

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

2018

AUDITOR

ING. RAÚL MENDOZA SOLÓRZANO

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía **DISCONSMA SA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, 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 2018, estado de resultados integrales, 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 de 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.

La administración de la compañía, ha expresado que los hechos económicos no afectan el principio de empresa en marcha.

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, 19 de noviembre 2019

Documento firmado electrónicamente

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) Capital Social
- 5) Ingresos
- 6) Gastos

**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 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)

	NOTAS	
ACTIVO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	800.00	800.00
BANCOS	0.00	0.00
INVERSIONES	0.00	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	0.00	0.00
CRÉDITO RETENCIONES	0.00	0.00
INVENTARIO	0.00	0.00
	800.00	800.00
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		
ACTIVO FIJO		
TERRENO	0.00	0.00
EDIFICACIONES	0.00	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	0.00
VEHÍCULOS	0.00	0.00
EQUIPO DE OFICINA	0.00	0.00
MUEBLES Y ENSERES	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00
TOTAL DE ACTIVO FIJO	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS		
OBRAS EN PROCESO	0.00	0.00
TOTAL OTROS ACTIVOS	0.00	0.00
TOTAL ACTIVOS	800.00	800.00
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES POR PAGAR	0.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	0.00
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	0.00	0.00
PASIVO A LARGO PLAZO		
DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	0.00
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0.00	0.00
TOTAL PASIVOS	0.00	0.00
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00
PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	0.00	0.00
TOTAL DE PATRIMONIO	800.00	800.00
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	800.00	800.00

ING. ROLANDO ARTEAGA MOREIRA
 CI:1309509303

ING. MARIUXI MONSERRATE
 PARRAGA
 CONTADOR

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 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US)

	NOTAS	2018	2017
<u>INGRESOS</u>			
VENTAS GRAVADAS TARIFA 12%		0.00	0.00
SUELDOS Y SALARIOS		0.00	0.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		0.00	0.00
VENTAS GRAVADAS TARIFA 0%		0.00	0.00
TOTAL DE INGRESOS		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<u>EGRESOS</u>			
COSTOS Y GASTOS			
REMUNERACIONES		0.00	0.00
BENEFICIOS SOCIALES		0.00	0.00
APORTES A SEGURO SOCIAL		0.00	0.00
HONORARIOS		0.00	0.00
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		0.00	0.00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		0.00	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		0.00	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES		0.00	0.00
TOTAL DE EGRESOS		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO		0.00	0.00

ING. ROLANDO ARTEAGA MOREIRA
CI.1309509303

ING. MARIUXI MONSERRATE
PARRAGA
CONTADOR

DISCONSMA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley de Compañías promulgadas por la Superintendencia de Compañías, además por las

disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

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 se 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 horizontal, 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 solo enfoque por lo que se denominará 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 MÀS 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 quipo 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 depreciará 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 calculará 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