

**COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES
J.C.L. S.A.**

Informe sobre el examen
de los estados financieros

Año terminado al
31 de diciembre de 2018

COMPañIA DE CONSTRUCCIONES J.C.L. S.A.

ÍNDICE

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

- Dictamen de los auditores independientes
- Estados de situación financiera
- Estados de resultados integrales
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

SECCIÓN II: INFORME SOBRE LA REVISIÓN POR PARTE DEL AUDITOR EXTERNO DE LAS MEDIDAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas
COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES J.C.L. S.A.
Samborondón, Ecuador

Opinión:

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES J.C.L. S.A.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y 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.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES J.C.L. S.A.** al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Base de la opinión:

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades con relación con esas normas se detallan más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos:

4. Los estados financieros de la Compañía al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, no están auditados y se presentan solamente para fines comparativos. Dichos estados financieros no fueron auditados, en consecuencia, no emitimos una opinión sobre los mismos.

PBX +593 4 2367833 • Telf. 2361219 • E-mail pkf@pkfecuador.com • www.pkfecuador.com
Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-04-763 • Guayaquil

Teléfonos +593 2 2263959 • 2263960 • 2256814 • E-mail pkfuio@pkfecuador.com
Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito

PKFECUADOR & Co. es una Firma Miembro de PKF International Limited, una red de Firmas legalmente independientes. Ni las otras Firmas Miembro, ni las Firmas corresponsales de la red, ni PKF International Limited, son responsables ni aceptan obligación alguna por el trabajo o asesoramiento que PKFECUADOR & Co. provee a sus clientes.



Asuntos clave de auditoría:

5. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. No hemos identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados.

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:
 - 10.1 Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.

- 10.2 Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- 10.3 Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- 10.4 Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 10.5 Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
- 11. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

- 12. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

PKF Ecuador K. S.

6 de septiembre de 2019
Guayaquil, Ecuador



Manuel García Andrade
Superintendencia de Compañías, Seguros y
Valores No.02

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresados en USDólares)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota E)	255,295	155,497
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados (Nota F)	180,145	176,875
Cuentas y documentos por cobrar relacionados (Nota V)	351,854	10,983
Otras cuentas por cobrar (Nota G)	661,402	161,276
Activos por impuestos corrientes (Nota H)	156,561	123,201
Servicios y otros pagos anticipado (Nota I)	215,579	15,875
Obras en proceso (Nota J)	297,860	75,872
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,118,696	719,579
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades y equipos (Nota K)	44,995	16,966
Activos intangibles	1,500	1,500
Activo por impuesto diferido	8,476	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	54,971	18,466
TOTAL ACTIVOS	2,173,667	738,045
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Sobregiro bancario	6,631	
Cuentas y documentos por pagar no relacionados (Nota L)	467,983	366,191
Cuentas y documentos por pagar relacionados (Nota V)		15,000
Otras cuentas y documentos por pagar (Nota M)	935,770	23,219
Obligaciones con instituciones financieras (Nota N)	83,568	
Otras obligaciones corrientes (Nota O)	450,575	294,816
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,944,527	699,226
PASIVOS NO CORRIENTES:		
Obligaciones con instituciones financieras (Nota N)	23,003	
Beneficios post-empleo (Nota P)	175,827	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	198,830	
PATRIMONIO (Nota Q)		
Capital social	1,000	1,000
Aportes para futura capitalización	93,472	400
Reserva Legal	1,216	1,216
Reserva Facultativa	8,316	8,316
Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF	1,858	1,858
Otros resultados integrales	(28,637)	
Resultados acumulados	(46,915)	26,029
TOTAL PATRIMONIO	30,310	38,819
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	2,173,667	738,045

Arq. José Xavier Castro Ledesma
Gerente General

CPA. Roosevelt Christian Murillo Diaz
Contador

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Nota R)	3,813,742	1,979,483
COSTO DE VENTAS (Nota S)	3,296,746	1,450,752
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (Nota T)	444,555	469,029
GASTOS FINANCIEROS	4,800	5,327
OTROS GASTOS	118	10
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	67,523	54,365
Participación de los trabajadores en las utilidades (Nota U)	10,129	8,155
Impuesto a la renta:		
Corriente (Nota U)	25,548	14,815
Diferido	(8,476)	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	40,322	31,395
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
<i>Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del ejercicio:</i>		
Pérdidas actuariales por planes de beneficios definidos	(28,637)	
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	11,685	31,395

Arq. José Xavier Castro Ledesma
Gerente General

CPA. Roosevelt Christian Murillo Diaz
Contador

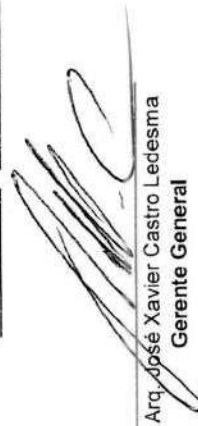
COMPañIA DE CONSTRUCCIONES J.C.L. S.A.

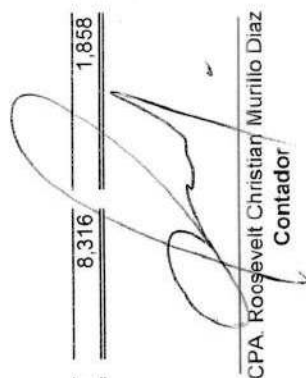
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresados en USDólares)

	Capital social	Aporte para futura capitalización	Reservas	Resultados acumulados por primera vez de las NIIF	Otros resultados integrales	Resultados acumulados
			Legal	Facultativa		
Saldo al 1 de enero de 2017	1,000	400	1,216	8,316		-5,366
Utilidad del ejercicio						31,395
Pérdidas actuariales						
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1,000	400	1,216	8,316		26,029
Aumento de aportes para futura capitalización mediante compensación de acreencias		93,072				
Utilidad del ejercicio						40,322
Regularización de reservas para jubilación patronal y deshaucio					(28,637)	(113,266)
Pérdidas actuariales					(28,637)	(46,915)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1,000	93,472	1,216	8,316		


Arq. José Xavier Castro Ledesma
Gerente General


CPA. Roosevelt Christian Murillo Diaz
Contador

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresados en USDólares)

	Años terminado al 31 de diciembre de	
	2018	2017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	4,360,149	1,791,625
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(4,323,314)	(1,677,126)
Otros ingresos y gastos, neto	(118)	(570)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	36,717	113,929
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades y equipos	(43,490)	
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(43,490)	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pasivo a largo plazo, neto	106,571	
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	106,571	
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	99,798	113,929
Saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	155,497	41,568
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	255,295	155,497

Arq. José Xavier Castro Ledesma
Gerente General

CPA. Roosevelt Christian Murillo Díaz
Contador

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación)

(Expresados en USDólares)

	Años terminado al 31 de diciembre de	
	2018	2017
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	40,322	31,395
Partidas que no requieren utilización de efectivo:		
Depreciación propiedades y equipos	15,461	37,048
Provision jubilación patronal y bonificación por desahucio	33,924	
Provisión de ingresos	(297,860)	
	<u>(208,153)</u>	<u>68,443</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Sobregiro	6,631	
Cuentas y documentos por cobrar, neto	(546,407)	(268,730)
Activos por impuestos corrientes	(33,360)	(1,279)
Servicios y otros pagos anticipado	(199,704)	
Obras en proceso	(221,988)	105,055
Cuentas y documentos por pagar, neto	1,092,414	234,670
Otras obligaciones corrientes	147,284	(24,230)
	<u>244,870</u>	<u>45,486</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>36,717</u>	<u>113,929</u>

Arq. José Xavier Castro Ledesma
Gerente General

CPA. Roosevelt Christian Murillo Diaz
Contador