

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

PRACTICADO A:

CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA

PERÍODO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

EL ORO - MACHALA - ECUADOR

CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA.

ÍNDICE

Contenido	Páginas
Carta de dictamen	1 – 3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultados integral	5
Estado de cambio en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas explicativas	8 – 10
CAPÍTULO I	
Introducción	11

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



Machala, 24 de septiembre de 2019

A la Junta de Socios
CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA.
Ciudad.-

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con 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".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Otra información

La administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el informe de la Gerente General que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos. Se espera que el informe de la Gerente General esté disponible después de la fecha de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Entidad, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe de la Gerente General cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o por si el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Responsabilidad de la Administración de la Entidad por los estados financieros

La Administración de CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la entidad.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, aplicando nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuadas en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables son aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionadas con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Entidad no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Atentamente,

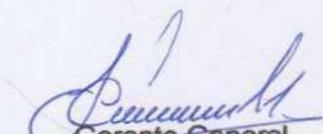


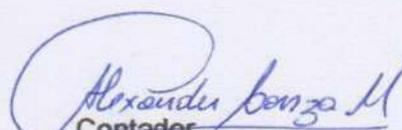
Dr. Alberto Vásquez Flores

Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 1283

CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
En USD

ACTIVO	Notas	Al 31 de diciembre de:	
		2018	2017
ACTIVO CORRIENTE		1 712,21	800,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2	180,82	176,94
INVENTARIOS	3	1 169,18	299,85
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		1 169,18	299,85
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4	362,21	323,21
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		362,21	323,21
ACTIVO NO CORRIENTE		300,00	400,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	300,00	400,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		500,00	500,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-200	-100,00
TOTAL DE ACTIVOS		2 012,21	1 200,00
PASIVO		820,71	50,00
PASIVO CORRIENTE		820,71	50,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	6	809,71	0,00
LOCALES		809,71	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7	11,00	50,00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		11,00	50,00
PATRIMONIO NETO		1 191,50	1 150,00
CAPITAL	8	1 000,00	1 000,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		1 000,00	1 000,00
RESERVAS	9	12,50	10,00
RESERVA LEGAL		12,50	10,00
RESULTADOS ACUMULADOS	10	140,00	0,00
GANANCIAS ACUMULADAS		140,00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	11	39,00	140,00
GANANCIA NETA DEL PERIODO		39,00	140,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2 012,21	1 200,00


Gerente General
C.C. 0701911596

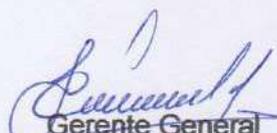

Contador
RUC: 0703262899001

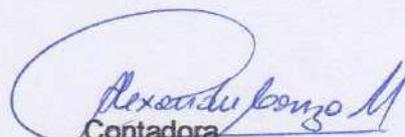
CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

En USD

Al 31 de diciembre de: 2 018 2 017

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5 020,00	35 010,00
VENTAS TARIFA 12%	5 020,00	35 010,00
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	4 870,00	34 710,00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	3 747,00	34 710,00
COMPRAS NETAS LOCALES	5 047,00	34 910,00
+ INVENTARIO INICIAL	0,00	0,00
- INVENTARIO FINAL	-1 300,00	-200,00
MANO DE OBRA	1 123,00	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1 123,00	
GANACIA BRUTA	150,00	300,00
GASTOS	100,00	100,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	100,00	100,00
DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100,00	100,00
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	50,00	200,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	50,00	200,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-11,00	-50,00
GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	39,00	150,00
GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUADAS	39,00	150,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	39,00	150,00

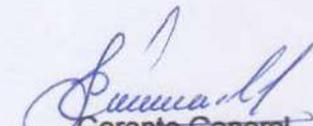

Gerente General
C.C. 0701911596

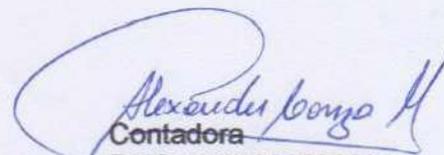

Contadora
RUC: 0703262899001

CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

En USD

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1 000,00	12,50	140,00	39,00	1 191,50
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	1 000,00	10,00	0,00	0,00	1 010,00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1 000,00	10,00	0,00	0,00	1 010,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	2,50	140,00	39,00	181,50
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			140,00		140,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)		2,50		39,00	41,50


Gerente General
C.C. 0701911596

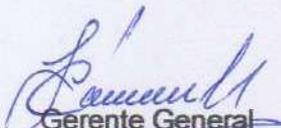

Contadora
RUC: 0703262899001

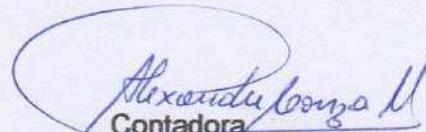
CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 En USD

Al 31 de diciembre de: 2018

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	3,88
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	104,88
Clases de pagos por actividades de operación	104,88
Otras entradas (salidas) de efectivo	104,88
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-101,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	-101,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,88
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	176,94
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	180,82
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	50,00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	100,00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	100,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-45,12
(Incremento) disminución en inventarios	767,09
(Incremento) disminución en otros activos	-39,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	-773,21
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	104,88

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
 FINANCIERA (NIC PÁRRAFO 6)


 Gerente General
 C.C. 0701911596


 Contadora
 RUC: 0703262899001

CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

Nota 1. Principales principios y políticas contables

1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

La **CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA.**, fue constituida el 9 de noviembre de 2015, e inscrita en el Registro mercantil del Cantón Machala el 3 de diciembre de 2015. La actividad económica principal de la Constructora es la **Construcción de obras civiles**. El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas, es en la provincia de El Oro, Cantón Machala, calles Manuel Estomba y Carrera Octava Oeste.

Al 31 de Diciembre del 2018, existe información tributaria y no hay empleado afiliado. Los estados financieros adjuntos reflejan la actividad individual de la compañía.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Las políticas contables significativas por la compañía en la preparación y presentación de sus Estados Financieros son las siguientes:

- a) **Base de Preparación y Presentación.-** Los Estados Financieros se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las interpretaciones vigentes.

Nota 2. Efectivo y Equivalentes al efectivo

El saldo del Efectivo y Equivales al Efectivo al 31 de diciembre de 2018 asciende a 180,82 USD y representa a la Cuenta: Bancos

Nota 3. Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre de 2018 asciende a 1 169,18 USD y representa a la Cuenta: Inventarios de Materia Prima

Nota 4. Activos por Impuestos Corrientes

El saldo de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2018 asciende a 362,21 USD y representa a la Cuenta: Crédito Tributario a favor de la Empresa I.R.

Nota 5. Propiedades Planta y Equipo

El saldo de Propiedades Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2018 asciende a 300,00 USD y presenta las siguientes Cuentas:

Propiedades Planta y Equipo	Al 208-01-01 (USD)	Débitos	Créditos	Al 2018-12-31 (USD)
Equipos de Computación	500,00			500,00
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	- 100,00		100,00	- 200,00
Suman:	400,00		100,00	300,00

Nota 6. Cuentas y Documentos por Pagar

El saldo de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre de 2018 asciende a 809,71 USD y representa la Cuenta: Proveedores Locales

Nota 7. Otras Obligaciones Corrientes

El saldo de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre de 2018 asciende a 11,00 USD y representa a la Cuenta: Con la Administración Tributaria - SRI

Nota 8. Capital

El saldo de Capital al 31 de diciembre de 2018 asciende a 1 000,00 USD con valor nominativo por cada participación de 1,00 USD, y presenta la siguiente Cuenta:

Capital Suscrito Asignado	Al 2018-12-31 (USD)
Conza Herrera Alexander Estuardo	200,00
Conza Herrera Franklin Enrique	200,00
Conza Herrera Blanca Violeta	200,00
Conza Herrera Jakelin del Carmen	200,00
Conza Herrera Jarry Kerly	200,00
Suman:	1 000,00

Nota 9. Reservas

El saldo de Reservas al 31 de diciembre de 2018 asciende a 12,50 USD y representa a la Cuenta: Reserva Legal.

Nota 10. Resultados Acumulados

El saldo de Resultados Acumulados al 31 de diciembre de 2018 asciende a 140,00 USD y representa a la Utilidad Año Anterior 2017.

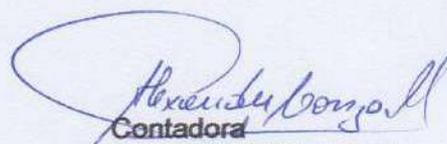
Nota 11. Resultados del Ejercicio

El saldo de Resultados del Ejercicio al 31 de diciembre de 2018 asciende a 39,00 USD y representa la Cuenta de Utilidad del Ejercicio.

Nota 12. Negocio en marcha

La compañía Constructora CONZHECON Cia. Ltda., su deseo es de no continuar con el negocio; por lo que, de conformidad a la Ley de Compañías, procederá al cese de sus funciones.


Gerente General
C.C. 0701911596


Contadora
RUC: 0703262899001

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

Motivo de la auditoría

La auditoría de los estados financieros a la CONSTRUCTORA CONZHECON CIA. LTDA., fue practicado de acuerdo al contrato suscrito entre el auditado y el auditor externo el 5 de septiembre de 2019, y subido a la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros por parte de la empresa auditada.

Objetivos de la auditoría

Objetivo General

Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros preparados y presentados por la auditada.

Objetivos específicos

Verificar que todas las operaciones del ejercicio económico auditado, hayan sido registradas dentro del período contable 2018.

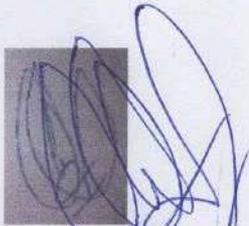
Comprobar la legalidad, propiedad y conformidad de las operaciones registradas por la auditada dentro del período contable 2018.

Verificar la correcta valuación de las operaciones registradas por la auditada dentro del período contable 2018.

Comprobar el cumplimiento tributario entre lo declarado y los libros contables de la empresa dentro del ejercicio fiscal 2018.

Alcance

Se examinó el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, los correspondientes estados de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; e incluyó la evaluación a control interno.



Dr. Alberto Vásquez Flores

Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 1283