CONSTRUCTORA MIRO-CONMIRO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía CONSTRUCTORA MIRO-CONMIRO S. A., se constituye el 09 de Mayo del año 2016, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales omitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2.017 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
CAJA	\$ 0,00
BANCOS	\$ 35.522,38
SUMAN	\$ 35.522,38
	=====

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$ 0,00
Caja Contratista	\$ 0,00
SUMAN	\$ 0,00
	=====

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco del Austro 300038151	\$	273,20
Banco Pichincha 21001356	\$	35.246,49
Cooperativa Ahorro JEP	\$	<u>2,69</u>
SUMAN	\$	<u>35.522,38</u>

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	<u>\$0,00</u>

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 0,00
CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ 10.961,38
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 0,00
DEUDORES VARIOS	\$ 914.898,90
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ <u>0,00</u>
SUMAN	\$ <u>925.860,28</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables:\$	<u>0,00</u>
--	-------------

5.3.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a empleados: \$ 0,00
=====

5.4.- CUENTAS POR LIQUIDAR

Esta cuenta registra los siguientes valores por liquidar a:

Valdivieso Harry	\$	595,31
Acosta Diego	\$	<u>10.366,07</u>
SUMAN	\$	<u>10.961,38</u>

5.5.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a:

SANTA MÓNICA	\$	194.137,99
AUSTROCORP	\$	<u>720.760,91</u>
SUMAN	\$	<u>914.898,90</u>

5.6.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: \$ 0,00
=====

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
INVENTARIO CONSTRUCCIÓN VISTA LINDA	\$	<u>4'161.958,60</u>

Esta cuenta representa el valor del Inventario Final de la misma.

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
IVA Proveedores	\$ 1.982,49
Retención Impto. Renta Clientes	\$ 59,59
SUMAN	<u>\$ 2.042,08</u>

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 17.535,66
SEGUROS ANTICIPADOS	\$ 0,00
SUMAN	<u>\$ 17.535,66</u>

El valor de la cuenta ANTICIPO A PROVEEDORES se detallada a continuación:

Barros Atencia Henr.	\$ 7.176,31
Palacios Sacoto Ed.	\$ 156,84
Pacurucu Luis	\$ 250,00
Valdivieso Harry	\$ 227,49
Muñoz David	\$ 3.450,00
Constructora Gallegos	\$ 39,53
Villa Ángel	\$ 25,00
Barrera Esteban	\$ 2.000,00
EXAPRINT Cía. Ltda.	\$ 2,79
Constructora Fran	\$ 4.207,70
SUMAN	<u>\$ 17.535,66</u>

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>			
<u>NO DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
TERRENOS	\$ 0,00	\$ -----	\$ 0,00
=====			

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>			
<u>DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
MAQUINARIA	\$ 16.520,79	\$ - 0,00	\$ 16.520,79
SUMAN	\$ 16.520,79	\$ - 0,00	\$ 16.520,79
=====			

9.1.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

<u>ACTIVO DIFERIDO</u>	\$	0,00
		=====

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>		
PROVEEDORES	\$	256.751,77
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	2'800.876,29
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$	4.424,50
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	1.820,65
COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES	\$	1'402.861,00
PRÉTAMOS DE TERCEROS	\$	141.760,62
ACREEDORES VARIOS	\$	78,70
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	\$	3.329,18
SUMAN	\$	4'611.902,81
		=====

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se componen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y sus respectivos valores detallados en el Balance de la A a la V 3 páginas:

\$	256.751,77
=====	

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra la siguiente obligación por pagar:

Banco del Austro	\$	2'800.876,29
=====		

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

Aporte Patronal	\$	910,33
Aporte Personal	\$	910,32
Préstamos IESS	\$	0,00
Fondos de Reserva	\$	0,00
SUMAN	\$	1.820,65
=====		

10.5.- COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes los mismos que están detallados en el Balance de la A a la Z en dos páginas:

\$	1'402.861,00
=====	

10.6.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Retención en la Fuente Impuesto a la Renta	\$	3.239,00
Retención Fuente IVA	\$	<u>1.185,50</u>
SUMAN	\$	<u>4.424,50</u>

10.7.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Caja Chica Matriz	\$	<u>78,70</u>
-------------------	----	--------------

10.8.- PRÉSTAMOS DE TERCEROS

Esta cuenta registra lo siguiente:

MODASA Banco Pacífico	\$	138.760,72
Guido JR John	\$	<u>3.000,00</u>
SUMAN	\$	<u>141.760,72</u>

10.9.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Sueldos por Pagar	\$	2.725,01
Décimo Tercer Sueldo	\$	291,67
Décimo Cuarto Sueldo	\$	312,50
Liquidaciones por Pagar	\$	0,00
Vacaciones	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u>3.329,18</u>

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 550.847,61
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	\$ 0,00
SUMAN	\$ 550.847,61

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra la siguiente obligación por pagar a:

Banco del Austro	\$ 550.847,71
------------------	---------------

11.3.- PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Esta cuenta registra la provisión para Jubilación Patronal y Desahucio de

Empleados y Trabajadores:	\$ 0,00
---------------------------	---------

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 800,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>	
Reserva Legal	\$ 0,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$ 0,00
<u>RESULTADOS</u>	
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$ 0,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 0,00
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$ -4.110,73
Utilidad del Ejercicio	\$ 0,00
SUMAN	\$ -3.310,73

La nómina de Accionistas del Capital Social se encuentra detallada en el hoja No. 8 del presente informe.

NOTA IMPORTANTE:

El Art. 198 de la Ley de Compañías dice: “Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del Capital suscrito y el total de las reservas, la Compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los socios no proceden a reintegrarlo al Capital Social.” Por esta razón se sugiere que se incremente el Aporte para Futura Capitalización el valor que sea necesario.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	5'142.919,00	2'977.679,45
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	4'611.902,81	1'224.266,18
	= 1,11	= 2,43

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1,5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía si demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 1,11 para cubrir las.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS</u>	5'142.919,00 – 4'161.958,60	2'977.679,45 – 2'019.806,92
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	4'611.902,81	1'224.266,18
	= 0,21	= 0,78

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 0,21 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u> =	<u>5'159.439,79</u> = 0,99	<u>2'977.679,45</u> = 0,99
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>5'162.750,52</u>	<u>2'980.990,18</u>

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice es igual con relación al 31 de Diciembre, del 2016, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>PASIVO CORTO PLAZO + PASIVO LARGO PLAZO</u>	<u>4'611.902,81 + 550.847,71</u> =	<u>1'224.266,18 + 1'756.724,00</u> =
<u>PATRIMONIO</u>	<u>- 3.310,73</u>	<u>- 3.310,73</u>

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso no existe coeficiente por cuanto el Patrimonio está con signo negativo.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía CONSTRUCTORA MIRO-CONMIRO S. A. por el año 2017, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo

como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría ANÁLISIS DE SALDOS de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de INSPECCIÓN de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Muebles y Enseres, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 09 de Mayo del año 2016.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.