

Informe de los Auditores Externos
MACOCINPESA CÍA. LTDA.
Por el ejercicio económico desde el
1 de enero al 31 de diciembre de 2018

Quito – Ecuador

Abril 2019



INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

A los miembros de la Junta General de Accionistas y Gerente General de MACOCINPESA CIA. LTDA.

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de MACOCINPESA CIA. LTDA., que comprenden los estados de situación financiera por el ejercicio económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo por los años terminados a esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión los referidos estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de MACOCINPESA CIA. LTDA., tanto para su estado de situación financiera, como los resultados de sus operaciones, sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, están conforme con las políticas contables y las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en Ecuador.

Bases de nuestra opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. La auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados a juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos a los estados financieros debido a fraude o error. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Principio de empresa en marcha

4. Con base a nuestros procedimientos adoptados, la empresa se encuentra bajo la aplicación completa de este principio contable y no tiene en un futuro cercano detener operaciones.

Asuntos clave de la auditoría para seguimiento

5. Ninguno de importancia relevante.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

6. La Gerencia General es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas vigentes como son la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Normas Internacionales de Información Financiera, Estatutos de Constitución y

Reglamento, así como del control interno que la administración defina como necesarias, para permitir que la preparación de los estados financieros estén libres de errores importantes.

Responsabilidades del Auditor

7. Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales y emitir nuestra opinión. Nuestro trabajo fue realizado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, y aplicamos el juicio profesional durante nuestra revisión.
8. Evaluamos las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
9. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre una adecuada presentación. Obteniendo suficiente evidencia respecto de la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la presente auditoría de la entidad.

Otros Informes

10. De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de MACOCINPESA CIA. LTDA., del año 2018, incluyendo la revisión de las declaraciones mensuales de Retenciones en la Fuente, de IVA e Impuesto a la Renta, se presenta al SRI por separado.

Restricción a la distribución y a la utilización

11. Esta opinión está destinada para información y uso de la administración de MACOCINPESA CIA. LTDA., socios y organismos públicos de control, y consecuentemente, los estados financieros adjuntos, no pueden ser utilizados para otros fines.

Muy atentamente,
ProAudit Ecuador



Javier Soria Suarez - Socio

Proaudit Cía. Ltda. - Registro Nacional de Auditores Externos 524

Ulloa N2610 y Mosquera Narváez

UIO.15.04.2019.MACO1801

CONSTRUCTORA MACOCINPESA CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dòlares de Estados Unidos)

	NOTA	2017	2018	MAPEO
ACTIVOS				
<u>OPERACIONALES</u>				
Disponibles	4	-	3,328.47	
Anticipos de Fondos	5	-	788.80	311
Cuentas por Cobrar	6	-	1,399.37	359
(-) Amortización Acumulada		-	1,140.30	336-337
Garantías Entregadas		-	-	
<u>INVERSIONES FINANCIERAS</u>				
Inversiones Temporales		-	-	
<u>EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION</u>				
Existencias de Bienes de Uso y Consumo para Inversión		-	-	
<u>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</u>				
Bienes de Proyectos	7	-	2,840.25	
(-) Depreciación Acumulada	7	-	3,000.00	375
TOTAL ACTIVOS		-	6,168.72	
PASIVOS				
<u>DEUDA FLOTANTE</u>				
Garantías recibidas		-	7,465.64	
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	9	-	2,263.75	536
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	08 y 10	-	5,201.89	511-513-515-527
Cuentas por Pagar de Años Anteriores		-	-	
<u>CREDITOS DIFERIDOS</u>				
Décimo Tercer Sueldo		-	-	
Décimo Cuarto Sueldo	9	-	0.01	536
Vacaciones	9	-	145.83	536
TOTAL PASIVOS		-	7,611.48	
PATRIMONIO				
<u>PATRIMONIO ACUMULADO</u>				
Patrimonio de Entidades Autonomas y Descentralizadas	11	-	400.00	601
(-)Regularización del Patrimonio		-	-	
Donaciones de Bienes Muebles y Inmuebles		-	-	
Resultado Ejercicios Anteriores		-	-	
Resultado del Ejercicio Vigente	15	-	(1,862.76)	615
TOTAL PATRIMONIO		-	(1,462.76)	698
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		-	6,148.72	

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Ursula Quimis Figueroa
CONTADOR

Sr. Willian Alberto Perez Q.
GERENTE GENERAL

CONSTRUCTORA MACOCINPESA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dòlares de Estados Unidos)

	NOTA	2017	2018	MAPEO
INGRESOS	16			
Ventas no Industriales AUTOGESTION		-	18,231.97	6005
Renta de Inversiones		-	-	
Rentas de Arrendamientos de Bienes		-	-	
Multas		-	-	
Transferencias Recibidas		-	-	
Otros Ingresos no Clasificados		-	-	
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion		-	-	
Actualización del Activo Fijo		-	-	
TOTAL INGRESOS		-	18,231.97	
GASTOS	17, 18 y 19			
<u>INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL</u>				
Remuneraciones		-	6,844.37	7004
Bienes		-	8,402.17	
Servicios		-	4,688.44	
Actualización del Patrimonio		-	159.75	
TOTAL GASTOS		-	20,094.73	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-	(1,862.76)	

Las notas explicativas son parte integral de los estados financieros

Ing. Ursula Quimis Figueroa
CONTADOR

Sr. Willian Alberto Perez Q.
GERENTE GENERAL

CONSTRUCTORA MACOCINPESA CIA LTDA.
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólars de Estados Unidos)

	2017	2018	MAPEO
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	(1,862.76)	615
DEPRECIACION DE BIENES	-	159.75	384
PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	-	-	
TOTAL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	-	(1,703.01)	
<u>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN</u>			
ANTICIPOS DE FONDOS	-	(1,399.37)	359
CUENTAS POR COBRAR	-	(1,140.30)	336-337
CUENTAS POR PAGAR	-	5,202.89	511-515-527
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTOS	-	19.00	513
INTERESES POR COBRAR	-	-	
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS	-	2,409.59	536
INVENTARIOS	-	-	
EFECTIVO UTILIZADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	-	5,091.81	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
ADQUISICION DE MOBILIARIO, EQUIPO Y PAQUETES INFORMATICOS	-	(3,000.00)	375
DISMINUCION/AUMENTO INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	
EFECTIVO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-	(3,000.00)	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
APORTE EN EFECTIVO DE LOS ACCIONISTAS	-	400.00	601
DISMINUCION DE BIENES DE LARGA DURACION	-	-	
DONACION BIENES DE LARGA DURACION	-	-	
EFECTIVO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	400.00	
DISMINUCION/AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	-	788.80	311
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	-	-	
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DE AÑO	-	788.80	

Ing. Ursula Quimis Figueroa
CONTADOR

Sr. Willian Alberto Perez Q.
GERENTE GENERAL

CONSTRUCTORA MACOCINPESA CIA LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dòlares de Estados Unidos)

PATRIMONIO	2017	2018	MAPEO
Aportes de propietarios (accionistas)	-	400.00	601
Resultados Ejercicios Anteriores	-	-	
Ajustes de años anteriores	-	-	
Resultados del Ejercicio Vigente	-	(1,862.76)	615
TOTAL PATRIMONIO	-	(1,462.76)	698

Las notas explicativas son parte integral de los estados financieros

Ing. Ursula Quimis Figueroa

CONTADOR

Sr. Willian Alberto Perez Q.

GERENTE GENERAL

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA MACOCINPESA CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1.- OPERACIONES

La "Compañía Constructora Macocinpesa Cía. Ltda., fue constituida bajo leyes ecuatorianas el 20 de junio del 2018, con inscripción en el Registro Mercantil con fecha 20 de junio de 2018, con un plazo de duración de cien años. Su domicilio principal es la ciudad de Esmeraldas con un capital de 400,00 USD, el mismo que está conformado por el 99,00% es del señor William Alberto Pérez Quimís, y el 1,00% es del señor Nelson Arsenio Yáñez Moran.

La actividad principal de la compañía comprende el mantenimiento y construcción de obras civiles e industrial en general, sujetándose a las disposiciones de la Ley de compañías, al código civil y la Unidad de Activos de Lavado UAFE.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico y se muestran en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda corriente de uso legal en el Ecuador.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus Estados financieros son las siguientes:

a). Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponden al efectivo y las colocaciones a corto plazo que se presentan en el estado de situación financiera, denominados como equivalentes al efectivo. Constituyen los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

b). Instrumentos financieros

Reconocimiento y medición Inicial

Los activos financieros se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los Estados Financieros, la Compañía registra activos financieros por préstamos y anticipos a proveedores. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Medición posterior

Los préstamos y las cuentas por anticipos a proveedores, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Baja en cuentas

- Un activo financiero o, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares se da de baja cuando:
- Han expirado los derechos contractuales, al recibir los flujos de efectivo generados para el activo;

- Se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés usada para descontar los flujos de efectivo futuros con el fin de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado. A la fecha de los estados financieros, la Compañía registra pasivos financieros por préstamos y cuentas por pagar.

Medición posterior

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales (acreedores comerciales) y otras cuentas por pagar, sobregiros en cuentas corrientes bancarias, deudas y préstamos que devengan intereses y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada, o se encuentre vencido. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

c). Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se encuentran revaluadas. El costo incluye los costos por préstamos relacionados con proyectos de construcción o instalación a largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión, siempre y cuando éstos no sean asumidos por terceros.

El costo de los activos en proceso constituye todos los desembolsos incurridos hasta que los proyectos están listos para la puesta en marcha y son capitalizados al elemento del activo correspondiente. Los intereses y otros gastos financieros incurridos y directamente atribuibles a la adquisición o instalación de los activos cualificados, se capitalizan.

Los activos cualificados, son aquellos que requieren la preparación para estar en condiciones de uso. Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos, cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando sea probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al Estado de Resultado del período, en la cuenta otro resultado integral, el período en que estos se incurren.

La maquinaria, vehículos, muebles y equipo se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian.

Las tasas de depreciación para activos fijos propiedad de la compañía están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	<u>Años</u>
Edificio e instalaciones	20
Maquinaria y equipos	10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el Estado de Resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de maquinaria, muebles, vehículos y equipo.

La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos.

Los Estados financieros de una entidad cuya moneda funcional sea la de una economía hiperinflacionaria, independientemente de si están basados en el método del costo histórico o en el método del costo corriente, deberán

expresarse en términos de la unidad de medida corriente, en la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

d). Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondiente a las operaciones continuadas, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado.

e). Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

f). Otros activos

Representan los desembolsos efectuados por la Compañía relacionados con costos de adquisición de concesiones y pagos de patentes mineras, inversiones en propiedades mineras, costos directos e indirectos de prospección y exploración y depreciación de activos fijos.

Cuando se determina que una propiedad minera puede ser económicamente viable; es decir, cuando se determina la existencia de reservas probadas y probables, los costos incurridos para desarrollar dicha propiedad serán amortizados.

g). Administración de riesgos

La Gestión de Riesgos Corporativos es un proceso realizado por la Administración de la Compañía, para establecer estrategias para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad, evaluar los riesgos relacionados y desarrollar estrategias para manejarlos y mitigarlos.

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgos de crédito y de liquidez.

Riesgos financieros:

Riesgo de tipo de cambio.- La Compañía maneja sus operaciones en dólares de los Estados Unidos, por lo que no estaría expuesta a riesgo de tipo de cambio.

Riesgo de liquidez:

Debido a que la Compañía se encuentra en fase generar ingresos operacionales, se encuentra expuesta a riesgo de liquidez, ya que la principal fuente de financiamiento, son los fondos provenientes de los servicios por contratación o mantenimiento de obra civil e industrial, por lo que depende de la oportunidad y suficiencia de estos recursos financieros para cumplir con sus obligaciones con proveedores, entidades de control, etc.

El objetivo de la Compañía es administrar sus recursos financieros, de una manera eficiente y oportuna, para garantizar su operación como negocio en marcha y mantener una estructura de capital óptima, para tratar de reducir el riesgo de liquidez y cumplir a tiempo con sus obligaciones.

Control Interno:

La Empresa como se encuentra en su fase de creación cuenta con lineamientos establecidos que apuntan a la consecución de objetivos planteados, así como manuales y procedimientos dentro de los cuales se pueden advertir actividades de control.

h. Estimaciones, supuestos y provisiones contables más importantes

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, involucra la elaboración por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Administración de la Compañía en la elaboración de los Estados Financieros, fueron las siguientes:

- **Vida útil de bienes de uso**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada.

Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

- **Deterioro del valor de los activos diferidos**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable.

Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- **Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable.

La Compañía considera que sus estimaciones en materia tributada son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- **Provisiones**

Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar, está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía, efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los Estados Financieros. Adicionalmente, en caso de requerirlo, la Compañía constituirá las provisiones que considere necesarias.

NOTA 4.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre, el efectivo y equivalentes se conformaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre

DETALLE	2018	2017
Caja General	0,01	0,00
Caja Chica	1,80	0,00
Banco de Guayaquil	786,99	0,00
TOTAL	788,80	0,00

NOTA 5.- ANTICIPOS

Al 31 de diciembre, el saldo de Anticipos se conformaba de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre

Anticipos	2018	2017
Sr. Carlos Garzón	1.399,37	00,00
TOTAL	1,399.37	00,00

NOTA 6.- IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre el saldo de impuestos por pagar se conformaba de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre

Impuestos	2018	2017
Iva en compras	0,02	00,00
C/T adq. a favor empresa	303,71	00,00
C/T adq. a favor empresa	476,13	00,00
C/T Retenciones	360,44	00,00
TOTAL	1,140.30	00,00

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre las propiedades, planta y equipos se conformaban de la siguiente manera:

:Al 31 de diciembre

ACTIVOS	2018	2017
Vehículos	3000,00	00,00
Depreciación acumulada	-159,75	00,00
	2840,25	00,00

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

El detalle de Cuentas por pagar al 31 de diciembre se presenta a continuación:

Al 31 de Diciembre

Cuentas por Pagar	2018	2017
Fabricio Romero	353,92	00,00
Willian Pérez	4.295,09	00,00
Willian Pérez	533, 88	00,00
TOTAL	5.182,89	00,00

NOTA 9.- BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de Diciembre

DETALLE	2018	2017
Vacaciones	145,83	0,00
Décimo cuarta remuneración	0,01	0,00
Sueldos por Pagar	2263,75	00,00
TOTAL	2 409,59	00,00

La Jubilación Patronal no se registra debido a que la Empresa tiene 6 meses de existencia legal y la Ley de Régimen Tributario Interno, en el artículo 10, numeral 13 menciona que las provisiones, para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, se calculan siempre que el empleado haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa.

NOTA 10.- IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de impuestos por pagar al 31 de diciembre se presenta a continuación:

Al 31 de Diciembre

Impuestos por Pagar	2018	2017
Retenciones iva por pagar	15,89	
Retenciones Renta por pagar	3,11	
Impuesto a la Renta por Pagar	0.00	
TOTAL	19,00	00,00

NOTA 11.- CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía, al 31 de diciembre de 2018, está constituido por 400 acciones ordinarias, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal de 1,00 USD cada una.

Al 31 de Diciembre

Capital	2018	2017
Accionista W. Pérez	399,00	00,00
Accionista N. Moran	1,00	00,00
	0.00	00,00
TOTAL	400,00	00,00

NOTA 12.- APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Como es una compañía pequeña de reciente creación y su objeto social es de construcción de obras civiles, su rentabilidad es de acuerdo a la gestión administrativa y operativa de su gerente en contrataciones sean públicas o privadas. Al 31 de diciembre la compañía no tiene aportes para futura capitalización.

NOTA 13.- RESERVAS

Como es una compañía pequeña de reciente creación y su objeto social es de construcción de obras civiles, su rentabilidad es de acuerdo a la gestión administrativa y operativa de su gerente en contrataciones sean públicas o privadas. Al 31 de diciembre la compañía no tiene reservas.

NOTA 14.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre los resultados se conformaban de la siguiente manera

Al 31 de Diciembre

Reservas Acumulados	2018	2017
TOTAL	0,00	00,00

NOTA 15.- UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO

El detalle del resultado al 31 de diciembre se presenta a continuación:

Al 31 de Diciembre

Utilidad o Perdida	2018	2017
Pérdida	1862,76	00,00
TOTAL	1862,76	00,00

NOTA 16.- INGRESOS OPERACIONALES

La compañía para mantener su operatividad se imputa en función del principio contable devengo, en cuanto a sus ingresos son todos aquellos ingresos realizados por su objeto de constitución que se generan tributariamente como servicio de construcción de obra civil e industrial en general.

16.1. SISTEMA CONTABLE JM

Como es una empresa de interés público desde su constitución esta obliga a la auditoria externa se vio la necesidad de realizar la compra del sistema contable JM el mismo que fue alimentado con la información del movimiento económico 2018 con la finalidad de transparentar la operatividad de compañía.

16.2. AUDITORIA EXTERNA

Por ser una compañía constructora y de interés público supervisada por la UAFE desde su constitución tiene la obligatoriedad de ser Auditada. En el mes de septiembre se contrató a la empresa PROAUDIT CIA. LTDA. De esta manera cumplir con la Auditoria Externa conforme a la ley de compañías y la UAFE.

NOTA 17.- GASTOS DE VENTAS

El detalle de los gastos de ventas al 31 de diciembre se presenta a continuación:

Al 31 de Diciembre

Costos de Ventas	2018	2017
Construcción de andamios	900.00	
TOTAL	900,00	00,00

NOTA 18.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los Gastos Administrativos al 31 de diciembre se presenta a continuación:

Al 31 de Diciembre

Gastos Administrativos	2018	2017
Sueldos, Beneficios Sociales	6844.37	
Depreciación Vehículos	159.75	
Gastos de Administración	12190.61	
TOTAL	19116,08	00,00

NOTA 19.- GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los Gastos Financieros 31 de diciembre se presenta a continuación:

Al 31 de Diciembre

Gastos Financieros	2018	2017
Comisiones y Servicios Bancarios	78.65	
TOTAL	78,65	00,00



Sr. Willian Alberto Pérez Q.
GERENTE
C.C.No. 0801436957



Sra. Úrsula Quimis Figueroa
CONTADORA
RUC 1708698855001

Siglas utilizadas

Compañía	MACOCINPESA Cía. Ltda.
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones de las NIIF
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
SIC	Interpretaciones de las NIC
PCGA	Principios contables de general aceptación
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
US \$	Dólares estadounidenses