



Loja, 20 abril de 2019

Señor Ing.

Alfio Correa Cumbicos

**REPRESENTANTE LEGAL DE COCORCIAL CORREA CORREA
CONSTRUCCIONES CIA. LTDA**

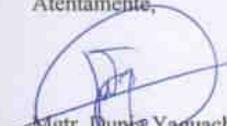
Ciudad.-

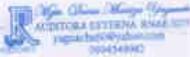
De mi consideración:

De conformidad a la contratación de nuestros servicios a fin de realizar la auditoría externa a los estados financieros del año 2018, de COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA se presenta el informe producto del examen a los estados financieros de la compañía, según lo establecido en el contrato.

Agradezco por la atención brindada.

Atentamente,


Mgtr. Dupia Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
cc: Archivo



d. 25




INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA

RUC: 1191739058001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

Email: yaguache60@yahoo.com

Telf. 0994549982

Elaborado: Abril 2019

2.25



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA CONTENIDO

- I. Dictamen de Auditora Externa
- II. Estados Financieros Auditados
- III. Anexos al dictamen (notas)

Abreviaturas utilizadas

IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
EEFF	Estados Financieros
CIA LTDA	Compañía Limitada

3.25



I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

DE LA JUNTA GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA

Hemos auditado los estados financieros de la COMPAÑÍA COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA, al 31 de Diciembre del 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. La auditoría fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Opinión con salvedades

Los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión con salvedades, descrita en el siguiente párrafo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de COMPAÑÍA COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades; las incorrecciones individualmente o de forma agregada son materiales, pero no generalizadas para los estados financieros.

Las políticas contables deben elaborarse y ajustarse de tal manera que sirva de base para la preparación de estados financieros considerando las actividades operativas de COMPAÑÍA COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA

Responsabilidad de la Dirección

H-25



La Dirección y de los miembros del gobierno de la COMPAÑÍA COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA, son responsables de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Sociedad o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error; y, emitir un informe de auditoría que contenga la opinión del auditor. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material, ya que las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y alternativamente. Se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros; o proporcionará una definición o descripción de la importancia relativa de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además, identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondieron a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar los fundamentos para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o anulación del control interno.

Obtuvimos 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 eficacia del control interno de la sociedad.

5-25



Evaluamos lo apropiado a las políticas contables aplicadas, por parte de la dirección, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento.

Las conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos, hechos o condiciones futuras pueden causar que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

Se evaluó la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada.

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

Otra información

La Dirección y la administración de COMPAÑÍA COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA son responsables de la otra información.

Abril 2019

Atentamente


Mgtr. Dunia Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-ID75
Dirección: 41 de Agosto Entre Sacre y Bolívar # 66-75 Q. 75
yaguache60@yahoo.com
0994549982



6-25



**ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COMPAÑÍA
COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA
PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

7-25

COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA LTDA
COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

RUC: 1191739058001

Pag.1 de 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31/12/2018

1. ACTIVOS		136,072.88
1.1. ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	134,143.91	
1.1.01.01 Caja General	29,634.85	
1.1.01.02 BANCO LOJA CTA 2901235654	44.39	
1.1.02. ACTIVOS FINANCIEROS	29,590.46	
1.1.02.01 Cuentas por Cobrar Clientes	61,517.02	
1.1.02.03 Cuentas por Cobrar Alfio Correa Cumbic	2,607.70	
1.1.02.04 Cuentas por Cobrar Ludes Lucas Correa	51,344.32	
1.1.02.05 Cuentas por Cobrar Claudio Correa	500.00	
1.1.02.06 Cuentas por Cobrar Alex Michael Romer	6,065.00	
1.1.03. INVENTARIO	1,000.00	
1.1.03.04. OBRAS EN CONSTRUCC. FASE PEATONAL VIA	33,871.07	
1.1.03.04.01 Obras Const. (Suministros y Mate	33,871.07	
1.1.03.04.02 Obras Const. (Mantenimiento y Re	1,283.74	
1.1.03.04.03 Obras Const. (Combustibles y Lab	555.35	
1.1.03.04.04 Obras Const. (Materiales de Cons	753.91	
1.1.03.04.05 Obras Const. (Mano de Obra)	28,506.79	
1.1.03.04.20 Obras Const. (Varios)	2,340.80	
1.1.06. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	30.48	
1.1.06.01 Credito Tributario (IVA RETENIDO)	9,120.97	
1.1.06.03 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	1,292.95	
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE	7,828.02	
1.2.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,928.97	
1.2.01.03 Maquinaria y Equipo	1,928.97	
1.2.01.05 Equipos de Computación	3,600.00	
1.2.01.07 Muebles y Enseres	3,218.75	
1.2.01.21 (-) Depreciacion Acumulada Maquinaria	1,600.00	
1.2.01.23 (-) Depreciacion Acumulada Equipos de	-2,268.00	
1.2.01.25 (-) Depreciacion Acumulada Muebles y E	-2,925.78	
2. PASIVO		99,000.33
2.1. PASIVO CORRIENTE		
2.1.01. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	99,000.33	
2.1.01.01 Proveedores Locales	52,502.28	
2.1.04. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL FISCO	52,502.28	
2.1.04.01 Retencion IR 1%	577.25	
2.1.04.02 Retencion IR 2%	7.82	
2.1.04.04 Retencion IR 10%	8.00	
2.1.04.07 Retencion IVA 100%	35.00	
2.1.04.12 Impuesto a la Renta Compania	36.00	
2.1.05. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	490.43	
2.1.05.01 Aporte Patronal	1,204.29	
2.1.05.02 Aporte Personal	146.76	
2.1.05.03 Fondos de Reserva	114.18	
2.1.05.04 15% Part. Trabajadores	33.60	
2.1.07. ANTICIPO DE CLIENTES	909.75	
2.1.07.01 Anticipo de Clientes	44,716.51	
3. PATRIMONIO		37,072.55
3.1. CAPITAL		
3.1.01. CAPITAL SOCIAL	33,051.46	
3.1.01.01 Capital Social	459.73	
3.1.01.03 Reserva Legal	400.00	
3.1.02. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	59.73	
3.1.02.01 Aportes para futuras Capitalizaciones	8,000.00	

8.25

COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA LTDA
COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA LTDA
RUC: 1191739058001

Pag. 2 de 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31/12/2018

3.1.05.01 Utilidades Acumuladas	24,591.73	
3.2.01. RESULTADOS	4,021.09	
3.2.01.03 Utilidad del Ejercicio	4,021.09	
Pasivo + Patrimonio		136,072.88



REPRESENTANTE LEGAL

RUC:



CONTADOR PUBLICO

8-25



COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA LTDA
COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA LTDA

RUC: 1191739058001

Pag.1 de 1

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

4. INGRESOS		35,915.11
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	35,915.11	
4.1.01. VENTAS DE BIENES	35,915.11	
4.1.01.01 Ventas Tarifa 12%	35,915.11	
5. GASTOS		31,894.02
5.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS	31,870.19	
5.1.01. GASTOS DE NOMINA	17,433.03	
5.1.01.01 Sueldos y Salarios	14,496.60	
5.1.01.02 Aportes a la Seguridad Social (Aporte	1,761.12	
5.1.01.03 Fondos de Reserva	403.31	
5.1.01.04 Beneficios Sociales e Indemnizaciones	772.00	
5.1.02. GASTOS GENERALES	11,756.74	
5.1.02.01 Honorarios Comisiones y Dietas a Pereo	1,800.00	
5.1.02.03 Combustibles y Lubricantes	213.04	
5.1.02.06 Impresion y Fotocopiado	8.93	
5.1.02.09 Mantenimiento de Vehiculos	400.00	
5.1.02.16 Seguros en Contratos de Construccion	1,071.42	
5.1.02.26 Gasto de transporte	80.00	
5.1.02.27 Mantenimiento y Reparaciones	529.39	
5.1.02.28 Suministros y materiales	7,653.96	
5.1.06. OTROS GASTOS	2,680.42	
5.1.06.01 Gasto Iva	560.21	
5.1.06.02 Gasto Fuente	13.03	
5.1.06.05 Impuestos, Contribuciones y Otros	2,107.18	
5.5. GASTOS FINANCIEROS	23.83	
5.5.01. GASTOS FINANCIEROS	23.83	
5.5.01.01 Intereses y Comisiones	22.75	
5.5.01.02 Cargos Bancarios	1.08	
Utilidad del Ejercicio		4,021.09


 REPRESENTANTE LEGAL


 CONTADOR-AUXILIAR

10-25





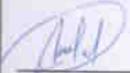
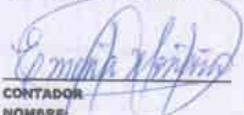
RAZÓN SOCIAL	COCORCIAL CORREA CONSTRUCCIONES CIA LTDA	P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (C)
RUC:	Flujo Armonización de Resultado		
AÑO:	2018		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE-	95	-31.192,82
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OP	9591	-31.108,32
Clases de cobros por actividades de operación	959101	-25.601,91
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	35.915,11
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividad	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-61.517,02
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-30.613,40
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-30.613,40
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de l	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	-23,83
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	25.130,82
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE IN	9503	0,00
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950301	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el	950302	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950303	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950304	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950305	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950306	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950307	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950308	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950309	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950310	
Compras de activos intangibles	950311	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950312	
Compras de otros activos a largo plazo	950313	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950314	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950315	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950316	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financie	950317	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta fina	950318	
Dividendos recibidos	950319	
Intereses recibidos	950320	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950321	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FIN	9504	0,00
Aporte en efectivo por aumento de capital	950401	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950402	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950403	
Financiación por préstamos a largo plazo	950404	

11-25

Pagos de préstamos	860205		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	860306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	960308		N
Intereses recibidos	860309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	860310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0,00	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	9606	-31.108,32	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9609	80.743,17	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9607	29.634,85	

RECONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	4.821,89	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-9.348,87	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los r	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-9.348,87	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-25.788,74	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-61.517,02	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	3.257,67	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-33.871,07	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	20.460,71	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	982,56	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	44.716,51	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	219,91	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-31.108,32	
		0,00	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
			
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	
NOMBRE:		NOMBRE:	
CI / RUC:		CI / RUC:	

12-25


COMPAÑÍA "COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA."
RUC: 1191739058001
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía "COCORCIAL Correa Correa Construcciones", es una compañía de responsabilidad limitada, legalmente constituida en el Ecuador, provincia de Loja, cantón Espindola el 11 de febrero de 2011.

El objeto social de la empresa es la fiscalización de obras civiles, construcción de viviendas y proyectos de agua potable, alcantarillado, consultoría o fiscalización y estudios de obras de ingeniería en lo que refiere a construcción de refinerías de petróleos; etc.... y conforme la autorización de los organismos competentes se le ha designado el RUC N° 1191739058001. Su domicilio principal localizado en el barrio La Naranja, calles Espindola y Libertad, el capital suscrito y pagado por la compañía es de CUATROCIENTOS, 00/100 DÓLARES (\$400,00); siendo sus accionistas el Sr. Correa Cumbicus Alfio y el Sr. Correa Cumbicus Marcos Eden.

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

2. POLÍTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE.- Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, los mismo que se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables que serán presentadas en unidad monetaria ecuatoriana, como lo es el dólar americano.

PLAN DE CUENTAS: Se ha mantenido el mismo Plan de Cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías.

14-25


EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE: Incluye el efectivo, depósitos en efectivo y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: El impuesto corriente correspondiente al ejercicio presente y ejercicios anteriores, será reconocido como un convenio de pago en la medida que no haya sido liquidado.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Se reconocerá este grupo cuando la empresa obtenga beneficios derivados de los mismos, un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo.

La depreciación del activo se reconocerá de acuerdo a las técnicas contables, la naturaleza del bien y su vida útil, dejando de un lado los porcentajes fiscales utilizados.

PROVEEDORES: Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable al momento de la contratación, para luego de su reconocimiento inicial son medidos al costo amortizado, reconociendo el resultado a través del proceso de amortización.

CAPITAL: Las aportaciones se clasifican como patrimonio neto.

PÉRDIDAS Y GANANCIAS: Las pérdidas se registran cuando se reconocen y las ganancias se registran cuando se realizan.

INGRESOS POR LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCION: La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias a los contratos de construcción:

- a. La suma del precio estipulado en los contratos, y
- b. Cualquier modificación en el trabajo originalmente pactado, así como las reclamaciones e incentivos que:
- c. Sea probable que supongan un ingreso, y
- d. Puedan ser cuantificados con suficiente fiabilidad.

COSTOS Y GASTOS: Los costos del contrato deben reconocerse como gastos del período en que se incurren; cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto.

IMPUESTOS CORRIENTES: La compañía calcula el impuesto a los utilidades aplicando la utilidad antes del impuesto a la renta, los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

B-25
P

IMPUESTOS DIFERIDOS: Después de realizar el proceso de valoración de ajustes por convergencia a NIIF para PYMES se procederá a determinar el impacto por impuesto diferido proveniente de diferencias temporarias.

3. RECONOCIMIENTO, MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS GASTOS Y BASE CONTABLE

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue a continuación:

- **ACTIVO:** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, es el que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- **PASIVO:** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **PATRIMONIO:** es la parte residual de los activos de la entidad durante un periodo sobre los pasivos.

Rendimiento, es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

- **INGRESOS:** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones que dan como resultado aumentos del patrimonio.
- **GASTOS:** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

4. NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA N° 01

La Compañía al cierre de operaciones mantiene un saldo de efectivo con los siguientes valores:

16-25
A

NOTA N° 06

Cuentas y Documentos por Pagar.- La compañía cuenta con un saldo a pagar a proveedores locales por un valor de \$ 52.502,28.

NOTA N° 07

Obligaciones Corrientes.- Registra saldos pendientes con el IESS y FISCO por un valor de \$ 1.781,54.

NOTA N° 08

Capital.- Los dividendos en caso de existir se debieran distribuir de la siguiente manera:

Sr. Alfio Correa Cumbicos	50 %
Sr. Marcos Eden Correa Cumbicos	50 %

NOTA N° 09

Son los ingresos propios de la actividad económica registrando los siguientes valores:

Ingresos Ordinarios

Año 2017	Año 2018
\$ 225.684,98	\$35.913,11

NOTA N° 10

Los costos y gastos propios de la actividad económica son:

Costos y Gastos del Periodo

	Año 2017	Año 2018
Gasto de Nómina	\$ 24.499,20	\$17.433,03
Gasto de Generales	\$173.444,91	<u>\$11.756,74</u>
		\$29.189,77

17-25
P

SUPERAVIT DEL EJERCICIO

	Año 2017	Año 2018
	\$ 27.740,87	\$4.021,09

Loja, 08 de abril del 2019

Sr. Alfio Correa Cumbicos
GERENTE GENERAL
C.I. 1715248045

Lic. Emerita Montano Arriaga
CONTADORA
RUC: 1100658341001

18-25



II. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía COMPAÑÍA
COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA

NOTA 1

Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la Compañía de COMPAÑÍA COCORCIAL CORREA CORREA
CONSTRUCCIONES CIA. LTDA, No se ha realizado auditoría a los Estados
Financieros en años anteriores. (Fuente: Compañía).

NOTA 2

Objeto y Alcance de la Auditoría

- a) Efectuó la auditoría de sus estados financieros en dólares periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. (o normas o prácticas nacionales relevantes).
- a) El examen tiene por objeto expresar una opinión profesional (o negación de ella si fuere el caso) sobre si los referidos estados financieros tomados en su conjunto (balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo con las notas que se consideren necesarias) presentan razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la posición financiera de "La Compañía" al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La administración es la única responsable por el diseño y operación de los sistemas de control interno contable y de detectar irregularidades, fraudes y otros errores. En consecuencia "La Auditora" no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados de "La Compañía".

- b) Como resultado del trabajo contratado, "La Auditora", de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emite lo siguiente:
 - i. Informe de auditoría.
 - ii. Carta confidencial a la gerencia
 - iii. Informe sobre el cumplimiento de "La Compañía" de sus obligaciones tributarias requerido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

13-25



NOTA 3

Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1191739058001; Razón Social: COMPAÑÍA COCORCIAL CORREA CORREA CONSTRUCCIONES CIA. LTDA, fue creada como compañía de Responsabilidad Limitada el 2011-02-11

Objeto social:

Fiscalización de obras civiles, construcción de viviendas y proyectos de agua potable, alcantarillado, consultoría o fiscalización y estudios de obras de ingeniería en lo que refiere a construcción de refinerías de petróleos; etc.

El capital actual es de 400.00 dólares americanos y el plazo de la compañía es de 30 años hasta 2041-02-11

Situación actual

La compañía se encuentra activa

Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia
- Secretaria General
- Contadora Externa

NOTA 4

Principales políticas contables

- **Preparación de los estados financieros:** Los libros sociales y registros contables de la compañía se realizan con la moneda de circularización ecuatoriana.
- **Programa Contable:** El programa contable que utiliza la compañía es ISYPLUS
- **El plan de cuentas** está estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía.
- **Valuación de Activos Fijos:** se registran a costo histórico.

20-25



- **Periodo de presentación:** los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- **Archivo Financiero:** Sustento de las operaciones contables es llevado por la Contadora Externa de la Compañía.

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Caja General	44.39
Banco de Loja	29,590.46
Total	29,634.85

Representa el efectivo proveniente de actividades relacionadas a las actividades operativas de la compañía.

Comentarios:

- No existen políticas contables que regulen la utilización del efectivo y sus equivalentes.
- En el Plan de cuentas las diferentes partidas no son denominadas y presentadas considerando la NIC 1.
- Las retenciones en la fuente se realizan fuera de tiempo

Recomendación:

- Referente al manejo y control del efectivo y sus equivalentes se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se de por escrito la asignación de la responsabilidad; y que a su vez se garantice que los justificativos para la reposición cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- Se debe presentar los Estados Financieros de acuerdo a la NIC 1.
- Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del termino no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta.

NOTA 5: ACTIVOS FINANCIEROS

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Cuentas por Cobrar Clientes	2,607.70
Cuentas por Cobrar Alfio Correa	51,344.32
Cuentas por Cobrar Ludes Lucas Correa	500.00

21-25



Cuentas por Cobrar claudio Correa	6,065.00
Cuentas por Cobrar Alex Michael	1,000.00
Total	61,517.02

Comentario:

No existen políticas contables que regulen la realización de operaciones con clientes relacionados, se prestan valores por \$ 61,517.02.

Recomendación:

Se debe incorporar políticas contables que regulen las operaciones que se generan entre clientes relacionados tomando en cuenta la NIC 24.

NOTA 6: INVENTARIOS

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Obras en Construcción Paso PEATONAL VIA	33,871.07
Total	33,871.07

La compañía debe utilizar en la contabilización así como en la aplicación de los diferentes métodos aplicables a los *contratos de construcción* según lo establecido en las NIIF para PYMES.

NOTA 7: ESTADO DE RESULTADOS

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Ingresos: Venta de Bienes	35915.11
Gastos Administrativos	31,894.02
Resultado del Ejercicio	4,021.09

Comentario:

- La denominación de la cuentas contables no se presentan según NIC 1

Recomendación:

- Se debe elaborar el Plan de cuentas de las diferentes partidas, así como la elaboración de estados financieros considerando la NIC 1.

Abril de 2019

Atentamente,

Mgtr. Dainis Yaguache Maza

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26

yaguache60@yahoo.com

0994549982

22-25