

INCORAMI CIA. LTDA.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MARCO LEGAL]**

Índice de Contenidos

- 1.- Constitución
- 2.- Inscripción
- 3.- Escritura Pública
- 4.- Capital Autorizado y Suscrito
- 5.- Socios y Acciones
- 6.- Estatuto y Objeto Social
- 7.- Libro de Acciones
- 8.- Trámites Relevantes
- 9.- Actas Relevantes
- 10.- Hechos Subsecuentes
- 11.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2017
- 12.- Sistema Informático Contable
- 13.- NIF
- 14.- Recomendaciones Generales

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por la Gerencia General de INCORAMI CIA. LTDA. en referencia al Marco Legal, se levanta el Conocimiento de la Empresa y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

Mediante Resolución SC.DIC.C.1.356 fecha 27 de Febrero del 2010 emitido por el Econ. René Bueno de la Intendencia de Compañías de Cuenca, resuelve: Aprobar la Constitución de INCORAMI CIA. LTDA.

2.- Inscripción

La inscripción de INCORAMI CIA. LTDA. está registrado en el Repertorio No. 200, del Registro Mercantil del Cantón Cuenca del 27 de febrero del 2010.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública de la Constitución de INCORAMI CIA. LTDA. tiene fecha 23 de Febrero del 2010 otorgado por la Notaría Octava del Cantón Cuenca.

4.- Capital Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de INCORAMI CIA. LTDA., el Capital Social es de USD \$ 500,00 dividido en 500 participaciones sociales de valor de USD 1,00 cada una.

5.- Socios y Acciones

Los Accionistas fundadores que constan en la Escritura Pública de Constitución, son: Lilia Azucena Rojas Vicuña con 90 participaciones de USD \$ 1,00 cada una, Xavier Fernando Ramírez Rojas con 25 participaciones de USD \$ 1,00 cada una, Cristian Adrián Ramírez Rojas con 55 participaciones de USD \$ 1,00 cada una y, Paulo Aurelio Ramírez Rojas con 330 participaciones de USD \$ 1,00 cada una.

El Certificado de Integración de Capital del 23 de febrero del 2010 emitido por el Banco de Guayaquil certifica que Lilia Azucena Rojas Vicuña ha depositado USD \$ 90,00, Xavier Fernando Ramírez Rojas ha depositado USD \$ 25,00, Cristian Adrián Ramírez Rojas ha depositado USD \$ 55,00 y, Paulo Aurelio Ramírez Rojas ha depositado USD \$ 330,00; cumpliendo lo que señala la Escritura Pública.

6.- Estatuto y Objeto Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución detalla el Objeto Social "...Planificación, diseño arquitectónico y estructural, supervisión, fiscalización, dirección técnica asesoramiento, edificación y mantenimiento de toda clase de viviendas ...".

7.- Libro de Acciones

Al 6 de Abril del 2019, el Listado de Socios / Accionistas emitido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros detalla:

Lilia Azucena Rojas Vicuña	90,00 Capital
Xavier Fernando Ramírez Rojas	25,00 Capital
Cristian Adrián Ramírez Rojas	55,00 Capital
Paulo Aurelio Ramírez Rojas	330,00 Capital

8.- Trámites Relevantes

Al 5 de Abril del 2019, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros detalla:

Ramírez Rojas Cristian Adrián	Gerente
Ramírez Rojas Paulo Aurelio	Presidente

9.- Actas Relevantes

Acta de Nombramiento del Auditor Externo 2018 del 15 de septiembre del 2018.

10.- Hechos Subsecuentes

La Gerencia General indica no tener hechos subsecuentes.

11.- Cumplimiento de Recomendaciones a la Auditoría Externa 2017

La Gerencia General señala que la Empresa no tuvo obligación de Auditoría Externa al 31 de diciembre del 2017.

12.- Sistema Informático Contable

La Gerencia General indica que utiliza el Sistema Informático MONICA 9.

13.- NIIF

De acuerdo al Comunicado del 18 de abril del 2019.



14.- Recomendaciones Generales

Recomendación

Al Gerente General

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Considerar los Informes emitidos por la Gerencia General
- Mantener las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Mantener el Sistema de Control Interno y de Archivo Físico General de la Empresa

- Cumplir con las distintas resoluciones y disposiciones que emitieran los distintos Organismos de Control en pro de que no se generen multas ni situaciones de riesgo INCORAMI CIA, LTDA.



Ego. Mario Ometto Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

INCORAMI CIA. LTDA.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018]

23 de Abril del 2019

Índice de Contenidos

Alcance

Metodología

Conclusiones de Auditoría Externa

Balanza General al 31 de Diciembre del 2018

Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018

Nota y Criterio

- 1 Marco Legal
- 2 Políticas Contables
- 3 Banco Guayaquil
- 3 Mutualista Pichincha
- 3 Banco del Pacífico
- 3 Banco Internacional
- 3 Cooperativa Jeep
- 4 Crédito Tributario de IVA por Retenciones
- 5 Crédito Tributario Impuesto a la Renta
- 6 IDM Obras en Proceso
- 6 LR Obras en Proceso
- 6 Baños Obras en Proceso
- 7 Proveedores Locales
- 8 Nómina por Pagar
- 8 Vacaciones por Pagar
- 8 Ing. Lilia Rojas
- 8 Ing. Cristian Ramírez
- 8 Ing. Xavier Ramírez
- 9 Participación Trabajadores por Pagar 15%
- 10 Aporte Personal
- 11 Aporte Patronal
- 12 Capital Suscrito o Asignado
- 13 Aporte de Socios
- 14 Reserva Legal
- 15 Utilidades Acumuladas
- 16 Pérdidas Acumuladas
- 17 Resultados del Ejercicio Actual
- 18 Ingresos
- 19 Costos
- 20 Gastos
- 21 Compromisos
- 22 Salvedades sobre Estados Financieros
- 23 Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de INCORAMI CIA. LTDA,

Alcance

Auditar el Balance de INCORAMI CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de INCORAMI CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General adjunto de INCORAMI CIA. LTDA. al 31 de Diciembre al 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia General de INCORAMI CIA. LTDA.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2018, la Empresa presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- La Gerencia General de INCORAMI CIA. LTDA. manifiesta la aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el periodo de Auditoría realizada
- La Gerencia General de INCORAMI CIA. LTDA. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, mantiene las NIIF en el Proceso Contable
- La Gerencia General de INCORAMI CIA. LTDA. mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

b) Contable y Financiero:

Activo

USD \$ 95.629,56

Pasivo

USD \$ 185.255,51

Capital

USD \$ 9.174,05

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de INCORAMI CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2016, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados; sin embargo, INCORAMI CIA. LTDA. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

6.- Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a la Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser implementadas por la Gerencia General de INCORAMI CIA. LTDA.


Eca. Mica. Olmedo Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

INCORAMI CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al: 31/12/2028

ACTIVOS		Nota
Activos Corrientes		
Banco Guayaquil Cta. Cte	83,35	3
Mutualista Pichincha	576,45	3
Banco del Pacifico	519,82	3
Banco Internacional	9,58	3
Coop. JEP Ltda.	44,53	3
Crédito Tributario de IVA por Adquisiciones	18,50	4
Crédito Tributario IMPUESTO A LA	1.590,03	5
IDM: Obras en proceso	88.498,85	6
L.R: Obras en proceso	46.037,73	6
Baños : Obras en proceso	18.250,72	6
Total Activos Corrientes	195.629,56	
Activos no Corrientes		
	0,00	
Total Activos no Corrientes	0,00	
Total Activos	195.629,56	
PASIVO Y CAPITAL		
Pasivos Corrientes		
Proveedores locales	886,84	7
Nómina por Pagar	3.315,05	8
Vacaciones por Pagar	1.304,21	8
Participación trabajadores 15%	74,61	9
Aporte Personal	172,34	10
Aporte Patronal	402,46	11
Total Pasivos Corrientes	6.255,51	
Pasivos no Corrientes		
Sra. Lito Rojas	85.000,00	8
Ing. Cristian Ramirez	60.000,00	8
Ing. Xavier Ramirez	35.000,00	8

Total Pasivos no Corrientes		188.000,00	
Total Pasivos		188.251,51	
Patrimonio			
Capital suscrito	500,00		12
Aporte de Socios	10.743,70		13
Reserva legal	30,61		14
Utilidades acumuladas	581,43		15
Pérdidas acumuladas	(2.807,52)		16
Resultado del ejercicio actual	325,42		17
Total Patrimonio		9.374,05	
Total Pasivos & Patrimonio		195.625,56	

INCORANI CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Al : 31/12/2018

	Acum a Fecha	Nota
Ingresos		
Mantenimiento Vial Párrquia la Asunción	4.010,00	
Intereses Ganados	<u>1,01</u>	
Total Ingresos	<u>4.011,01</u>	18
Costos de Ventas		
Sueldos y Salarios	1.180,65	
Fondos de Reserva	90,17	
XIV Sueldo	73,53	
Vacaciones	45,09	
17.60% APOORTE SIN RELACION DE	<u>51,95</u>	
Total Costos de Ventas	<u>1.440,39</u>	19
Gastos Generales		
Honorarios profesionales	543,00	
Impuestos, tasas y contribuciones	1.097,17	
Papelería y Útiles de Oficina	24,00	
Combustible	8,83	
Varios	936,83	
Comisiones Bancarias	16,46	
Varios	25,00	
Gastos No Deducibles Administración	<u>19,82</u>	
Total Gastos Generales	<u>3.073,21</u>	20
Total Gastos y Costos	<u>3.513,60</u>	
Resultados		