

COMCAICAND S. A.

Estados Financieros

Periodos

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018

Con el Informe del Auditor Independiente

COMCAICAND S.A.

Estados Financieros

Periodos

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018

Con el Informe del Auditor Independiente

Índice del Contenido

Informe del Auditor Independiente

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integral

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Juan Candelario Terán

Contador Público Autorizado

Urb. La Rioja etapa Asturias Mz. 9 Villa 33 Guayas - Ecuador	Auditor Externo Independiente	Teléfono: 593-4-2 6013575 Celular: 0984166930 E-mail: j_candelario_teran@hotmail.com
--	-------------------------------	--

Informe de Auditoría emitido del Auditor Independiente

A los Señores Socios de:
COMCAICAND S. A.

Opinión

1. He examinado los estados financieros de COMCAICAND S. A., que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que incluyen un resumen de las principales políticas de contabilidad significativa y otras notas explicativas a los estados financieros.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMCAICAND S. A., al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes vigentes en el Ecuador.
3. Al 31 de Diciembre del 2017, los Estados Financieros de COMCAICAND S. A., no eran sujeto de Contratación de Auditoría Externa, mediante Resolución No. SCVS- DSC-2018-0001 emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 18 de Enero del 2018, incluye en el **Art. 1 Sociedades de Interés Público**, a las Compañías que realicen actividades corrientes y especializadas de construcción de todo tipo de edificios, y obras generales de construcción de todo tipo de edificios y obras generales de construcción para proyectos de ingeniería civil deben cumplir con la presentación de estados financieros auditados de acuerdo con la letra C del Artículo 2 del Reglamento sobre Auditoría Externa publicado en el Registro Oficial No. 879 del 11 de Noviembre del 2016.

Fundamento de la Opinión

4. He efectuado la Auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Mi responsabilidad 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 Mi Informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

5. La administración de COMCAICAND S. A., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y elaborando estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias del entorno económico en que desarrolla sus operaciones la Compañía.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como Empresa en Marcha, utilizando dicha norma contable como base fundamental, los Administradores de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

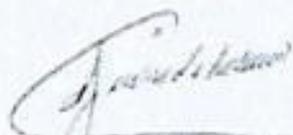
Responsabilidad del Auditor Independiente

7. Mi responsabilidad, es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base a mi auditoría dirigida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA respecto al año 2018. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, y que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
8. Una auditoría incluye desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el Auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de COMCAICAND S. A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de COMCAICAND S.A.. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y a lo razonable de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mis opiniones de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales

9. La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de COMCAICAND S. A., por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.
10. De acuerdo a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos publicada en el Registro Oficial No. 802 del 21 de Julio del 2016, establece que son sujetos obligados a informar a la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), las personas naturales y jurídicas que se dedican en forma habitual a la inversión e intermediación inmobiliaria y a la construcción. A la fecha de este informe COMCAICAND S. A. no ha iniciado los trámites correspondientes para designar un Oficial de Cumplimiento que reporte la Información requerida por la UAFE por los años 2018 y 2017. Los estados financieros no incluyen provisiones de posibles multas por el No cumplimiento de informar sus operaciones a la UAFE.

SC-RNAE -2 No. 381



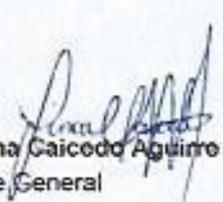
C.P.A. Juan Candelario Terán

Registro Nacional 33.813

Guayaquil, 30 de Abril del 2019

COMCAICAND S. A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
 Expresado en US \$ Dólares

	NOTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u> NO AUDITADOS
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo en Caja y Bancos	2	-	50.684
Activos Financieros			
Cuentas por Cobrar	3	49.833	-
Activos por Impuestos Corrientes		1.087	348
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>50.920</u>	<u>51.032</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>50.920</u>	<u>51.032</u>
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Pasivos Financieros		-	-
Impuesto a la Renta por Pagar		-	193
15% Participación Trabajadores		52	155
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>52</u>	<u>348</u>
PATRIMONIO			
Capital Social	5	50.000	50.000
Reserva Legal		-	-
Resultados Acumulados	7	684	-
Resultado del Ejercicio		183	684
TOTAL PATRIMONIO		<u>50.868</u>	<u>50.684</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>50.920</u>	<u>51.032</u>


 Sra. Lina Caicedo Aguirre
 Gerente General


 Lucía Murillo Delgado
 Contador Registro No. 28,695

Véanse las notas a los estados financieros.

COMCAICAND S. A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
 Expresado en US \$ Dólares

	NOTAS	2.018	2.017
			NO AUDITADOS
Ingresos			
Venta de bienes		935	30.068
Total de Ingresos:		<u>935</u>	<u>30.068</u>
Costo de Venta		<u>(700)</u>	<u>(21.910)</u>
Margen Bruto		<u>235</u>	<u>8.158</u>
Gastos			
Gastos de administración		-	(7.126)
Otros Ingresos		-	-
Gastos Financieros		-	-
Total gastos de administración		<u>-</u>	<u>(7.126)</u>
Resultado neto del ejercicio antes de impuesto a la renta		<u>235</u>	<u>1.032</u>
Participación Trabajadores		-	(155)
Impuesto a la renta causado		<u>(52)</u>	<u>(193)</u>
Resultado neto de ejercicio		<u>183</u>	<u>684</u>

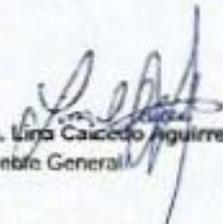

Sra. Lina Calcedo Aguirre
 Gerente General


Lucia Murillo Delgado
 Contador Registro No. 28,695

Véanse las notas a los estados financieros

COMCAICAND S. A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
 Expresado en US \$ Dólares

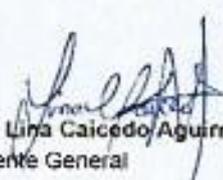
	Capital Social	Reserva Legal	Aporte socios aumento de capital	Resultados Acumulados	Patrimonio Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	<u>50.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50.000</u>
Resultado del ejercicio				684	684
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	<u>50.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>684</u>	<u>50.684</u>
Resultado del ejercicio				183	183
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	<u>50.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>867</u>	<u>50.867</u>


 Sra. Lina Caicedo Aguirre
 Gerente General


 Lucía Murillo Delgado
 Contador

COMCAICAND S. A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
 Expresado en US \$ Dólares

	<u>2018</u>	<u>2017</u> NO AUDITADOS
Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de operación:		
Cobros procedentes de bienes y prestación de servicios	935	30.068
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(700)	(29.384)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(50.919)	-
Flujos de efectivo de las actividades de operación	<u>(50.684)</u>	<u>684</u>
Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de inversión:		
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivos procedentes de (utilizando en) las actividades de financiamiento:		
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento (disminución) neto en efectivo	<u>(50.684)</u>	<u>684</u>
Efectivo en caja y bancos al inicio del período	<u>50.684</u>	<u>50.000</u>
Efectivo en caja y bancos al final del período	<u>-</u>	<u>50.684</u>
Conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación		
Utilidad Neta	<u>235</u>	<u>1.032</u>
Ajustes por partidas distintas al efectivo		
Ajuste por partidas que no requieren desembolso		
Depreciación muebles y enseres		
Ajuste por gasto por 15% de participación trab.	-	(155)
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	(52)	(193)
Cambios en Activos y Pasivos		
(Incremento) disminución en activos financieros	(49.833)	-
(Incremento) disminución en activos por impuestos corrientes	(738)	-
Incremento (disminución) en pasivos financieros	-	-
Incremento (disminución) en pasivos por impuestos corrientes	(193)	-
Incremento (disminución) en gastos acumulados por pagar	(103)	-
Flujos de efectivo de las actividades de operación	<u>(50.684)</u>	<u>684</u>


 Sra. Lina Caicedo Aguirre
 Gerente General


 Lucía Murillo Delgado
 Contador Registro No. 28.695

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) a) **Descripción del negocio**

COMCAICAND S. A., fue constituida el Noviembre 11 del 2016 e inscrita en el registro mercantil en la misma fecha, su actividad principal es la construcción de todo tipo de obras de Ingeniería Civil, Mecánica Industrial, Petrolera Ambiental en territorio nacional

Durante los años 2018 y 2017 sus ingresos por servicios de obra ascendieron a US\$ 935 y US\$ 30,068 respectivamente.

El domicilio tributario de la compañía está ubicado en el Cantón San Lorenzo de la Provincia de Esmeraldas en la Calle 29 de Abril sin número y Roberto Luis Cervantes, asignado con el Número de R U C. 1091759078001

c) **Situación Actual País**

La proforma 2019 suma 31.318 millones de dólares. Es decir, 3.500 millones menos que la de este año.

Sin embargo, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), en su comunicado, sostiene que la proforma, que fue enviada ayer a la Asamblea Nacional para su discusión y aprobación no contempla la cifra de 4.481 millones en 'derivados deficitarios'. Este rubro corresponde al monto que destina por la importación de combustibles y gas.

Con dicho rubro, la proforma 2019 llega a 35.799 millones de dólares y supera los 34.853 millones de este año. Es decir, 946 millones más que la proforma 2018.

"La cuenta CFDD alcanza los 4.841 millones, superior a la registrada el año pasado en 1.700 millones, fruto del incremento previsto en los precios de los derivados", dice el MEF.

La proforma fue elaborada con un precio del barril de petróleo de 58,29 dólares. La economía seguirá ralentizada. Se prevé que el Producto Interno Bruto (PIB) de 2019 crezca el 1,43 %. Mientras que la inflación será del 1,07%.

La cartera de Estado señala que la elaboración de la proforma implicó "retos importantes", como la inclusión del pago de pensiones jubilares al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), lo que corresponde a 1.240 millones de dólares. A esto se suma la entrada en vigencia de la Ley Amazónica: 278 millones de dólares adicionales.

También se requieren 1.130 millones adicionales para el Sistema Nacional de Salud y para Educación Inicial, Básica y Bachillerato, cumpliendo la regla constitucional de aumento del 0,5 % año a año.

Los gastos corrientes o permanentes suben. Según Finanzas, en la proforma el gasto corriente aumenta 1.565 millones de dólares, si se compara con la ejecución codificada del presupuesto de este año.

Los gastos en personal (sueldos y salarios) se reducen 1 % "debido a la optimización" y austeridad del Gobierno. Hay un trato diferenciado para Salud, Educación, Policía y Bienestar Social.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

También hay una reducción "significativa" de gastos en 'bienes y servicios', en un 14 %. Este rubro corresponde a los montos que se destinan para el funcionamiento del Estado desde papelería e insumos de oficina hasta gasolina y mantenimiento para los vehículos de las entidades públicas.

La medida, según el comunicado del MEF, "demuestra la política de austeridad que se reforzará el próximo año".

Para el Plan Anual de Inversiones del próximo año, se ha establecido un monto de 3.314 millones de dólares. Según Finanzas, la cantidad garantiza las asignaciones para el sector social y la cobertura de sus servicios.

En cuanto a la deuda que se requiere para 2019, la proforma estima que se requerirán 8.166 millones de dólares.

Para el año 2019, el CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe) sostiene que la economía crecerá en 0.9%,

Según las proyecciones del Ministro de Comercio Exterior, estima recibir 3.000 millones de dólares en inversión extranjera y gestionar 1.700 millones de dólares en créditos del Banco Mundial para financiar programas sociales. Se espera también que otros sectores económicos se dinamicen para fortalecer las exportaciones tanto de bienes primarios como industrializados, es decir aquellas que tengan un mayor valor agregado.

La inflación a Diciembre del 2018 cerró en 0.27% y en año 2017 cerró en -0.20% que representa una recuperación con respecto al indicador del año anterior.

La tasa de desempleo alcanzó un nivel de 4.10% a diciembre del 2018 y 4.6% en el 2017, lo que representa una disminución de -0.50 %con respecto al indicador del mismo período del año anterior.

En diciembre del 2017 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera un resumen de las principales reformas tributarias se resume a continuación:

- Nuevas Microempresas estarán exentas del impuesto a la renta durante 3 años, desde el primer año que generen ingresos operacionales.
- Incremento de la tarifa de impuesto a la renta de Sociedades del 22% al 25% y cuando la Sociedad tenga accionistas, socios o beneficiarios residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas la tarifa será del 28%.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario el IVA, en pagos en efectivo superiores a \$ 1.000 que no utilicen el Sistema Bancario.
- Se establece multa el valor mayor entre el 1 por mil del total de activos o el 1% de los ingresos mes o fracción de mes para sujetos que no declaren al SRI la información de su patrimonio en el exterior.
- Elimina el impuesto a las tierras rurales.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(2) **Resumen de Principales Políticas Contables**

Bases de presentación

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para Pymes.

Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros, los mismos fueron debidamente aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 25 de Marzo del 2019.

Bases de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, y estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. La información sobre supuestos e incertidumbres de estimaciones que tienen riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año, se incluye en las siguientes notas:

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía(instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente al costo, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos.

El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- Cuentas por Cobrar.- Se registran al costo por la prestación del servicio al momento de la firma del Contrato de y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios.
- Cuentas por Pagar - Son registradas al costo, esto al momento de la recepción de servicios (prestación de los servicios profesionales o de terceros) que son utilizados en el proceso y administrativo con vencimientos de hasta 60 días.
- Las NIIF para Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Empresa., tales como mercado, financieros y generales de negocio que se detalla a continuación:

Mercado

La compañía opera en el mercado local de prestación de servicios de obra civil, mecánica industrial, petrolera ambiental, minas y petróleo en territorio nacional.

Financieros

La Compañía no asume riesgos de fluctuaciones de tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares de los Estados Unidos de América. El índice de rotación de la cartera es de 30 días.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez, es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones de sus pasivos financieros, los mismos que se liquidan mediante la entrega de efectivos y activos financieros. La Compañía administra la liquidez de manera que cumpla sus obligaciones a su vencimiento, en condiciones normales sin incurrir en pérdidas o en riesgo de reputación.

Generales de Negocio

La Compañía no mantiene pólizas de seguro que cubren daños de sus activos y su personal se encuentra afiliado al IESS.

a) Efectivo en Caja y Bancos

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldo en cuenta bancaria de un banco local.

b) Reconocimiento de Ingresos y gastos

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos cuando se ha prestado el servicio de manera efectiva, con la emisión de la factura de venta.

Los gastos son reconocidos por el método de causación.

c) Participación de Trabajadores

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

d) **Impuesto a la renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2018 y del 22% en el año 2017 para sociedades y del 12% en caso de reinversión de utilidades.

(3) **Efectivo en Caja y Bancos**

Al 31 de diciembre 2017, corresponden a saldo que se mantiene en un Banco Local por la instrumentación de su Capital Social.

(4) **Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2018 y corresponden a saldos pendientes de cobro del año anterior. La Compañía no ha registrado provisión de cuentas incobrables durante el año 2018, debido a que estima cobrar el 100 % de los créditos concedidos.

(5) **Capital**

Al 31 de diciembre del 2018, el Capital está constituido por 50.000, acciones comunes, autorizadas, pagadas y en circulación de valor nominal US\$ 1,00 cada una, un detalle de la conformación del capital se detalla a continuación.

Socios	No. Acciones	Valor Nominal	Participación	
			US\$	%
Sra. Lina Caicedo Aguirre	25.000	US\$ 1	25.000	50%
Ludys Gladys Burgos	25.000	US\$ 1	25.000	50%
Total	50.000		50.000	100%

(6) **Reserva Legal**

La ley de Compañías requiere que al menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto el caso

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. A la fecha la Compañía no ha realizado la apropiación de la reserva legal como establece la Ley de Compañías.

(7) **Resultados Acumulados**

El Saldo de esta cuenta se encuentra a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumentos de capital y reliquidación de impuestos.

(8) **Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la emisión de este informe (Abril 28 del 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.