISICONES Y CONTINGENCIAS

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que informa como resultado de un suceso pasado;
- b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación;
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, medirá inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

La estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del período sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Posteriormente cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.



Ing. Rolando Arteaga Moreira
Gerente de la compañía