

CONSTRUCTORA DAROMAC S. A.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Socios de
CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión sin salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **CONSTRUCTORA DAROMAC S. A.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **CONSTRUCTORA DAROMAC S. A.**, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión sin salvedades

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para las PYMES, y del control interno que la Administración consideró 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 Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son 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 ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la nota 1 de los estados financieros que indican que la Compañía incurre en pérdidas netas durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, que en este año no han existido ingresos para la empresa, junto con la nota 18, indicando la existencia de una

incertidumbre de importancia relativa que puede proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha

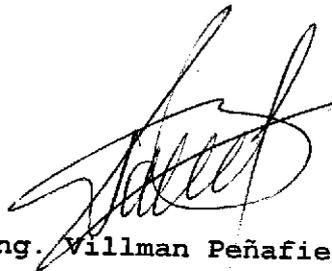
Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de **CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

Consultoría Peñafiel



Ing. Ana Suconota
Auditora Externa

Res. SCVS-IRC-2018-00009385
SCVS-RNAE-1262



Ing. Willman Peñafiel Tapia
Socia
Consultoría Peñafiel

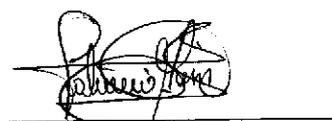
Cuenca, 14 de febrero de 2020

CONSTRUCTORA DAROMAC S. A.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
<u>ACTIVOS</u>			
Activos corrientes			
Disponible:			
▪ Caja	4	305,12	1.575,74
▪ Bancos	4	106,46	341,38
Exigibles			
Crédito tributario	5	421,98	389,59
Anticipo proveedores		<u>17,95</u>	<u>17,95</u>
Total activos corrientes		851,51	2.324,66
Propiedades, maquinarias y equipos	6	<u>571,87</u>	<u>816,98</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.423,38</u>	<u>3.141,64</u>
<u>PASIVOS</u>			
Pasivos corrientes			
Proveedores	7	0,02	0,02
Beneficios de empleados corriente	8		432,27
Cuentas por pagar socio	9		189,80
Impuestos y retenciones por pagar	7	<u>5,52</u>	<u>413,55</u>
TOTAL PASIVOS		<u>5,54</u>	<u>1.035,64</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	10	800,00	800,00
Resultados acumulados		<u>617,64</u>	<u>1.306,00</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.417,64</u>	<u>2.106,00</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>1.423,18</u>	<u>3.141,64</u>



Ing. Daniel Rodríguez
Gerente General

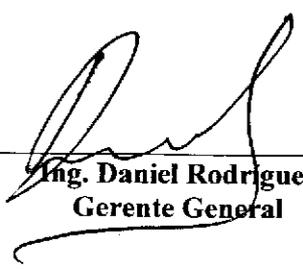


Ing. Patricia Marín
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CONSTRUCTORA DAROMAC S. A.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	11	5,06	9.709,96
Gastos por actividades de operación	12	(0,00)	(5.899,76)
Utilidad bruta		5,06	3.810,20
Gastos operativos:			
Gastos de administración	13	(520,11)	(1.362,20)
Gastos de ventas		(0,00)	(97,14)
Utilidad operativa		(515,05)	2.350,86
Gastos financieros		(3,30)	(5,57)
Otros gastos		(169,81)	(62,36)
Utilidad antes de deducciones		(688,16)	2.282,93
Participación trabajadores		0,00	342,44
Impuesto a la renta		0,00	485,13
Utilidad neta por actividades ordinarias		(688,16)	1.455,36
Otro resultado integral		0,00	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		(688,16)	1.455,36



Ing. Daniel Rodriguez
Gerente General

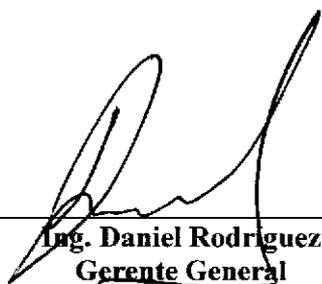


Ing. Patricia Marín
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CONSTRUCTORA DAROMAC S. A.**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

	Capital Social	Resultados Acumulados	Total patrimonio
	(US dólares)		
Saldos al 31 de diciembre de 2016	800,00	(149,36)	650,64
Resultado integral del ejercicio	_____	<u>1.455,36</u>	<u>1.455,36</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2017	<u>800</u>	<u>1.306,00</u>	<u>2.106,00</u>
Resultado integral del ejercicio	_____	(688,16)	(688,16)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>800</u>	<u>617,84</u>	<u>1.417,84</u>



Ing. Daniel Rodriguez
Gerente General

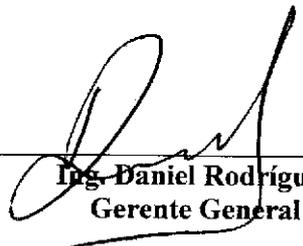


Ing. Patricia Marin
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018****CONSTRUCTORA DAROMAC S. A.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Efectivo recibido de clientes		5.06	9.709,96
Efectivo pagado a proveedores y otros		(440.42)	(118,70)
Pago a empleados		(432.27)	(956,27)
Pagos por actividades de operación		(448.11)	(6.135,82)
Oros gastos		<u>0</u>	<u>(245,11)</u>
Efectivo neto utilizado provisto en actividades de operación		<u>(1.315,74)</u>	<u>2.254,06</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>0</u>	<u>0</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Préstamos de socios recibidos, pagados neto		<u>(189.80)</u>	<u>(373,55)</u>
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento		<u>(189.80)</u>	<u>(373,55)</u>
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		(1.505.54)	1.880,51
Efectivo al inicio del año		<u>1.917,12</u>	<u>36,61</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	<u>411.58</u>	<u>1.917,12</u>



Ing. Daniel Rodríguez
Gerente General

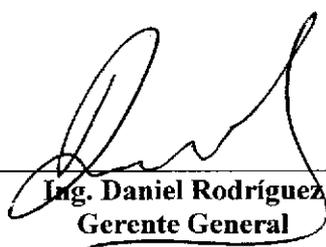


Ing. Patricia Marín
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO
(UTILIZADO) PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u> (US dólares)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	(688,16)	2.282,93
Partidas que no representan movimiento de efectivo		
Ingresos que no constituyen efectivo		0
Provisión impuesto a la renta		(485,13)
Depreciaciones	8 245,11	245,11
Participación trabajadores	(0,00)	(342,44)
Subtotal	(443,05)	1.700,47
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) en otros activos	(32,39)	(17,95)
Aumento en activos anticipados		(227,98)
Disminución en cuentas por pagar		(46,30)
(Disminución) Aumento en impuestos por pagar	(408,03)	413,55
(Disminución) Aumento en beneficios de empleados corriente	(432,27)	432,27
Disminución en cuentas pagar socios	(184,80)	(373,55)
Subtotal	(1.062,44)	180,04
EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.505,54)	1.880,51



Ing. Daniel Rodríguez
Gerente General



Ing. Patricia Marin
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

CONSTRUCTORA DAROMAC S. A. (La Compañía) fue constituida el 28 de diciembre de 2015, en la provincia de Morona Santiago – Ecuador cantón Logroño. Su actividad principal es la construcción de obra civil.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en el cantón Logroño, parroquia Logroño, calle Av. Santiago Lafebre S/N y Calle S.

La Compañía no mantiene participación accionaria en otras compañías, por tanto actúa como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

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 para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otras suposiciones que se han considerado 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.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- c) Vida útil de las propiedades, maquinaria y equipos
- d) Estimación de provisiones para contingencias.

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

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 vencimiento, es 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 de vencimientos superior a dicho período.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en bancos, anticipo a proveedores y otras.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva alguna de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que incurra en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. La Compañía no posee pasivos financieros.

Las cuentas por pagar comerciales; están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, no tuvieron ningún costo adicional que deba amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

La Compañía mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018****Negocio en marcha**

El supuesto de negocio en marcha es un principio fundamental en la preparación de los estados financieros. Bajo el supuesto de negocio en marcha, se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos. Consecuentemente, los activos y pasivos se registran con base en que la entidad podrá realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios.

Efectivo

Incluyen efectivo en caja, y depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras nacionales.

Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía no posee cuentas ni documentos por cobrar.

Inventarios

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

La compañía no posee inventarios

Propiedad, planta y equipos

Están registradas a su valor razonable; y, al costo de adquisición.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

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 son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Equipo de computación	33

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinaria y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

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

Los ingresos ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Costos financieros

El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuesto a la renta diferido: Cuando aplica es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisionó al cierre del ejercicio económico el 15% sobre la utilidad contable por participación laboral en las utilidades anuales.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	-0,40%

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018****4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Caja	305,12	1.575,74
Bancos (BAN ECUADOR)	<u>106,46</u>	<u>341,38</u>
Total	<u>411,58</u>	<u>1.917,12</u>

5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el impuestos y pagos anticipados están conformado como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Crédito tributario - IVA	<u>421,98</u>	<u>389,59</u>
Total	<u>421,98</u>	<u>389,59</u>

En el mes de agosto de 2017 por error no se registra el crédito tributario aplicable en ese período por un valor de US\$204.89 por lo que se canceló en el mes de agosto por declaraciones del IVA el valor de US\$ 301.33 en lugar de US\$96.44.

6. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El detalle de la propiedad, maquinaria y equipo y su movimiento anual, fue el siguiente:

	% 2017			
	<u>Deprec.</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-16</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas y</u> <u>Ajustes</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-17</u>
		(US dólares)			
Equipo de computación	33%	1.102,94			1.102,94
Depreciación acumulada (a)		(40,85)	(245,11)	_____	(285,96)
Total		<u>1.062,09</u>	<u>245,11</u>	<u>0</u>	<u>816,98</u>
Depreciación acumulada		_____	(245,11)	_____	(285,96)
Total		<u>1.062,09</u>	<u>490,22</u>	<u>0</u>	<u>571,87</u>

- a) Para la depreciación se consideró un año de los activos como valor residual y su diferencia se envía al gasto para los 3 años.

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018****7. PROVEEDORES E IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Cuentas por pagar proveedores	(0,02)	(0,02)
Retención en la fuente del impuesto a la renta 10%		(14,00)
Retención del 100% IVA en compras	(5,52)	(17,52)
Impuesto a la renta	<u> </u>	<u>(382,03)</u>
Total	<u>(5,54)</u>	<u>(413,57)</u>

8. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presenta como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales		89,83
Participación empleados	<u> </u>	<u>342,44</u>
Total	<u> </u>	<u>432,27</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante el año 2017 y 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	89,83	0
Provisiones		597,24
Aporte personal		(40,23)
Pagos	<u>(89,83)</u>	<u>(415,45)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u> 0</u>	<u> 89,83</u>

9. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, el pasivo por pagar a los socios, se presenta como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero-1	189,80	563,35
Prestamos Ing. Daniel Rodriguez		1.833,00
Pagos al Ing. Daniel Rodriguez	<u>(189,80)</u>	<u>(2.206,55)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u> 0</u>	<u> 189,80</u>

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018****10. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS****Capital social**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 800,00, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

11. VENTAS NETAS

Las ventas netas durante los años 2017 y 2018, fueron originadas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Ventas tarifa 12%	<u>5,06</u>	<u>9.709,96</u>
Total	<u>5,06</u>	<u>9.709,96</u>

12. GASTOS POR ACTIVIDADES DE OPERACION

Los gastos por actividades de operación durante los años 2017 y 2018, fueron originadas como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Materiales de construcción		4.636,82
Materiales y suministros	<u>0,00</u>	<u>1.262,94</u>
Total	<u>0,00</u>	<u>5.899,76</u>

13. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos de administración durante los años 2017 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales		545,51
Aportes IESS		51,73
Materiales de oficina		46,00
Gastos por servicios generales		24,99
Depreciaciones	245,11	245,11
Honorarios profesionales	<u>275,00</u>	<u>448,86</u>
Total	<u>520,11</u>	<u>1.362,20</u>

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018****14. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Durante los años 2017 y 2018, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

	<u>Tipo de relación</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		<u>(US dólares)</u>	
Cuentas por pagar	Socio	<u>0.00</u>	<u>189.80</u>
Total	(nota 9)	<u>0.00</u>	<u>189.80</u>

15. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2018.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2018, sin embargo no han existido ingresos que puedan compensar ni los gastos fijos.

16. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los contratos inmobiliarios; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tres tipos de riesgo:

Riesgo de la tasa de interés.- la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Riesgo del tipo de cambio.- la Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de precios.- los precios de los inventarios adquiridos localmente no se han visto afectados por la volatilidad en sus precios durante el último año debido a los niveles tolerables de inflación que mantiene el país.

Riesgo de crédito.- es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

CONSTRUCTORA DAROMAC S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus productos se realicen a clientes con un adecuado historial crediticio; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

Riesgo de liquidez. - es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez refleja que existen activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. La Compañía busca mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados, considerando que el principal pasivo es con partes relacionadas.

Al 31 de diciembre de 2018, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros sobre la base de pagos contractuales no descontados, es el siguiente:

	<u>0 - 30</u>	<u>31 - 90</u>	<u>91 - 360</u>	<u>> de 360</u>	<u>Total</u>
			(US dólares)		
<u>Activos financieros</u>					
Efectivo y equivalentes	<u>1.917,12</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1.917,12</u>
Total activos financieros	<u>1.917,12</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1.917,12</u>
<u>Pasivos financieros</u>					
Cuentas por pagar	<u>0,02</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>0</u>	<u>0,02</u>
Total pasivos financieros	<u>0,02</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0,02</u>

17. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 14 de febrero de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 o que requieran ajustes o revelación.

18. NEGOCIO EN MARCHA

Podemos indicar que la empresa continúa existiendo a pesar de no haber tenido ingresos que puedan compensar ni los gastos fijos, por lo que se debería considerar en su concepto de negocio en marcha.