



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

LIC. WILLIAN DAVID ALONZO GRACIA MG.

**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

REGISTRO SC-RNAE No. 1069

INFORME

WDAG- AEF-014-2019

COMPAÑÍA EDICON S.A.

INFORME

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
COMPAÑÍA EDICON S.A., POR EL EJERCICIO ECONÓMICO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



ÍNDICE

ÍNDICE.....	2
CAPÍTULO I.....	4
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	4
CAPÍTULO II.....	6
EDICON S.A.	6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	6
ESTADO DE RESULTADOS.....	8
EDICON S.A.	10
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	10
CAPÍTULO III.....	13
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	13
1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA.....	13
2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS	13
a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros	13
b. Efectivo y equivalente de efectivo.....	14
c. Cuentas por cobrar clientes.....	14
d. Otras cuentas por cobrar.....	14
e. Inventarios	14
f. Propiedad, Planta y Equipos	15
Medición en el momento del reconocimiento	15
Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo	15
Método de depreciación y vida útil	15
Retiro o venta de propiedades y equipo.....	16
g. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar	16
h. Obligaciones con instituciones financieras	16
i. Impuestos	16
j. Beneficios a empleados	17
k. Participación de trabajadores	17
l. Capital social.....	17
m. Aporte para futuras capitalizaciones	17



n.	Reserva legal.....	17	
o.	Reserva estatutaria y facultativa.....	17	
p.	Reconocimiento de Ingresos	17	
q.	Venta de bienes:.....	18	
r.	Costos de ventas.....	18	
s.	Costos y gastos	18	
t.	Provisión de cuentas incobrables	18	
INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS.....			19
3.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	19	
4.	CUENTAS POR COBRAR	19	
5.	SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	19	
6.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	20	
7.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES OBRAS EN PROCESO.....	20	
8.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	20	
9.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS	21	
10.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	22	
11.	INGRESOS DIFERIDOS POR ANTICIPOS DE CLIENTES.....	22	
12.	PASIVO A LARGO PLAZO.....	22	
13.	CAPITAL SOCIAL.....	23	
14.	INGRESOS NETOS.....	23	
15.	COSTOS DE VENTAS	24	
16.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	24	
17.	EVENTOS SUBSECUENTES.....	25	



Mg. Aud. Willian Alonso G.

CAPÍTULO I

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 08 de marzo de 2019

A los Accionistas de:
Compañía EDICON S.A.
Portoviejo - Ecuador

Relación de los estados financieros que han sido auditados

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía EDICON S.A, al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 -NIC 1- párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Bases para expresar la opinión profesional y realización del trabajo por el auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

Opinión

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía EDICON S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.

Auditor Externo
Registro. SC- RNAE No. 1069
RUC. 1307757987001

Mg. William Alonzo G.
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
WA REG. 1069



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

CAPÍTULO II

EDICON S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>NOTAS</u>	2018	2017
ACTIVO TOTAL		<u>2,089,039.75</u>	<u>1,782,800.48</u>
Activo Corriente:		<u>1,108,224.30</u>	<u>739,809.66</u>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	<u>149,639.83</u>	<u>37,042.25</u>
Caja		19,485,00	10,61
Bancos		130,154,83	37,031,64
Activos por Impuestos Corrientes	6	<u>28,500.37</u>	<u>26,797.74</u>
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IR)		28,500,37	5,904,84
Retención Fuente 1%		0,00	16,615,86
Retención Fuente 2%		0,00	2,776,60
Credito tributario Retenciones Iva		0,00	1,500,44
Activos Financieros:	4	<u>609,730.01</u>	<u>298,325.92</u>
Documentos por Cobrar		43,015,30	284,613,16
Cuentas por Cobrar relacionadas		566,714,71	13,712,76
Servicios y otros pagados por anticipado	5	<u>44,084.74</u>	<u>92,854.03</u>
Anticipo a proveedores		44,084,74	0,00
Seguros y otros pagos Anticipados		0,00	92,854,03
Otros Activos Corrientes Obras Proceso	7	<u>276,269.35</u>	<u>284,789.72</u>
Suministros y Materiales obras en proceso		126,081,40	213,172,04
Alquiler de maquinaria por obras en proceso		60,121,49	30,000,00
Llantas-defensas en proceso		0,00	28,857,14
Repuestos y herramientas		0,00	10,699,13
Garantías por obras en proceso		0,00	2,061,41
Transporte por obras en proceso		90,066,46	
Activo fijo:	8	<u>980,806.45</u>	<u>1,042,990.82</u>
Terrenos		233,023,83	163,023,83
Maquinarias y Equipos		872,344,50	872,344,50
Vehículos		72,405,08	102,405,08
Muebles y Enseres de Oficina		436,52	436,52
Equipos de Computación		1,155,00	1,155,00
Otros, propiedad, Planta y Equipos		715,00	715,00
Depreciación de Activos Fijos		-199,273,48	-97,089,11



Mg. Aud. William Alonzo G.

PASIVO TOTAL		<u>1.068.170,04</u>	<u>816.267,35</u>
Pasivo Corriente:		<u>838.837,93</u>	<u>570.722,60</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	9	<u>451.688,04</u>	<u>303.763,25</u>
Cuentas por Pagar		438.149,15	258.163,16
Documentos Por pagar		13.538,89	45.600,09
Obligaciones con Instituciones Financieras		<u>67.792,58</u>	<u>0,00</u>
Sobregiro contable		67.792,58	0,00
Otras Obligaciones Corrientes		<u>85.222,13</u>	<u>96.581,04</u>
Obligaciones con la Administración Tributaria	11	35.383,69	23.791,76
Obligaciones con el IESS	10	5.912,79	8.779,44
Jubilación Patronal	10	0,00	3.716,00
Obligaciones con Trabajadores	10	0,00	30.488,22
Obligaciones sociales por pagar	10	0,00	16.627,61
Participación a Trabajadores	10	12.791,29	13.178,01
Beneficio de Ley a Empleados	10	31.134,36	0,00
Anticipo de clientes	12	<u>0,00</u>	<u>50.841,61</u>
Anticipo de clientes		0,00	50.841,61
Cuentas por Pagar Relacionados	9	<u>234.135,18</u>	<u>119.536,70</u>
Cuentas por pagar relacionadas		234.135,18	119.536,70
Pasivo Largo Plazo	13	<u>229.332,11</u>	<u>245.544,75</u>
Proveedores a Largo plazo		229.332,11	245.544,75
PATRIMONIO		<u>1.020.860,71</u>	<u>966.533,13</u>
CAPITAL		<u>910.078,23</u>	<u>910.078,23</u>
Capital suscrito o Asignado	14	1.000.000,00	1.000.000,00
(-) Capital no pagado		-89.921,77	-89.921,77
Reserva Legal		10.392,65	4.959,90
Resultados / Utilidad			
Años anteriores		51.495,00	6.855,88
Ganancia del Ejercicio		48.894,83	44.639,12
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.089.030,75</u>	<u>1.782.800,48</u>

Ing. José López Medranda
GERENTE GENERAL

Ing. Priscila Avalos Marcillo
CONTADORA

Ver notas adjuntas a los estados financieros



Mg. Aud. Willy Alonzo G.

EDICON S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>NOTAS</u>	2018	2017
<u>INGRESOS</u>		<u>1,220.700,36</u>	<u>1,483.894,29</u>
<u>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>		<u>1.216.646,55</u>	<u>1.466.345,19</u>
VENTAS GRAVADAS TARIFA 12%		1.216.646,55	1.429.755,83
VENTAS GRAVADAS TARIFA 0%		0,00	36.589,36
TOTAL DE INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
<u>OTROS INGRESOS</u>	16	4.053,81	17.549,10
Intereses bancarios		84,42	229,01
Utilidad en venta de Activos		3.969,39	17.320,09
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		<u>1.135.425,03</u>	<u>1.406.381,59</u>
<u>COSTOS</u>		<u>239.690,92</u>	<u>396.684,92</u>
<u>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</u>	17	<u>114.574,93</u>	<u>344.407,79</u>
Compras Netas locales de bienes no producidos		114.574,93	344.407,79
<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Sueldo Beneficio a Empleados		0,00	0,00
Gastos Planes de Beneficios a Empleados		0,00	0,00
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>		<u>125.115,99</u>	<u>52.277,13</u>
Suministros, Materiales Y Repuestos		83.979,68	27.312,26
Mantenimientos Y Reparaciones		4.991,71	1.510,40
Otros Costos		36.144,60	23.454,47
<u>GASTOS</u>	18	<u>895.734,11</u>	<u>1.009.696,67</u>
<u>GASTOS DE VENTAS</u>		<u>360.411,92</u>	<u>411.119,73</u>
Remuneraciones		69.426,58	51.679,70
Beneficios Sociales		613,14	67.670,09
Aportes a la Seguro Social		574,12	107.412,17
Gasto Planes de Beneficios a Empleados		121,95	19.225,15
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales		31.061,11	1.847,98
Mantenimientos y Reparaciones		453,50	8.960,43
Comisiones		335,58	57.807,14
Estibaje		640,00	47.546,50
Combustible		47.347,17	6,00
Filtros y Lubricantes		1.386,23	6.498,86
Seguros y Reaseguros		12.079,05	900,00
Transporte		4.163,25	31.760,96
Gastos de Gestión		1.511,15	3.215,49
Gastos de Viaje		19,95	27.323,67
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones		5.928,84	7.575,50



Mg. Aud. William Alonzo G.

Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	5.488,90	2.872,36
Impuestos, Contribuciones y Otros	1.663,59	9.187,80
Depreciaciones	5.949,99	3.144,97
Gastos Por Cantidades Anormales De Utilización En El Proceso	27.505,03	2,25
Otros Gastos de Bienes	6.893,28	138.389,78
Suministros, Materiales	68.047,19	0,00
Otros Gastos por Servicios	65.937,93	0,00
Repuestos y Herramientas	3.264,37	0,00
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	<u>535.014,20</u>	<u>1.009.146,53</u>
Remuneraciones	168.444,02	411.119,73
Beneficios Sociales	1.421,66	51.679,70
Aportes A Seguro Social	46.597,75	67.670,09
Gastos De Depreciaciones	102.211,77	107.412,17
Honorarios Profesionales	1.178,57	19.225,15
Otros Gastos Beneficios A Empleados	27.746,78	1.847,98
Promoción Y Publicidad	0,00	8.960,43
Transporte De Materiales	6,00	57.807,14
Combustible Y Lubricantes	8.320,04	47.546,50
Gastos De Viaje	55,00	6,00
Gastos De Gestión	23,47	6.498,86
Comisiones	0,01	0,00
Arrendamiento Operativo	0,00	900,00
Suministros, Materiales Y Repuestos	0,00	31.760,96
Mantenimientos Y Reparaciones	1.401,41	3.215,49
Seguros Y Reaseguros	5.159,94	27.323,67
Pagos A Notarios, Registradores	0,00	7.575,50
GASTOS GENERALES (Luz, Agua, Telecomunicaciones)	1.825,50	2.872,36
Impuestos Y Contribuciones	10.743,02	9.187,80
Gastos No Deducibles	0,00	8.144,97
Iva Que Se Carga Al Gasto	0,00	2,25
Otros Gastos	1.389,26	138.389,78
Gastos Por Cantidades Anormales De Utilización En El Proceso	158.490,00	0,00
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>	18	<u>160,45</u>
Gastos Financieros		<u>550,14</u>
<u>OTROS GASTOS</u>		<u>147,54</u>
Otros Gastos No Tributarios		<u>0,00</u>
<u>TOTAL COSTO Y GASTOS</u>		<u>1.135.425,03</u>
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>		<u>1.406.381,59</u>
		<u>85.275,33</u>
		<u>77.512,70</u>


Ing. José López Medranda
GERENTE GENERAL


Ing. Priscila Avalos Marcelllo
CONTADORA

Ver notas adjuntas a los estados financieros



Mg. Aud. William Alonzo G.

EDICON S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO**

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO	(En US)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	112.597,58
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	86.813,00
Clases de cobros por actividades de operación	1.383.217,37
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	963.795,57
Otros cobros por actividades de operación	419.421,80
Clases de pagos por actividades de operación	-1.230.779,02
-Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-311.292,29
Pagos a y por cuenta de los empleados	-373.959,24
Intereses Pagados	-12.079,05
Otros pagos por actividades de operación	-533.448,44
Intereses recibidos	84,42
Impuestos a las ganancias pagados	-18.156,46
Otras entradas (salidas) de efectivo	-47.553,31
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-42.008,00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	33.969,39
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-75.977,39
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	67.792,58
Financiación por préstamos a largo plazo	67.792,58
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	112.597,58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	37.042,25
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	149.639,83
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	85.275,33
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	104.192,37
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	108.161,76
Otros ajustes en partidas distintas al efectivo	-3.969,39



Mg. Aud. William Alonzo G.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO	(En US)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-102.654,70
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-202.009,37
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-54.720,59
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-30.947,75
(Incremento) disminución en inventarios	8.520,37
(Incremento) disminución en otros activos	-7.607,47
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	246.149,64
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1.869,69
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-30.294,84
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-50.841,61
Incremento (disminución) en otros pasivos	17.227,23
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	86.813,00

Ing. José López Medranda
GERENTE GENERAL

Ing. Priscila Ayalos Marcillo
CONTADORA

EDICON S.A.

**ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL		RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		RESULTADOS INTEGRALES		TOTAL PATRIMONIO
	SOCIAL	APORTE DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	910.078,23	0,00	10.392,65	51.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.894,83	1.020.860,71
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	910.078,23	0,00	4.959,90	6.855,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.639,12	966.593,13
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	910.078,23	0,00	4.959,90	6.855,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.639,12	966.593,13
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CORRECCIÓN DE ERRORES:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	5.432,75	44.639,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.255,71	54.327,58
Aumento (disminución) de capital social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportes para futuras capitalizaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.639,12	5.432,75
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.894,83	48.894,83



Ing. José López Medtranda

GERENTE GENERAL



Ing. Priscilla Avales Marcolló

CONTADORA



CAPÍTULO III

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía EDICON S.A., es una sociedad que fue constituida en la Ciudad de Portoviejo, el 11 de septiembre de 2006, tal como constan en los registros de la Superintendencia de Compañías con domicilio en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, según Código de Expediente N° 95625 de esta Superintendencia.

La Compañía para brindar sus servicios se encuentra ubicada en la ciudad de Portoviejo, calle Ferroviaria S/N, autopista Manabí Guillen atrás de la Unidad Educativa Picoaza, es una entidad de derecho privado.

El representante legal de la Compañía es la Ing. José Antonio López Medranda, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 14 de julio de 2017, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su principal actividad es la planificación, diseño, construcción, operación y/o mantenimiento de obras de ingeniería civil, hidráulica, eléctrica, industrial, electrónica y mecánica y de arquitectura.

Como Presidenta de la Compañía está la Sra. María Michelle Linzan Medranda, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 13 de junio de 2017, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Para el periodo fiscal sujeto de auditoría, la compañía EDICON S.A., cuenta con 2 accionistas, la señora Linzan Medranda María Michelle y el señor Linzan Medranda Roque Tomás con una participación accionaria del 75% y 25% respectivamente.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros



Los Estados Financieros de la Compañía EDICON S.A., se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la empresa y han sido preparados a partir de registros contables elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía es el Sistema Administrativo y contable ser denoimina Omega, se ha verificado que el mismo que cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido y actualizado de conformidad con el ordenamiento vigente. El sistema cuenta con módulos para el control de cartera, tesorería, inventarios, facturación, contabilidad, gastos, DIMM.

b. Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c. Cuentas por cobrar clientes

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar n tienen intereses.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

d. Otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

e. Inventarios



Los inventarios están registrados al costo de ventas o compra o a su valor neto realizable el que resulte menos. Están valuados con el método del costo promedio ponderado.

f. Propiedad, Planta y Equipos

Se denomina Propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien se catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la empresa para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un año.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.
- Que se encuentren codificados.

Medición en el momento del reconocimiento

Medición en el momento del reconocimiento Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al

7
PB



final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedades y equipo	Porcentaje de vida útil	Años de vida útil
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

g. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal, sin intereses.

h. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

i. Impuestos

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los crédito tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar, por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Handwritten signature or initials.

j. Beneficios a empleados

Dentro de este grupo se encuentran los valores establecidos a pagar a los empleados por remuneraciones y sus derivados.

k. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

l. Capital social

El capital social es el aporte registrado como tal en los libros societarios. Para su aumento puede ser por la emisión de nuevas acciones o por el aumento del valor de las acciones.

m. Aporte para futuras capitalizaciones

Se dará únicamente para ampliación del capital de la empresa.

n. Reserva legal

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

o. Reserva estatutaria y facultativa

Los valores por reserva estatutaria se podrán incluir en el estatuto por modificación, y por facultativa mediante de junta general de accionistas.

p. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.



q. Venta de bienes:

De conformidad con la NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

* la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

* la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

* el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

* sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

* los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

r. Costos de ventas

El costo de ventas es el resultado de aplicar la fórmula de $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras Netas} - \text{Inventario Final} = \text{Costo}$

s. Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

t. Provisión de cuentas incobrables

Al final de cada periodo contable la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados, la empresa podrá utilizar una cuenta reguladora "Provisión por Deterioro" como contrapartida de la pérdida. (NIIF para PYMES).



Mg. Aud. Willian Alanzo G.

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Caja General	19.485,00	10,61
Bancos	130.154,83	37.031,64
TOTAL	149.639,83	37.042,25

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía mantiene en caja y en instituciones financieras locales y que establece para atender sus gastos operativos corrientes

4. CUENTAS POR COBRAR

El rubro de los activos financieros al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Documentos por Cobrar	43.015,30	284.213,16
Cuentas por Cobrar Relacionadas	566.714,71	13.712,76
TOTAL	609.730,01	298.325,92

Está conformados por las cuentas por cobrar que tiene la compañía en el corto plazo, y que aún no han tenido el vencimiento estipulado en la LORTI para hacer uso de un gasto deducible.

5. SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Su saldo contable al 31 de diciembre de 2018 lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Anticipos Prov. Bienes y Servicios	44.084,74	0,00
Seguros y otros pagos anticipados	0,00	92.854,03
TOTAL	44.084,74	92.854,03

Pagos realizados por adelantado a los proveedores, y de los cuales se devengan en lo posterior gastos.



Mg. Aud. William Alonzo G.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El rubro de Activos por Impuestos Corrientes, a Diciembre 31 de 2018 es presentado de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Credito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	28.500,37	5.904,84
Retención Fuente 1%	0,00	16.615,86
Retención Fuente 2%	0,00	2.776,60
Credito tributario Retenciones Iva	0,00	1.500,44
TOTAL	28.500,37	26.797,74

Comprenden créditos tributarios a favor de la Compañía, por IVA en adquisiciones que la empresa liquidará en la declaración mensual. El Crédito Tributario de Impuesto a la Renta se utilizará como Crédito en el momento de la declaración y pago del impuesto a la renta sociedades.

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES OBRAS EN PROCESO

El saldo contable de la cuenta otros activos corrientes al 31 de diciembre de 2018, refleja el siguiente valor:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Suministros y Materiales Obras en Proceso	126.081,40	213.172,04
Alquiler de Maquinaria por Obras en Proceso	60.121,49	30.000,00
Llantas-defensas en proceso	0,00	28.857,14
Repuestos y herramientas	0,00	10.699,13
Garantías por obras en proceso	0,00	2.061,41
Transporte por obras en proceso	90.066,46	0,00
TOTAL	276.269,35	284.789,72

Comprende los inventarios que quedaron al final del año 2018 y que se convierten en inicial para el año 2018. Se considerarán deducibles al costo de ventas en el momento que se liquide el mismo al final del año.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía EDICON S.A, presenta los siguientes saldos:



Mg. Aud. William Alonzo G.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Terrenos	233.023,83	163.023,83
Maquinarias y Equipos	872.344,50	872.344,50
Vehículos	72.405,08	102.405,08
Muebles y Enseres de Oficina	436,52	436,52
Equipos de Computación	1.155,00	1.155,00
Otros, propiedad, Planta y Equipos	715,00	715,00
Depreciación de Activos Fijos	-199.273,48	-97.089,11
TOTAL	980.806,45	1.042.990,82

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía EDICON S.A., han sido valorizados al costo de adquisición de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS

Para el final del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, la Compañía presentó los siguientes valores por concepto de cuentas y documentos por pagar:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Cuentas y Documentos por Pagar no relacionados		
Cuentas por Pagar	438.149,15	258.163,16
Documentos por Pagar	13.538,89	45.600,09
Cuentas por pagar relacionados		
Cuentas por Pagar	234.135,18	119.536,70
TOTAL	685.823,22	423.299,95

Constituyen obligaciones pendientes de cancelación a proveedores locales por la adquisición de suministros y servicios prestados originados por la actividad económica de la Compañía con vencimientos corrientes.

10. OBLIGACIONES CON IESS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018, se presentaron los siguientes saldos pendientes de cancelación por beneficio a los empleados:



DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
EMPLEADOS		
Obligaciones con trabajadores	0,00	30.488,22
Jubilación Patronal	0,00	3.716,00
Obligaciones Sociales por Pagar	0,00	16.627,61
Participación a Trabajadores	12.791,29	13.178,01
IESS		
Obligaciones con el IESS	5.912,79	8.779,44
TOTAL	18.704,08	72.789,28

Dentro de este cuadro se observan los valores a cancelar de los empleados por concepto de aportes al IESS del mes de diciembre y los descuentos de préstamos hipotecarios y quirografarios descontados a los trabajadores.

La Provisión Utilidad 15% Participación de trabajadores, según lo establece el Art. 97 – Párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado.

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los Impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a Diciembre 31 de 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Obligaciones con la Administración Tributaria	35.383,69	23.791,76
TOTAL	35.383,69	23.791,76

12. INGRESOS DIFERIDOS POR ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 la cuenta Anticipo de clientes registro saldo cero como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Anticipo Clientes	0,00	50.841,61
TOTAL	0,00	50.841,61

13. PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 se presenta como saldo los valores a cobrar a los relacionados:

4
Dok



Mg. Aud. Willian Alonso G.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Proveedores a Largo Plazo	229.332,11	245.544,75
TOTAL	229.332,11	245.544,75

14. CAPITAL SOCIAL

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, está compuesto por 1.000.000 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de USD 1,00 cada una, según consta en la Escritura Pública del 24 de noviembre de 2018 ante la Notaría Pública Séptima del cantón Portoviejo.

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	2018			2017	
		VALOR DE ACCIÓN	Nº. ACCIONES	%	VALOR TOTAL	
María Linzán Medranda	Ecuatoriana	1,00	750.000,00	75%	750.000,00	750.000,00
Roque Linzán Medranda	Ecuatoriana	1,00	250.000,00	25%	250.000,00	250.000,00
TOTAL			1.000	100%	1'000.000,00	1'000.000,00

15. INGRESOS NETOS

Los ingresos generados por las actividades operacionales y el objeto social de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Ventas Gravadas tarifa 12%	1.216.646,55	1.429.755,83
Ventas Gravadas tarifa 0%	0,00	36.589,36
TOTAL	1.216.646,55	1.466.345,19

16. OTROS INGRESOS

La compañía al 31 de diciembre de 2018 presenta por concepto de otros ingresos los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Intereses bancarios	84,42	229,01
Utilidad en venta de Activos	3.969,39	17.320,09
TOTAL	4.053,81	17.549,10

17. COSTOS DE VENTAS

El cálculo del costo de venta según lo reflejado por el Estado Financiero, se muestra de la siguiente manera, compuesto por las Compras netas.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
Compras Netas locales de bienes no producidos	114.574,93	344.407,79
COSTO DE VENTAS	116.592,93	346.424,79

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2018, los gastos generados por la compañía en el ejercicio económico auditado son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Remuneraciones	168.444,02	411.119,73
Beneficios Sociales	1.421,66	51.679,70
Aportes A Seguro Social	46.597,75	67.670,09
Gastos De Depreciaciones	102.211,77	107.412,17
Honorarios Profesionales	1.178,57	19.225,15
Otros Gastos Beneficios A Empleados	27.746,78	1.847,98
Promoción Y Publicidad	0,00	8.960,43
Transporte De Materiales	6,00	57.807,14
Combustible Y Lubricantes	8.320,04	47.546,50
Gastos De Viaje	55,00	6,00
Gastos De Gestión	23,47	6.498,86
Comisiones	0,01	0,00
Arrendamiento Operativo	0,00	900,00
Suministros, Materiales Y Repuestos	0,00	31.760,96
Mantenimientos Y Reparaciones	1.401,41	3.215,49
Seguros Y Reaseguros	5.159,94	27.323,67
Pagos A Notarios, Registradores	0,00	7.575,50
GASTOS GENERALES (Luz, Agua, Telecomunicaciones)	1.825,50	2.872,36
Impuestos Y Contribuciones	10.743,02	9.187,80
Gastos No Deducibles	0,00	8.144,97
Iva Que Se Carga Al Gasto	0,00	2,25
Otros Gastos	1.389,26	138.389,78
Gastos Por Cantidades Anormales De Utilización En El Proceso	158.490,00	0,00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	535.014,20	1.009.146,53



Mg. Aud. William Alonzo G.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Bancarios	160,45	550,14
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	160,45	550,14
OTROS GASTOS		
Otros Gastos No Tributarios	147,54	0,00
TOTAL DE OTROS GASTOS	147,54	0,00
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	535.322,19	1.009.696,67

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.


Lic. William Alonzo Gracia Mg. AI
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
RNAE No. 1069

Mg. William Alonzo G.
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
UA REG. 1069