



COMPañIA DE CONSTRUCCIóN

**RANICOR S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2017

JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



## INDICE

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE..... | 3  |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....    | 8  |
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....      | 9  |
| NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....  | 12 |

## Abreviaturas:

US \$ - Dólares Estados Unidos de Norteamérica (EUA)  
IVA- Impuesto al Valor Agregado  
ISD- Impuesto a la Salida de Divisas  
SIC- Superintendencia de Compañías del Ecuador  
NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera  
NIC -Normas Internacionales de Contabilidad  
NIA -Normas Internacionales de Auditoría  
SRI -Servicio de Rentas Internas  
RUC-Registro Único de Contribuyentes



## SECCIÓN I

### INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE



## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

**RANICOR S.A.**

Manta, 26 de abril de 2018.

### Opinión

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía RANICOR S.A., que comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía RANICOR S.A., al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – (NIIF).

### Fundamentos de la Opinión

3. Mi auditoría fue efectuada con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas Normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados*.

### Independencia

4. Soy independiente de la Compañía RANICOR S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

### Asuntos claves de la auditoría

5. Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados





financieros separados del periodo actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de mi auditoría de los Estados Financieros separados en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado de las mismas.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación de los Estados Financieros**

6. La Administración de RANICOR S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno necesario para permitir la preparación de Estados Financieros separados que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tienen la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
8. Los responsables de la Dirección de la Compañía RANICOR S.A., son responsables de la supervisión del proceso de información de la Compañía.

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

9. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto estén libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.
10. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas



Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- 10.1 Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.
- 10.2 Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- 10.3 Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- 10.4 Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determiné sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- 10.5 Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

11. Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía en





relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

12. También proporcioné a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado de ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra Independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.
13. Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determiné lo más significativo en la auditoría de los estados financieros separados del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de auditoría. Describo estos asuntos en mi informe de auditoría a salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en mi informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas superaran los beneficios de interés público del mismo.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

14. De acuerdo al artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el artículo No. 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Resolución Número NAC-DGERCGC15-00003218 (Normas elaboración de Informe de cumplimiento tributario y anexos) emitida el 7 de julio del 2016 por el Servicio de Rentas Internas SRI, el auditor externo debe emitir un informe sobre el cumplimiento por parte de RANICOR S.A., de ciertas obligaciones tributarias por el año a terminar al 31 de diciembre de 2017 y sobre la información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la Compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, conjuntamente con el formulario denominado Sistema de Diferencias de Informes de Cumplimiento Tributario, el cual surge de la compilación de ciertos datos preparados por la Compañía.
15. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información. Dicho informe



de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado.

ING. V. JAVIER SOLIS CEDEÑO .:

SCVS-RNAE-926

Manta, 26 de abril de 2018



**RANICOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en Dólares Americanos)

|                                                | NOTAS | Dic-31 2017         | Dic-31 2016         |
|------------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                 |       |                     |                     |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                      |       |                     |                     |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo            | 5     | 13.539,27           | 387.884,12          |
| Inversiones                                    | 6     | 472.000,00          | -                   |
| Activos Financieros                            | 7     | 579.042,07          | 195.304,42          |
| Activos por Impuestos Corrientes               | 8     | 392.664,97          | 176.511,24          |
| Servicios Pagados por Anticipado               |       | -                   | 546,91              |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                |       | <b>1.457.246,31</b> | <b>760.046,69</b>   |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                   |       |                     |                     |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                   | 9     | 7.407.408,84        | 1.177.367,15        |
| (MENOS) Depreciación Acumulada                 |       | -762.792,61         | -584.966,66         |
| <b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA EQUIPOS</b>       |       | <b>6.644.616,23</b> | <b>592.400,49</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>             |       | <b>6.644.616,23</b> | <b>592.400,49</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                           |       | <b>8.101.862,54</b> | <b>1.352.447,18</b> |
| <b>PASIVOS</b>                                 |       |                     |                     |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                      |       |                     |                     |
| Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados | 10    | 2.293.187,57        | 191.774,88          |
| Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados    |       | 100.000,00          | -                   |
| Otras Obligaciones Corrientes                  |       | 150.352,14          | 90.942,40           |
| Anticipo de Clientes                           |       | 4.847.597,30        | 323.600,78          |
| Otras cuentas por pagar corrientes             |       | -                   | 6.835,16            |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                |       | <b>7.391.137,01</b> | <b>613.213,22</b>   |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                   |       |                     |                     |
| Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados | 11    | 112.452,64          | 84.980,67           |
| Obligaciones con Instituciones Financieras     |       | 79.906,94           | -                   |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>             |       | <b>192.359,58</b>   | <b>84.980,67</b>    |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                           |       | <b>7.583.496,59</b> | <b>698.193,89</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |       |                     |                     |
| Capital Social                                 | 12    | 200.000,00          | 200.000,00          |
| Reserva Legal                                  |       | 73.202,05           | 47.398,77           |
| Reserva Facultativa                            |       | 12.934,34           | 12.934,34           |
| Resultados Acumulados                          |       | -                   | 241.614,70          |
| Resultado del Ejercicio                        |       | 232.229,55          | 152.305,48          |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>                     |       | <b>518.365,94</b>   | <b>654.253,29</b>   |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>              |       | <b>8.101.862,54</b> | <b>1.352.447,18</b> |

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



Ing. Tito Ali Álvarez Parraño  
Gerente General



Ing. Andrea Gabriela Briones Rezabala  
Contadora General



RANICOR S.A.  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(Expresado en Dólares Americanos)

|                                              | NOTAS     | Dic-31 2017         | Dic-31 2016         |
|----------------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>   | <b>13</b> |                     |                     |
| Ventas                                       |           | 4.914.863,80        | 2.602.826,43        |
| (MENOS) Costo de Venta y Producción          |           | 2.332.733,29        | 790.453,30          |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>                        |           | <b>2.582.130,51</b> | <b>1.812.373,13</b> |
| <b>(MENOS) GASTOS OPERACIONALES</b>          | <b>14</b> |                     |                     |
| Administración y Ventas                      |           | 1.817.822,32        | 1.547.137,28        |
| Otros Gastos                                 |           | 376.717,86          | 22.997,67           |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>                  |           | <b>387.590,33</b>   | <b>242.238,18</b>   |
| (MENOS) 15% Participación Trabajadores       |           | 58.138,55           | 36.335,73           |
| (MAS) Gastos Deducibles                      |           | 1.359,55            | 11.056,92           |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b> |           | <b>330.811,33</b>   | <b>216.959,37</b>   |
| (MENOS) Impuesto a la Renta Causado          |           | 72.778,49           | 47.731,06           |
| (MENOS) 10% Reserva Legal                    |           | 25.803,28           | 16.922,83           |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>               |           | <b>232.229,55</b>   | <b>152.305,48</b>   |

Ing. Tito Ali Álvarez Parreño  
Gerente General

Ing. Andrea Gabriela Briones Reza  
Contador General



RANICOR S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
(Expresado en Dólares Americanos)

|                                                                     | CAPITAL SOCIAL | RESERVAS      |                                   | RESULTADOS ACUMULADOS | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | TOTAL DEL PATRIMONIO |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|
|                                                                     |                | RESERVA LEGAL | RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | GANANCIAS ACUMULADAS  |                           |                      |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$                                            | 391            | 30491         | 30402                             | 30991                 | 30702                     |                      |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO                                          | 200.000,00     | 71.202,05     | 12.934,34                         | -                     | 232.229,55                | 518.365,94           |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR                    | 200.000,00     | 47.308,77     | 12.934,34                         | 241.514,70            | 152.305,48                | 654.253,29           |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR                                | 200.000,00     | 47.390,77     | 12.934,34                         | 241.514,70            | 152.305,48                | 654.253,29           |
| CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:                                    |                | 25.893,28     |                                   | -241.514,70           | 79.904,07                 | -135.887,35          |
| Aumento (disminución) en capital social                             |                | 25.893,28     |                                   |                       |                           | 25.893,28            |
| Aportes para futuras capitalizaciones                               |                |               |                                   |                       |                           | -                    |
| Dividendos                                                          |                |               |                                   | -241.514,70           | -152.305,48               | -393.820,18          |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) |                |               |                                   |                       | 232.229,55                | 232.229,55           |



Ing. Tito Ali Álvarez Parreño  
Gerente General



Ing. Andrea Gabriela Briones Rezábala  
Contador General





RANICOR S.A.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2017  
(Expresado en Dólares Americanos)

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO                                                                                 |          |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|
|                                                                                                                                    | 2017     | 2016          |
| <b>INCREMENTO NETO (DEMANDACIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS DE LA TASA DE CAMBIO</b> | 95       | -324,144.85   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                                  | 850      | 395,583.15    |
| Cuentas de cobro por actividades de operación                                                                                      | 85000    | 4,140,194.87  |
| Cuentas procedentes de los ventas de bienes y prestación de servicios                                                              | 850000   | 4,140,194.87  |
| Cuentas cobradas por actividades de operación                                                                                      | 8500000  |               |
| <b>Cuentas de pago por actividades de operación</b>                                                                                | 850000   | -5,244,635.98 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                                                                        | 8500000  | -5,244,635.98 |
| Pagos y por cuenta de los empleados                                                                                                | 85000000 |               |
| Otros pagos por actividades de operación                                                                                           | 85000000 |               |
| Pagos por impuestos                                                                                                                | 850000   |               |
| Pagos por intereses                                                                                                                | 850000   |               |
| Otros cobros (pagos) de otros                                                                                                      | 850000   | 85,987.46     |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZACIÓN) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                                  | 850      | -1,213,727.84 |
| Adquisición de propiedades, planta y equipo                                                                                        | 850000   | -1,213,727.84 |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZACIÓN) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                               | 850      | -95,888.20    |
| Emisión de préstamos a largo plazo                                                                                                 | 850000   | 75,300.00     |
| Emisión de préstamos                                                                                                               | 850000   | -245,214.70   |
| Otros cobros (pagos) de otros                                                                                                      | 850000   | 305,727.90    |
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                                  | 850      |               |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo                                          | 850000   |               |
| <b>INCREMENTO (DEMANDACIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                                                       | 950      | -324,144.85   |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                                                                | 850      | 387,624.12    |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                                                                    | 945      | 13,479.27     |

  

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO INDIRECTO                              |      |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|
| CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN           |      |               |
| <b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PAGA TRABAJADORES EMPLEADO A LA IGITA</b>          | 95   | 387,624.12    |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINGUIBLE AL VALOR</b>                                  | 97   | -48,850.36    |
| Ajustes por gastos de depreciación y amortización                                 | 8500 |               |
| Ajustes por gastos por impuestos a la renta                                       | 8500 | -41,880.87    |
| Ajustes por gastos por otros impuestos                                            | 8500 | -25,947.49    |
| <b>CAMBIO EN EL ACTIVO Y PASIVO</b>                                               | 98   | 554,820.20    |
| Incremento (disminución) en cuentas por cobrar                                    | 8500 | -713,170.85   |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar                              | 8500 | -70,000.00    |
| Incremento (disminución) en otros activos de proveedores                          | 8500 | 540.91        |
| Incremento (disminución) en otros activos                                         | 8500 | -5,870,286.80 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                         | 8500 |               |
| Incremento (disminución) en otros cuentas por pagar                               | 8500 | 2,614,300.57  |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                               | 8500 | 21,800.87     |
| Incremento (disminución) en otros pasivos                                         | 8500 | 4,523,830.52  |
| Incremento (disminución) en otros pasivos                                         | 8500 | 133,196.38    |
| <b>Flujo de efectivo procedentes de (utilización en) actividades de operación</b> | 850  | 395,583.15    |

  
Ing. Tito Ali Álvarez Parreño  
Gerente General

  
Ing. Andrea Gabriela Diones Rezabala  
Contador General



**RANICOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE DE 2017.**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$.)

**1. Información general de la compañía**

**1.1 Constitución.** – **RANICOR S.A.** Fue constituida mediante escritura pública celebrada el 17 de julio de 1997 en la notaría Vigésima Primera del Cantón Guayaquil y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 97-2-1-1-003097 el 29 de julio de 1997, e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de julio de 1997.

La Superintendencia de Compañías la registro con el expediente No. 78300, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0991407863001.

**1.2 Operaciones.** – Sus operaciones consisten principalmente en actividades de ingeniería civil.

Al 31 de diciembre de 2017, no existe incertidumbre respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

**2. Base de presentación y preparación de los Estados Financieros.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presenta a continuación:

**Base de presentación.**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de la República del Ecuador. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.



Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contable. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados de la Administración.

#### **Declaración de cumplimiento.**

La Administración de la Compañía RANICOR S.A., declara que las Normas Internacionales de Información Financiera han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **3. Administración de Riesgos.**

#### **Marco de Administración de Riesgo**

Durante el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros: Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez, y el Riesgo de capital.

##### **a) Riesgo Crediticio**

El riesgo crediticio es el riesgo que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera, la compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas. El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición del crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de RANICOR S.A., son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales relacionados que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.





#### **b) Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez de RANICOR S.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes en efectivo y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

#### **4. Resumen de principales políticas contables.**

**4.1 Efectivo y equivalentes de efectivos.** - El efectivo y equivalentes de efectivo, registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**4.2 Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar.** Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros, de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**4.3 Propiedad Planta y Equipo.** - Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo, si es posible que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades, planta y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasa a formar



parte de propiedades, planta y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario, pasa a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable, que se deriven de ellos beneficios económicos para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de una rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las propiedades, planta y equipos, poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un componente de propiedades, planta y equipos, son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

**4.4 Depreciaciones.** - La depreciación de propiedad, planta y equipo, se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la compañía. Las vidas útiles estimadas para los periodos, actuales y comparativos son las siguientes.

|                                   |         |
|-----------------------------------|---------|
| Inmuebles y similares             | 20 años |
| Instalaciones y maquinarias       | 10 años |
| Equipos y muebles                 | 10 años |
| Vehículos y equipos de transporte | 5 años  |
| Equipo de cómputo y software      | 3 años  |

**4.5 Beneficios a empleados.** - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de las leyes laborales ecuatorianas vigentes a la fecha emisión del presente informe) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las





principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**4.6 Provisiones y contingencias.** - Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros.

**4.7 Ventas.** - Los ingresos provenientes de las ventas en el curso de sus actividades ordinarias, son reconocidas al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

**4.8 Costos y Gastos.** - Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

**4.9 Impuesto a la Renta.** - El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (reconocidas como diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos





por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo, que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso aprobación esté, prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

## 5. Efectivo y Equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se encuentra conformado por:

|              |   | A Diciembre 31<br>de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación US\$     | Variación %      |
|--------------|---|---------------------------|---------------------------|--------------------|------------------|
| Caja General | a | 3.296,52                  |                           | 3.296,52           | 100,00%          |
| Banco        | b | 10.242,75                 | 387.684,12                | -377.441,37        | -3684,96%        |
| <b>Total</b> |   | <b>13.539,27</b>          | <b>387.684,12</b>         | <b>-374.144,85</b> | <b>-2763,40%</b> |

- a) Registra el valor disponible en caja al final del período por US\$. 3.296,52.
- b) Bancos. - Al 31 de diciembre de 2017 representa depósitos en cuentas corrientes nacionales. Dichos saldos son de libre disponibilidad sin restricción legal que limite su uso.

## 6. Inversiones

|              |   | A Diciembre 31<br>de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación US\$    | Variación %    |
|--------------|---|---------------------------|---------------------------|-------------------|----------------|
| Inversiones  | a | 472.000,00                |                           | 472.000,00        | 100,00%        |
| <b>Total</b> |   | <b>472.000,00</b>         | <b>-</b>                  | <b>472.000,00</b> | <b>100,00%</b> |

- a) Reconoce la apertura una inversión a largo plazo por concepto de garantía bancaria relacionado al contrato con el Consorcio Cerro de la Cruz.



## 7. Activos Financieros

Esta cuenta está conformada por valores que se detallan a continuación:

|                                             |   | A Diciembre 31<br>de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación US\$    | Variación %   |
|---------------------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados | a | 509.042,07                | 195.304,42                | 313.737,65        | 61,63%        |
| Otras Cuentas por Cobrar                    | b | 70.000,00                 | -                         | 70.000,00         | 100,00%       |
| <b>Total</b>                                |   | <b>579.042,07</b>         | <b>195.304,42</b>         | <b>383.737,65</b> | <b>66,27%</b> |

- a) Corresponde valores por cobrar a su principal cliente Gobierno Provincial de Manabí por US\$ 509.042,07
- b) Al cierre del periodo auditado presenta cuentas por cobrar por venta de terreno al Ing. Tito Álvarez.

## 8. Activos por Impuestos Corrientes.

Corresponde a todos los tipos de créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente que la compañía recuperará en el corto plazo.

El resumen de activos por impuestos corrientes se conforma de la siguiente manera:

|                                                |   | A Diciembre 31<br>de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación US\$    | Variación %   |
|------------------------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| Crédito tributario a favor IVA                 | a | 337.279,94                | 137.122,16                | 200.157,78        | 59,34%        |
| Crédito tributario a favor Impuesto a la Renta | b | 55.385,03                 | 39.389,08                 | 15.995,95         | 28,68%        |
| <b>Total</b>                                   |   | <b>392.664,97</b>         | <b>176.511,24</b>         | <b>216.153,73</b> | <b>55,05%</b> |

- a. El crédito tributario a favor de la empresa IVA al 31 de diciembre de 2017 es de US\$. 337.279,94
- b. Al 31 de diciembre de 2017 el crédito tributario a favor de la empresa de los impuestos retenidos por valores de retenciones en la fuente IR es de US\$. 55.385,03

## 9. Propiedades, Planta y Equipos.

Durante el año 2017, los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron los siguientes:



| CUENTAS                              |   | SALDO<br>31/12/2016 | ADQUISICIONES Y<br>DISMINUCIONES<br>2017 | SALDO<br>31/12/2017 |
|--------------------------------------|---|---------------------|------------------------------------------|---------------------|
| <b>NO DEPRECIABLES</b>               |   |                     |                                          |                     |
| Terreno                              | a | 33.750,00           |                                          | 33.750,00           |
| Obras en Construcción                | b | -                   | 5.310.487,90                             | 5.310.487,90        |
| <b>DEPRECIABLES</b>                  |   |                     |                                          |                     |
| Muebles y Enseres                    |   | 3.500,00            | 751,38                                   | 4.251,38            |
| Maquinarias, equipos, instalaciones  | c | 931.358,65          | 748.850,36                               | 1.680.209,01        |
| Equipos de computación y software    |   | 7.571,00            | 661,61                                   | 8.232,61            |
| Vehículo                             |   | 201.187,50          | 169.290,44                               | 370.477,94          |
| <b>SUBTOTAL</b>                      |   | <b>1.177.367,15</b> | <b>-</b>                                 | <b>7.407.408,84</b> |
| <b>MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b> |   | <b>-584.966,66</b>  | <b>-</b>                                 | <b>-762.792,61</b>  |
| <b>TOTAL</b>                         |   | <b>592.400,49</b>   | <b>-</b>                                 | <b>6.644.616,23</b> |

- El 6 de enero de 2017 la entidad compró al Sr. Fulton Molina un terreno valorado en US\$. 70.000,00 y con fecha 28 de noviembre del 2017 fue vendido por el mismo valor al Ing. Tito Álvarez.
- representa todos los procesos de obras relacionadas directamente al giro de sus actividades.
- Esta cuenta agrupa las compras de maquinarias como motoniveladoras, excavadoras, retroexcavadoras y similares que son utilizadas para el desarrollo normal de sus actividades.

## 10. Pasivo Corriente.

Al 31 de diciembre de 2017 el detalle de pasivos corrientes es el siguiente:

|                                                |   | A Diciembre 31<br>de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación US\$      | Variación %   |
|------------------------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados | a | 2.293.187,57              | 191.774,88                | 2.101.412,69        | 91,64%        |
| Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados    | b | 100.000,00                | -                         | 100.000,00          | 100,00%       |
| Otras Obligaciones Corrientes                  | c | 150.352,24                | 90.942,40                 | 59.409,84           | 39,51%        |
| Anticipo de Clientes                           | c | 4.847.597,30              | 323.600,78                | 4.523.996,52        | 93,32%        |
| Otras cuentas por pagar corrientes             |   | -                         | 6.835,16                  | -6.835,16           | -100,00%      |
| <b>Total</b>                                   |   | <b>7.391.137,11</b>       | <b>613.213,22</b>         | <b>6.777.923,89</b> | <b>91,70%</b> |

- Incorpora las obligaciones contraídas con proveedores locales no relacionados por la adquisición de materiales y prestación de servicios.
- Registra valores pendientes de pago con el Ing. Tito Álvarez accionista de la entidad.
- Incluye valores a liquidar durante el año 2018 por concepto de beneficios





sociales a empleados (incluye la participación de trabajadores) por US\$. 58.138,59. Obligaciones con el IESS por US\$. 7.112,19 y Dividendos por pagar de US\$. 1.481,11. Adicionalmente presenta obligaciones tributarias de US\$. 72.778,55 del impuesto a la renta por pagar del ejercicio y US\$. 10.841,80 por concepto de impuestos mensuales IVA y renta por pagar.

- d. Reconoce valores recibidos de clientes como anticipos por procesos de obras relacionadas al giro del negocio.

## 11. Pasivo no Corriente.

Al 31 de diciembre de 2017 presenta los siguientes valores:

|                                                |   | A Diciembre 31<br>de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación US\$    | Variación %   |
|------------------------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar L/P             | a | 112.452,64                | 84.980,67                 | 27.471,97         | 24,43%        |
| Obligaciones con Instituciones Financieras L/P | b | 79.906,94                 | -                         | 79.906,94         | 100,00%       |
| <b>Total</b>                                   |   | <b>192.359,58</b>         | <b>84.980,67</b>          | <b>107.378,91</b> | <b>59,82%</b> |

- a. Presenta obligaciones a largo plazo contraídas con proveedores locales no relacionados, principalmente Grupo Mavesa por concepto de alicuotas por maquinarias adquiridas.
- b. Corresponde a una operación de crédito comercial para capital de trabajo, otorgada por el Banco Pichincha.

## 12. Patrimonio.

El detalle del patrimonio al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

|                         |   | A Diciembre 31<br>de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación US\$     | Variación %    |
|-------------------------|---|---------------------------|---------------------------|--------------------|----------------|
| Capital Social          | a | 200.000,00                | 200.000,00                | -                  | 0,00%          |
| Reserva Legal           | b | 73.202,05                 | 47.398,77                 | 25.803,28          | 35,25%         |
| Reserva Facultativa     | c | 12.934,34                 | 12.934,34                 | -                  | 0,00%          |
| Resultados Acumulados   | d | -                         | 241.614,70                | -241.614,70        | -100,00%       |
| Resultado del Ejercicio | e | 232.229,55                | 152.305,48                | 79.924,07          | 34,42%         |
| <b>Total</b>            |   | <b>518.365,94</b>         | <b>654.253,29</b>         | <b>-135.887,35</b> | <b>-26,21%</b> |

- a. El capital social suscrito de la compañía es el de DOSCIENTOS MIL DÓLARES; dividido en DOSCIENTAS MIL ACCIONES ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Cada acción dará un voto en las deliberaciones de la Junta General de accionistas, además cada acción

será indivisible. A la fecha del presente informe el Capital pagado es US\$. 200.000,00.

| ACCIONISTAS               | PARTICIPACIONES   | VALOR             | PORCENTAJE     |
|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Andrea Paola Cedeño Bravo | 6.004,00          | 6.004,00          | 3,00%          |
| Tito Ali Álvarez Parreño  | 193.996,00        | 193.996,00        | 97,00%         |
| <b>TOTAL</b>              | <b>200.000,00</b> | <b>200.000,00</b> | <b>100,00%</b> |

- b. De conformidad con la ley de compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance por los menos el 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Ésta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Accionistas, al 31 de diciembre de 2017 el valor de ésta reserva asciende a US\$. 73.202,07.
- c. De acuerdo a la sesión extraordinaria de la Junta General de Accionistas celebrada el 25 de febrero de 2015, se resolvió la creación de una reserva facultativa que al cierre del presente ejercicio es de US\$ 12.934,34
- d. El resultado final al 31 de diciembre de 2017 fue utilidad por US\$. 232.229,73

### 13. Ingresos.

Los ingresos obtenidos durante del año 2017 se detallan a continuación.

|                                     | A Diciembre 31<br>de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación US\$      | Variación %   |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|
| Ingresos por Actividades Ordinarias | 4.914.863,80              | 2.602.826,43              | 2.312.037,37        | 47,04%        |
| <b>Total</b>                        | <b>4.914.863,80</b>       | <b>2.602.826,43</b>       | <b>2.312.037,37</b> | <b>47,04%</b> |

- a. Los ingresos se derivan de los diferentes procesos de construcción de obras por US\$. 4.260.977,01 y alquiler de maquinarias por US\$ 653.886,79.

## 14. Costos y Gastos. –

ANEXOS DE COSTOS Y GASTOS  
ENERO 1 - 2017 A DICIEMBRE 31 - 2017

|                                                         | A Diciembre<br>31 de 2017 | A Diciembre<br>31 de 2016 | Variación<br>US\$   | Variación<br>% |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|----------------|
| Costo de ventas                                         | 2.332.733,29              | 790.453,30                | 1.542.279,99        | 66,11%         |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones                | 210.342,55                | 89.506,28                 | 120.836,27          | 57,45%         |
| Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones              | 23.614,05                 | 37.372,96                 | -13.758,91          | -56,27%        |
| Aporte a la Seguridad Social (incluye fondo de reserva) | 31.729,67                 | 15.500,25                 | 16.229,42           | 51,15%         |
| Honorarios, comisiones y dietas                         | 92.614,31                 | 43.059,43                 | 49.554,88           | 53,51%         |
| Agazajos navideños                                      | 5.863,14                  | 8.473,05                  | -2.809,91           | -49,62%        |
| Materiales de oficina                                   | 12.469,22                 | -                         | 12.469,22           | 100,00%        |
| Gastos Notariales                                       | 20.557,35                 | -                         | 20.557,35           | 100,00%        |
| Servicios básicos                                       | 2.289,03                  | -                         | 2.289,03            | 100,00%        |
| Viáticos                                                | 39.823,41                 | 5.795,18                  | 34.028,23           | 85,45%         |
| Mantenimiento y reparaciones                            | 154.503,48                | 55.165,84                 | 99.337,64           | 64,29%         |
| Combustibles y lubricantes                              | 137.684,39                | 83.190,32                 | 54.494,07           | 39,58%         |
| Seguros y resuros                                       | 146.074,64                | 38.484,43                 | 107.590,21          | 0,00%          |
| Suministros y materiales                                | 473.383,33                | 176.804,56                | 296.578,77          | 62,65%         |
| Transporte y alquiler de volquetas y maquinarias        | 260.824,13                | 775.519,38                | -514.695,25         | -197,33%       |
| Gastos de intereses                                     | -                         | 15.423,97                 | -15.423,97          | -100,00%       |
| Impuestos, contribuciones y otros                       | 28.423,67                 | 1.780,00                  | 26.643,67           | 93,74%         |
| Depreciaciones                                          | 177.825,95                | 201.061,63                | -23.235,68          | -13,07%        |
| Otros gastos                                            | 376.717,86                | 22.987,67                 | 353.720,19          | 93,90%         |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>4.527.273,47</b>       | <b>2.360.588,25</b>       | <b>2.166.685,22</b> | <b>47,86%</b>  |

## 15. Informe Tributario. -

Por disposición establecida en el SUP.R.O. N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

## 16. Eventos Posteriores.

Entre el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros que se adjunta.

## 17. Revelaciones.

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La entidad no informó sobre empresas o cuentas registradas a nombre de RANICOR S.A. en países registrados como paraísos fiscales.



## **18. Aprobación de Estados Financieros.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido reconocidos o aprobados por la Gerencia General y posterior por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

## **19. Materialidad.**

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones. Por consiguiente, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son triviales.

**RANICOR S.A.**

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**AL DICIEMBRE 31 DE 2017**

**INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA COMPAÑÍA RANICOR S.A.  
CON LA UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO (UAFE). -**

Dando cumplimiento al art. 32 de la Resolución No. SCV.DSC.14.009 al 30 de junio de 2014, me permitió indicar las actividades y trámites realizados por la Compañía RANICOR S.A. para dar cumplimiento con la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos y La Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos.

La compañía mantiene el Código de Registro de Reportes, para informar los datos requeridos por la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE) y la acreditación del Oficial de Cumplimiento, nombramiento que recae en la Ing. Gema Alexandra Mendoza Farfán para que pueda desempeñar las funciones de Oficial de Cumplimiento Titular de la compañía RANICOR S.A.

En la revisión de la información mensual de las operaciones y transacciones individuales originadas por los pagos efectuados por los clientes de la compañía. Se constató que la Oficial de Cumplimiento de la compañía durante del ejercicio económico auditado ha cumplido con lo que dispone la Norma de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros delitos en su Art. 39 Numeral 39.6 de la Resolución SCV.DSC.14.009 de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, enviando los Reportes mensuales de Operaciones y Transacciones cuyos montos fueron iguales o que superaban el umbral legal, mediante el sistema de carga en línea en la página web de la UAFE con estado de validación exitoso.

El Oficial de Cumplimiento tiene a su cargo el Manual de Políticas y Procedimientos para la Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos, según lo establece el art.7 de la Resolución SCV.DSC.14.009 de la Superintendencia de Compañía y Seguros.

Se verificó que con fecha 30 de Marzo del 2018, la Oficial de Cumplimiento, elaboró correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2017 el Informe Anual de actividades del Oficial de Cumplimiento.

Con fecha 30 de Marzo del 2018, la Junta de Accionistas ha procedido a la aprobación del Informe Anual de actividades del Oficial de Cumplimiento correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2017.



Se constató que la Oficial de Cumplimiento Ing. Gema Alexandra Mendoza Farfán no elaboró la matriz de riesgos correspondiente al Lavado de Activos.

En mi opinión, la Oficial de Cumplimiento de la Compañía RANICOR S.A., al 31 de diciembre de 2017, Ing. Gema Alexandra Mendoza Farfán, solo cumple con lo que dispone el Art. 39 Numeral 39.6 de la Resolución SCV.DSC.14.009 de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, enviando los Reportes mensuales de Operaciones y Transacciones cuyos montos fueron iguales o que superaban el umbral legal, y de las demás actividades establecidas en esta norma, no existió evidencia de cumplimiento.

Atentamente,

ING. V. JAVIER SOLIS CEDEÑO. -.

SCVS-RNAE-962

Manta, 26 de abril de 2018.