

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de la compañía **ERRAEZTAPIA CIA. LTDA.**

I. DICTAMEN:

Informe sobre los estados financieros

- a) Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **ERRAEZTAPIA CIA. LTDA.**, que comprende el Balance General al 31 de diciembre del año 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

- b) La Gerencia es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que no contienen distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

- c) Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basadas en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

- d) Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo:
1. la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
 2. Una auditoría también incluye la evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), normas de carácter tributario utilizadas sean apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables.
 3. Así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.
 4. La compañía a pesar que no ha tenido movimiento contable desde su Constitución, sin embargo ha sido considerada como Negocio en Marcha, debido a que en el siguiente periodo se encuentra con la construcción de un proyecto.

Opinión

- e) En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ERRAEZTAPIA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018 y el Estado de Resultados Integral de sus operaciones, Evolución del Patrimonio y Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Econ. Magdalena Moina M., MBA

Registro Nacional de Firma Auditorías

Externas RNAE No. 631

Cuenca, 19 de agosto de 2019.

II. ESTADOS FINANCIEROS:

2.1 BALANCE GENERAL

ERRAEZTAPIA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS

Detalle	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	NOTA #
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja Bancos	400,00	400,00	Nota # 3
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	400,00	400,00	
TOTAL ACTIVOS	400,00	400,00	
PATRIMONIO			Nota # 4
Capital Social	400,00	400,00	
Utilidad presente ejercicio APT&IR	-		
TOTAL PATRIMONIO	400,00	400,00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	400,00	400,00	

2.2 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ERRAEZTAPIA CIA. LTDA.
 EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

DETALLE	Capital Social	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS		Resultado del Presente Ejercicio	TOTAL
		Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva Estatutaria	Utilidades No distribuidas	Pérdidas Acumuladas		
Saldo al 31-12-17	400,00						-	400,00
Saldo al 31-12-18	400,00	-	-	-	-	-	-	400,00

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NOTA 1: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

a) Identificación de la Compañía:

ERRAEZTAPIA CIA. LTDA., fue constituida el 7 de diciembre de 2018, ante Notaria Pública Tercera del Cantón Cuenca, Doctora Sandra Margarita Peñaherrera Calle, Consta con el expediente No 721514 de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. El plazo de duración es de cincuenta años (año 2069).

Identificada ante el SRI con RUC # 0190470733001. El domicilio tributario es en la Av. Ordóñez Lasso 4-124 y la Libertad, Provincia del Azuay, Cantón Cuenca.

Actividad Económica:

El objeto social es la construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianatos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas, construcción comercial, construcción industrial, construcción de obras, públicas, construcciones institucionales, obras civiles como: urbanizaciones, obras hidráulicas, obra industrial: Incluye naves industriales, almacenes, talleres, fábricas, oficinas, obras de prefabricados, diseños, estructuras, remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes, compra de terrenos para la edificación de viviendas, oficinas y locales comerciales para la venta, importación de maquinaria y materiales para la construcción y demás actividades que tengan relación con el objeto social de la compañía.

b) Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros de la Compañía al término de cada ejercicio económico son conocidos y aprobados por la Junta General de Socios, su máximo organismo. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones en la sesión de Directorio y en la Junta General de Socios.

NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.

Esquema de políticas contables: La empresa prepara y presenta sus Estados Financieros principalmente de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, esta de conformidad a lo prescrito en la ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Son presentados anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, esta enmarcadas en el siguiente **MARCO CONCEPTUAL:**

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- a. Normas Internacionales de Información Financiera
- b. Normas Internacionales de Contabilidad; y
- c. Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- a. Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- b. Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo , así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionales una presentación razonable, y

- c. Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Son los activos tangibles que:

- a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar durante más de un ejercicio económico.

VIDA ÚTIL.- Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad, bien;

- a. El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

RECONOCIMIENTO.- Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- a. Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b. Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos, porcentajes y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVOS	% ANUAL	AÑOS
Inmuebles,naves, aeronaves, barcas y similares	5%	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 1	10%	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo camnero móvil	20%	5
Equipo de cómputo y software	33%	3

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIF y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las participaciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESOS.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) *Ingresos ordinarios.-* surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías.
- (b) *Las Ganancias.-* comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se producen un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el

patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS, LRTI, SIC, etc. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de la responsabilidad de la gerencia de la empresa de la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La Empresa tiene políticas verbales para:

- Anticipos de Contratos
- Calculo Actuarial
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Administración
- y Control de Propiedad, Planta y Equipo

JUICIOS, ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en observancia a las NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

Sin embargo se debe anotar que la compañía no ha tenido movimiento desde su constitución desde el 7 de diciembre de 2018, razón por la que su Estado de Flujo defectivo y Estado de Resultados, es en cero.

NOTA 3: CAJA BANCOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2018	31/12/2017
Bancos	400,00	400,00
TOTALES	400,00	400,00

Bancos.- La compañía mantiene el dinero de la Constitución en el Banco del Pichincha.

NOTA 4: PATRIMONIO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

DETALLE	Capital Social	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS		Resultado del Presente Ejercicio	TOTAL
		Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva Estatutaria	Utilidades No distribuidas	Pérdidas Acumuladas		
Saldo al 31-12-17	400,00						-	400,00
Saldo al 31-12-18	400,00	-	-	-	-	-	-	400,00

El Capital Social al 31 de diciembre del 2018, de **ERRAEZTAPIA CIA. LTDA.**, está integrado por 400 participaciones; de valor nominal unitario de 1,00 USD (Capital de 400,00 USD).

A continuación el cuadro de participación de socios.

LISTADO DE SOCIOS	CAPITAL	%
Erraez Loja Marlo Vinicio	240	60%
Tapia Vicuña Luis Guillermo	160	40%
TOTAL	400	100%

NOTA 5: RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 50% del capital social.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Accionistas, que se realiza en el período subsiguiente.

NOTA 6: SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico.

NOTA 7: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

NOTA 8: INFORME DE COMISARIO

La compañía no requiere este informe.

NOTA 9: OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 10: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el S.R.I, la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoria externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. Será responsabilidad de los auditores externos dictaminar la razonabilidad de la información y reportes de esta disposición. La Compañía se encuentra preparando dicha información.

NOTA 11: DERECHO DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del año 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación que al 31 de diciembre del 2014, utiliza en el proceso informático.

NOTA 12: UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO

En cumplimiento a la Resolución SC.DSC.G.13.010 de 30 de septiembre de 2014, Art. 38; la Compañía ERRAEZTAPIA CIA. LTDA., está en proceso de revisión e implementación de la obligación de reportar a la UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO (UAFE).

NOTA 13: REPORTES A LA DINADARP

La compañía no requiere efectuar las declaraciones a la DINADARP.

NOTA 14: EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia, deban ser revelados.

NOTA 15: EMPRESA EN MARCHA

Es deseo de la administración la permanencia en el futuro de la compañía, en la medida que continuará con las operaciones centrales del negocio. Es decir, se trata de una empresa funcionando que no va a cerrar, en el corto plazo, a pesar que desde su constitución no ha tenido movimiento. Actualmente la compañía se encuentra construyendo un proyecto.

Contenido

I.	DICTAMEN:	1
II.	ESTADOS FINANCIEROS:	3
	2.1 BALANCE GENERAL.....	3
	2.2 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	4
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	5
	NOTA 1: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	5
	NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.	6
	NOTA 3: CAJA BANCOS.....	10
	NOTA 4: PATRIMONIO.....	10
	NOTA 5: RESERVA LEGAL	10
	NOTA 6: SITUACIÓN TRIBUTARIA.....	11
	NOTA 7: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	11
	NOTA 8: INFORME DE COMISARIO.....	11
	NOTA 9: OTRAS REVELACIONES	11
	NOTA 10: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.....	11
	NOTA 11: DERECHO DE AUTOR.....	11
	NOTA 12: UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO	12
	NOTA 13: REPORTES A LA DINADARP	12
	NOTA 14: EVENTOS SUBSECUENTES	12