

TUCAN ESTUDIOS CONSTRUCTORES CÍA. LTDA.

Informe de Auditores Independientes

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

AUDITORA EXTERNA: *Dra. Patricia Rivas Salazar*

Fecha: Loja, 29 de marzo 2019

Loja- Ecuador

TUCAN ESTUDIOS CONSTRUCTORES CÍA. LTDA.

CONTENIDO:

1. Dictamen
2. Estados Financieros
 - Balance General
 - Estado de Resultados
 - Estado de Flujo de efectivo
 - Estado de Cambios en el Patrimonio
 - Notas aclaratorias
3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
4. INFORME DE CONTROL INTERNO
 - Conclusiones
 - Recomendaciones
5. ANEXOS AL INFORME
 - Materialidad
 - Estados financieros auditados.

BREVIATURAS Y SIGLAS UTILIZADAS

SIGLAS

SIGNIFICADO

CIA. LTDA.	COMPAÑÍA LIMITADA.
NIIF.	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.
NIA	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA
ICT.	INFORMA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.
ART.	ARTICULO.
SRI.	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.
CT.	CODIGO DE TRABAJO.
MRL	MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
IR	IMPUESTO A LA RENTA
IESS	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
RALRTI	REGLAMENTO DE APLICACIÓN PARA LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
IVA	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
DEP. ACUM	DEPRECIACIÓN. ACUMULADA.
PYMES	PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA

Presente. -

Opinión

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de "TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA" que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados Integral, cambios en el Patrimonio, flujo del efectivo y las notas explicativas, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, no se han diseñado políticas contables.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía "TUCAN ESTUDIOS y CONSTRUCCIONES CIA LTDA", al 31 de diciembre de 2018, y el registro de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera NIIF, para pymes.

Fundamentos de Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestra responsabilidad de acuerdo a dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

2.- La Administración de la Compañía TUCAN ESTUDIOS Y CIA LTDA, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas de Información Financiera NIIF para pymes. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del proceso del control interno, a fin de que estén libres de distorsiones importantes causadas por fraude o error, mediante la selección de políticas contables

apropiadas y de la realización de estimaciones contables de acuerdo a las características propias de la Compañía.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Empresa, a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los administradores o gobierno corporativo son responsables de la supervisión y proceso de información financiera.

Por otro lado la administración también es responsable de otra información, como la de emitir informes de gestión, políticas de marketing, contratación de oficial de cumplimiento, envío de Información a la DINARDAP y otros reportes que la Empresa está obligada a presenta a los organismos de control.

Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética como nos corresponde.

Responsabilidades del auditor

3.- *Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoria que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.*

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación al riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación el Auditor toma en consideración el control interno de la Empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos apropiados a las circunstancias, mas no con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad. Una auditoria también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables en la presentación general de la Información financiera.

Cuestión clave de la auditoria.

4.- Corresponden a que los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2018, no se evidencian asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión; sin embargo, existe un pasivo no corriente de USD \$ 98.519,09 como cuentas por pagar largo plazo socios.

Informe de los auditores independientes año anterior

4.1.- Los Estados Financieros de la "TUCAN ESTUDIOS Y COSNTRUCCIONES CIA LTDA" por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, no fueron sometidos Auditoria externa.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

5.- La Opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, requerido a las compañías que tienen obligatoriedad, será presentada por separado hasta el 31 de julio de 2018, de acuerdo a las fechas establecidas por el Organismo de control SRI, luego de que la "TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA" presente los formularios debidamente llenados para la revisión correspondiente.

Por otro lado, no se cumple con lo dispuesto por la Unidad de Análisis Financiero y Económico.



Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
RNAE No.346

Loja, abril 10 de 2019

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

1. ACTIVO		199,261.71
1.01. ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	185,199.55	
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,404.90	
1.01.01.06.01 BANCO DE LOJA	2,404.90	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	26,112.54	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	26,112.54	
1.01.02.05.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26,112.54	
1.01.03. INVENTARIOS	132,947.07	
1.01.03.08. INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN	132,947.07	
1.01.03.08.01 PROYECTO EL LIMON	132,947.07	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	23,835.04	
1.01.05.01 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA	23,835.04	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	13,062.16	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13,062.16	
1.02.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO	30,333.21	
1.02.01.09 VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMI	14,500.00	
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANT	-31,769.05	
1.02.01.12.06 (-) DEP. ACUM. MAQUINARIA	-17,994.05	
1.02.01.12.08 (-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS	-13,775.00	
2. PASIVOS		102,168.25
2.01. PASIVO CORRIENTE	3,649.16	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3,649.16	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	154.22	
2.01.07.01.04 RETENCIONES IVA POR PAGAR	92.25	
2.01.07.01.13 RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	61.97	
2.01.07.02 IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	180.13	
2.01.07.03. CON EL IESS	87.14	
2.01.07.03.01 IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	44.98	
2.01.07.03.02 IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	42.16	
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS	3,247.67	
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	3,247.67	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	98,519.09	
2.02.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	98,519.09	
2.02.03.01 CUENTAS POR PAGAR L/P ARQ. PATRICIO PALADINES	51,503.36	
2.02.03.02 CUENTAS POR PAGAR L/P IN. OSWALDO MORA	47,015.73	
3. PATRIMONIO		96,093.46
3.01. CAPITAL	400.00	
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	
3.02 APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	50,000.00	
3.04. RESERVAS	2,466.63	
3.04.01 RESERVAS LEGAL	80.00	
3.04.02 RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,386.63	
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	61,480.01	
3.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS	61,681.98	
3.06.03 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	-201.97	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,746.02	
3.07.01 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,746.02	

Elaborador por: PATRICIA	Analista Contable	Aprobado por
		

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

4. INGRESOS		226,357.19
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	219,500.00	
4.1.03 PRESTACION DE SERVICIOS 01	219,500.00	
4.3. OTROS INGRESOS	6,857.19	
4.3.03 UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	6,857.19	
5. COSTOS Y GASTOS		224,610.37
5.2. GASTOS	224,610.37	
5.2.01 COSTO DE OBRA	197,616.59	
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	26,991.62	
5.2.02.00 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	2,420.58	
5.2.02.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	269.88	
5.2.02.05 SERVICIOS PROFESIONALES	3,500.00	
5.2.02.06 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,164.59	
5.2.02.10 COMISIONES	7,305.81	
5.2.02.12 COMBUSTIBLES	138.42	
5.2.02.18. AGUA, ENERGIA, LUE Y TELECOMUNICACIONES	185.07	
5.2.02.18.01 AGUA POTABLE	87.50	
5.2.02.18.02 ENERGIA ELECTRICA	97.57	
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3,840.93	
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	333.55	
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	2,823.66	
5.2.02.20.03 MATRICULACION VEHICULAR	188.89	
5.2.02.20.06 IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	494.92	
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	2,881.47	
5.2.02.21.06 DEPRECIACION DE MAQUINARIA	2,881.47	
5.2.02.27. PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	1,769.10	
5.2.02.27.01 PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	1,769.10	
5.2.02.28. GASTOS EN OTROS BIENES	10.47	
5.2.02.28.03 UTILES DE OFICINA	10.47	
5.2.02.29. GASTOS EN OTROS SERVICIOS	3,495.30	
5.2.02.29.05 OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	52.00	
5.2.02.29.07 SERVICIOS OCASIONALES	3,443.30	
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	58.07	
5.2.03.02 COMISIONES BANCARIAS	58.07	
5.2.05. MISCELANEOS	-45.91	
5.2.05.02 MULTAS, INTERESES, MORA SRI	0.44	
5.2.05.03 RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	0.95	
5.2.05.04 GASTOS SIN SUSTENTO	-47.30	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,746.82

Elaborador por: PATRICIA	Analista Contable	Aprobado por
		

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES
ESTADO DE FUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2018

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-51,065.68
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	165,528.92
Clases de cobros por actividades de operación	225,813.51
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	225,813.51
Clases de pagos por actividades de operación	-60,284.59
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-27,186.36
Pagos a y por cuenta de los empleados	-33,098.23
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	27,673.26
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	27,673.26
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAC	-244,267.86
Pagos de préstamos	-244,267.86
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	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECT	-51,065.68
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	53,470.58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2,404.90

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	2,241.74
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	2,386.55
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-494.92
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	160,900.63
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-604.12
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	60.44
(Incremento) disminución en inventarios	170,865.70
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-180.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-255.47
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-8,985.92
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	165,528.92


Gerente


Contadora

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
Expresado en dólares

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS A Y RESERVA RESERVA RESERVA RESERVA	RESERVAS FACULTATIVAS A Y RESERVA RESERVA RESERVA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	400.00	80.00	2,386.63	61,681.98	0.00	-201.97	1,746.82	96,093.46
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	30,000.00	2,466.63	61,681.98	-10,011.46	-201.97	0.00	83,030.48
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	30,000.00	2,466.63	61,681.98	-10,011.46	-201.97	-1,304.70	83,030.48
CAMBIOS EN FORTICAS CONTABLES:								0.00
CORRECCION DE ERRORES:								0.00
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	-2,386.63	2,386.63	0.00	0.00	1,746.82	13,062.98
Aumento (determinación) de capital social								0.00
Aportes para futuras repatriaciones								0.00
Pérdida por emisión primario de acciones								0.00
Dividendos								0.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales								0.00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros								0.00
Distribución para la venta								0.00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								0.00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								0.00
Otros cambios (deletar)								0.00
Resultado integral total del Año (dismanco) o pérdida del ejercicio			-2,386.63	2,386.63	10,011.46		1,304.70	11,316.16
							1,746.82	1,746.82

Los datos adjuntos son parte integrante de estos estados financieros.


Patricia Rivas S.
Auditora Externa


COLUMBO & CIA

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2018

1 Información general

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA. tiene como objeto social: Construcción de obras civiles en general; realización de estudios, diseños, planificación, construcción y fiscalización de urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras, puentes, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, etc.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Zamora de la provincia de Zamora Chinchipe, dirección Héroes de Paquisha s/n y Diego de Vaca.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

2.3 Inventarios

Los inventarios o proyectos en ejecución se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

La medición inicial, se realizará al costo, aplicando la sección 17.9 y 17.10. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Valor residual. Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 200.00.

2.5 Impuestos Diferidos

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de Jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

2.7 Capital

Las participaciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.8 Ingresos

Los Ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIF para PYMES. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% -14% y Tarifa 0%.

2.9 Gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

	2018	2017
CAJA CHICA	-	24,05
BANCO DE LOJA	2,404,90	53,446,53
	2,404,90	53,470,58

4 Activos Financieros

Comprende los valores pendientes de cobro a Hidreigen. La Administración considera el no reconocimiento del deterioro.

	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26,112,54	26,112,54
	26,112,54	26,112,54

5 Pagos Anticipados

Comprende los valores entregados como anticipo por la compra de bienes o servicios, valor que se encuentran liquidados en su totalidad.

	2018	2017
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	60,44
	-	60,44

6 Inventario de Obras

Comprende los proyectos en ejecución, en el presente ejercicio se han vendido tres unidades habitacionales

	2018	2017
PROYECTO EL LIMON	132,847,07	303,712,77
	132,847,07	303,712,77

7 Impuestos Corrientes

Activos:

	2018	2017
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	23,835,04	23,149,23
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	-	81,69
	23,835,04	23,230,92

Pasivos:

	2018	2017
RETENCIONES IVA POR PAGAR	92,25	279,29
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	61,97	130,40
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	160,13	
	314,35	409,69

Los resultados de la conciliación tributaria son:

	2018	2017
Ganancia del Ejercicio	2.241,74	44,46
(-) 15% Traba	-	-
(+) Gastos No deducibles	7,91	146,07
= Utilidad Fiscal	2.249,65	190,53
Impuesto Causado 22%	494,92	41,92
Anticipo Determinado	20,96	1.349,16
Impuesto causado mayor al determinado	494,92	
Saldo pendiente anticipo	20,96	-
(-) Rebaja según Decreto 210	-	-
= Anticipo Reducido		1,349,16
(-) Retenciones en la Fuente	232,14	-
(-) Crédito Años anteriores	81,69	81,69
Crédito tributario		81,69
Impuesto por Pagar	160,13	

8 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. La política contable establece valores residuales del 5% en todos los rubros. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta.

	2018	2017
MAQUINARIA Y EQUIPO	30.331,21	64.631,21
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOV	14.500,00	14.500,00
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA	-17.994,05	-35.810,48
(-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS	-13.775,00	-11.020,00
	13.062,16	32.300,73

En el presente ejercicio se vendieron bienes que una vez reducido la depreciación acumulada produjeron una pérdida de \$ 1.769,10 y una utilidad por \$ 6.857,19.

9 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios, mismos que se encuentran liquidados.

	2018	2017
PROVEEDORES	-	180,00
		180,00

10 Obligaciones con el IESS

Se adeudan fondos de reserva y aportes del mes de diciembre de 2018.

	2018	2017
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	44.98	43.70
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	42.16	40.95
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	-	459.97
	87.14	544.62

11 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda únicamente sueldos:

	2018	2017
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	3,247.67	9,100.73
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-	1,490.41
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	-	1,355.10
	3,247.67	11,936.24

12 Cuentas por pagar Relacionadas

La empresa adeuda a los socios y otros relacionados por préstamos sin intereses:

	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR L/P. ARG. PATRICIO PALADINES	51,503.36	151,137.29
CUENTAS POR PAGAR L/P. IN. OSWALDO MORA	47,015.73	141,649.66
CUENTA POR PAGAR GULLERMINA AGUIRRE	-	50,000.00
	98,519.09	342,786.95

13 Capital

	2018	2017
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	400.00
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	30,000.00	30,000.00
RESERVA LEGAL	80.00	2,466.63
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,386.63	-
GANANCIAS ACUMULADAS	61,681.98	61,681.98
(-)PERDIDAS ACUMULADAS	-	-10,011.46
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION PC	-201.97	-201.97
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,746.82	-1,304.70
	96,073.44	83,030.48

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0130, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Séptima Cantonal de Loja, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Zamora, el 7 de Junio de 2011, Registro de Compañías Año 2011, partida No. 17, repertorio No. 17, con un capital inicial de \$ 400.00 con participaciones de \$1.00 cada una.

Los socios realizan un aporte en efectivo de \$ 30.000,00 para futura capitalización con el objeto de dinamizar la liquidez de la compañía; sin embargo aún no se ha protocolizado las correspondientes escrituras.

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, reflejan una disminución del patrimonio producto de los ajustes aplicados por las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

Los resultados acumulados se muestran a continuación:

AÑO	GANANCIAS	PARTICIPACION TRABAJADORES	IMPUESTO A LA RENTA	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS
2011						-7.347,21
2012	63.075,59	9.536,34	12.510,65	1.757,14	39.771,46	
2013	21.615,63	3.242,34	4.183,56	709,49	13.480,24	
2014			685,42			-685,42
2015						-1.978,83
2016	13.092,47	1.963,87	2.696,32		8.430,28	
2017	44,46		1.349,16			-1.304,70
2018	2.241,74		494,92		1.746,82	11.316,16
	100.569,89	14.742,55	21.922,03	2.466,63	63.428,80	0,00

14 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social. Se han vendido tres unidades habitacionales del Proyecto El Urmón, así como maquinarias.

	2018	2017
PRESTACION DE SERVICIOS 0%	219.500,00	69.820,00
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	6.857,19	
	226.357,19	69.820,00

15 Gastos

Los gastos de la compañía incluyen principalmente el costo de construcción, gastos de administración y operativos, enmarcados en la normatividad ecuatoriana vigente.

	2018	2017
COSTO DE OBRA	197,616.59	63,756.55
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	2,420.58	992.81
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	269.88	110.70
SERVICIOS PROFESIONALES	3,500.00	2,555.56
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,164.59	
COMISIONES	7,305.81	
COMBUSTIBLES	138.42	
AGUA POTABLE	87.50	
ENERGIA ELECTRICA	97.57	73.98
TELEFONOS		89.88
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	333.55	345.24
IMPUESTOS MUNICIPALES	2,823.66	
MATRICULACION VEHICULAR	188.80	
DEPRECIACION DE MAQUINARIA	2,981.47	
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	1,769.10	1,406.08
UTILES DE OFICINA	10.47	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	32.00	148.00
SERVICIOS OCASIONALES	3,443.30	110.00
COMISIONES BANCARIAS	58.07	38.67
MULTAS, INTERESES, MORA SRI	0.44	
RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	0.95	
GASTOS SIN SUSTENTO	-47.30	146.07
	224,115.45	69,775.54

16 Resultados

El resultado obtenido en el periodo económico 2018

	2018	2017
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	2,241.74	44.46
(-) IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	494.92	1,349.16
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	1,746.82	-1,304.70

17 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.


Arq. Patricia Paladines M.
GERENTE


Dra. Patricia Castillo Luzón
CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

INFORMACION GENERAL

BASE LEGAL:

En la ciudad de Loja, el 23 de mayo del dos mil once ante el Notario séptimo del Cantón Loja comparecen los señores Ing. Oswaldo José Mora Aguirre y Arq. Patricio Vicente Paladines Moncayo, por sus propios derechos domiciliados en la ciudad de Loja casados con plena capacidad para contratar deciden constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA siendo su domicilio principal la ciudad de Zamora, cantón Zamora provincia de Zamora Chinchipe pudiendo establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la Ley.

OBJETO SOCIAL.

La compañía tiene como objeto social principal:

- 1) Construcción de obras civiles en general
- 2) La realización de estudios, diseños, planificación, construcción y fiscalización de urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras puentes, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, instalaciones eléctricas, tendido de baja y alta tensión, redes eléctricas subterráneas, mantenimiento de redes eléctricas y luminarias, instalaciones electrónicas, sanitarias, hidráulicas, telefónicas, obras de ingeniería sanitaria, eléctrica, vial, hidráulica, agrícola, obras de arte, obras de riego y drenaje, estructuras metálicas, construcciones de túneles, acueductos y otros conductos para el suministro de agua y obras de ingeniería en general.

- 3) Levantamientos topográficos, particiones de inmuebles, peritajes y avalúos, planificaciones urbanas y rurales; elaboración de ensayos de laboratorio, materiales de construcción, sueldos hormigones de cemento y asfáltico; diseños de: hormigones, pavimentos rígidos flexibles; en general la realización de estudios, diseños, planificación construcción y fiscalización de obras de ingeniería y arquitectónicas;
- 4) La prestación de servicios profesionales especializados para identificar, planificar, elaborar y evaluar estudios y/o proyectos de desarrollo, en sus niveles de factibilidad, pre factibilidad, diseño y operación; supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, asesoría, asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financiero de organización, administración, auditoria e investigación relativos a los campos de la ingeniería civil y arquitectura;
- 5) La explotación, provisión y comercialización de materiales pétreos y de construcción;
- 6) Corretaje de bienes raíces la compra y venta de inmuebles, la construcción y venta de viviendas y la actividad inmobiliaria en general;
- 7) La importación, exportación, distribución y comercialización de equipos, herramientas, maquinaria para la construcción y equipos y suministros eléctricos, transformadores, etc.
- 8) El alquiler de equipos, herramientas y maquinaria para la construcción;
- 9) Importación, exportación, distribución y comercialización de maquinaria y equipo pesado de toda clase, así como repuestos y accesorios de vehículos y maquinaria para la construcción y transporte;
- 10) La realización de presupuestos y análisis de costos;
- 11) La realización de estudios y construcción de proyectos turísticos, servicios técnicos en el área de ingeniería civil y arquitectura;
- 12) Estudios de mecánica de suelos y geotécnica;
- 13) Servicios generales de construcción de otras obras de ingeniería N:C:P;
- 14)

- 15) Perforación de pozos de agua, instalación de sistemas sépticos, montaje e instalación de construcción prefabricadas, servicios e instalación de pilotes, cimentación, de estructuración de edificios;
- 16) Trabajos de hormigón e instalación de estructuras de acero;
- 17) Construcciones para la minería.
- 18) La participación en licitaciones y concursos públicos de ofertas;
- 19) Realizar contratos de franquicias y establecer franquicias dentro y fuera del territorio ecuatoriano, con personas naturales y/o jurídicas, nacionales o extranjeras;
- 20) Vender y comprar acciones y/o participaciones en compañías, nacionales y/o extranjeras,
- 21) Solicitar créditos a cualquier institución bancaria o crediticia del país o del extranjero y participar en concursos públicos y privados, relacionados con la construcción de obras civiles, así como de consultoría y en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley y relacionados con su objeto social principal.

CAPITAL SOCIAL Y PLAZO DE DURACION

El capital social de la compañía es de (\$ 400,00) CUATROSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS, dividido en cuatrocientas participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente, de conformidad con la Ley y los estatutos. El capital social al 31 de diciembre de 2018 corresponde a:

SOCIOS	CAPITAL SUSCITO Y PAGADOE	PARTICIPACIONES	%
Mora Aguirre Oswaldo José	\$ 200,00	200	50%
Paladines Moncayo Patricio Vicente	\$ 200,00	200	50%
TOTAL:			100%

Su plazo de duración es de cincuenta (50) años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro de la Propiedad del Cantón Zamora, pudiendo disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo de duración, por resolución de Junta.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PARA PYMES).

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía el 31 de diciembre de 2018 y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios.

Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Importancia relativa

La Compañía "TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA." ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos relevantes.

Juicios

En relación con los juicios en la aplicación de las políticas de contabilidad, la Administración informa que no tiene ninguna demanda efectuada a la compañía o presentada en contra de clientes, proveedores, o colaboradores, sobre los estados financieros adjuntos.

Estructura de las notas

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su claridad y comparabilidad de acuerdo con lo establecido a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo, se encuentran referenciadas en las notas a los estados financieros del periodo terminado al 31 de diciembre del 2018.

Moneda funcional

La moneda funcional en el Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América por lo cual la Compañía utiliza la moneda de circulación.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros:

Responsabilidad y estimaciones de la Administración

La Gerencia de la compañía TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros terminados al ejercicio 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes), de las políticas y del Control Interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Empresa en Marcha

Pese a no existir planificación a largo plazo, la Gerencia de la empresa sigue operando y han decidido continuar con sus operaciones normales, por lo tanto, TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA." continua como un negocio en marcha.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Propiedad Planta y equipo

“Reconocimiento inicial: Se reconocerá el costo de un elemento de propiedades planta y equipo como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlada por la Empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período económico.

No se ha establecido una política que permita determinar el monto para reconocer un activo.

Medición inicial: Se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento si el pago se aplazare más allá de los términos normales de crédito el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior: Es la medición al cierre que tiene que ver con el valor a dar a la propiedad planta y equipo, la entidad medirá sus elementos de propiedad planta y equipo luego de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.

Depreciación: La depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales excepto terrenos que tienen una vida ilimitada.

Importe depreciable: Es el costo de una partida de propiedad planta y equipo menos su valor residual.

El Valor residual: de una partida de propiedad planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podría obtener de la partida por su disposición después de deducir los costos estimados.

La cuota de depreciación mensual se reconoce como gasto o parte del costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

Vida útil: existe factores como un cambio en el uso de los activos un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual que se informa más reciente si estos indicadores están presentes la entidad revisará sus estimaciones anteriores y los cambios de estimaciones contables deben realizarse en forma prospectiva, es decir, del período que se da el cambio en adelante.

Método de depreciación: La depreciación de propiedad planta y equipo se calcula usando el método de línea recta, para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas. Del 5%"

Cuentas por pagar

La compañía reconocerá las cuentas y documentos por pagar como obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades efectúa.

Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta se compone: por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. Es reconocido en el estado de resultados Integrales, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la Renta Corriente: El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del ejercicio, utilizando la tasa impositiva aprobada a la fecha de la presentación de la información al ente de control, la tasa para el ejercicio 2018 se encuentra entre el 22% para micro empresa o pequeña empresa; 25% medianas empresas o grandes contribuyentes siempre que entregue a tiempo el anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS) y del 28% para contribuyentes que no cumplan el entregar el anexo o este socios o accionistas en paraíso fiscales.

Impuesto a la Renta Diferido: El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros reconocido al activo o pasivo con el propósito de revelar la información financiera por los valores usados para fines tributarios. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que no afecten a la utilidad o pérdida financiera gravable.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si se cumplen ciertos criterios.

La medición del activo y pasivo por impuesto a la renta diferido registra la aplicación fiscal de la cual la entidad espera revertir o liquidar el impuesto del importe en libros, de sus activos y pasivos, calculado a la tasa de impuesto vigente que se espera aplicar a las diferencias contables y tributarias a la fecha que pueden ser revertidas, basándose en leyes tributarias que han sido aprobadas o por ser aprobadas a la fecha de presentación de los estados financieros.

Préstamos que devengan intereses

Pasivos financieros obligaciones con instituciones financieras se reconocerá inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción.

Beneficios a los Empleados

Beneficios Corrientes: Las obligaciones por beneficios corrientes de los colaboradores son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

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 de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a décimo tercera y décimo cuarta remuneración, y las establecidas en el Código de Trabajo.

Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reservas

Representan reservas de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, con los propósitos específicos de salvaguarda económica de la compañía. La Reserva Legal de conformidad con la Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, o para absorber pérdidas.

Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, o rebaja que la compañía pueda otorgar. La Empresa en el presente periodo ha vendido tres unidades habitacionales del Proyecto "El Limón"

Gastos de Administración y Ventas

Se registran al costo histórico los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. NORMAS NUEVAS E INTERPRETACIONES

Las nuevas normas, enmiendas a las normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales:

NIIF 15 Ingreso de Actividades Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes: establece un marco para determinar si se reconocen ingresos de actividades ordinarias, cuándo se las debe reconocer y porque monto.

La NIIF 15 reemplaza a las guías para el reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 “Ingreso de Actividades Ordinarias”, la NIC 11 “Contratos de Construcción” y la CINIF 13 “Programas de Fidelización de Clientes”.

La NIIF 15 es aplicada el 1 de enero de 2018, esta norma establece un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos basado en el concepto de control, por el cual los ingresos han de reconocerse a medida que se satisfagan las obligaciones contraídas con los clientes a través de la entrega de bienes y servicios, ya sea en un momento en el tiempo o a lo largo del tiempo. El nuevo modelo introduce un enfoque de reconocimiento de ingresos basado en los siguientes cinco pasos:

- 1.- Identificar el contrato con el cliente;
- 2.- Identificar las obligaciones de desempeño del contrato;
- 3.- Determinar el precio de la transacción;
- 4.- Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño; y,
- 5.- Reconocer el ingreso cuando (o en la medida en que) la entidad satisfaga las obligaciones de desempeño identificadas en los contratos.

NIIF 9 Instrumentos Financieros: La NIIF 9 publicada en julio de 2014 reemplaza las guías de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”.

La NIIF 9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias

esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros, y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. La NIIF 9 mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros de la NIC 39. La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que inicio el 1 de enero de 2018, en este caso la compañía no ha tenido un efecto material en sus estados financieros.

Del análisis efectuado, se observó que la compañía no mantiene “cartera comercial” y que no tienen un componente financiero significativo, no aplica las mediciones de activos financieros en base a lo establecido en la NIIF 9, por lo tanto, la Compañía al 31 de diciembre de 2018, el nuevo modelo de clasificación y medición de instrumentos financieros no tiene un efecto material en los estados financieros de la Compañía.

Adicionalmente, las estimaciones del deterioro de cartera comercial no tienen una afectación significativa por la aplicación de la NIIF 9 en la compañía, porque no tiene cartera comercial ya que sus ingresos son de cobro inmediato con máximo de cobros en días en el mismo mes.

5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Marco de Administración de Riesgos: La Administración de la compañía es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos.

Administración de Riesgo Financiero: Las operaciones de compañía está expuesta a los siguientes riesgos:

- ✓ Riesgo de liquidez.
- ✓ Riesgo de mercado.
- ✓ El riesgo de crédito

El riesgo de crédito en el caso de la TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA. se puede dar si en algún momento los clientes no cumplen con su obligación contractual de pagar como establece el contrato, por el riesgo país y la recesión económica existe.

La administración debe establecer riesgos con el objeto de fijar límites y controles de riesgo, para su monitorear y cumplimiento.

Riesgo de Liquidez: El riesgo es que la empresa pueda tener dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, como se observado en el tiempo ha recurrido a préstamos bancarios y aportes de socios.

Riesgo de Mercado: La exposición de la compañía se presenta por los cambios en los precios de mercado; por ello se ha visto que la empresa no puede subir los precios de venta, porque tiene que competir con los establecidos en el mercado.

6. OBSERVACIONES GENERALES:

Los Libros Sociales: La compañía., TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA. estructura sus libros sociales de conformidad a lo estipulado en la Ley los mismos que deben mantenerse mientras la empresa esté en marcha, y comprenden:

- Libro de actas;
- Expedientes de juntas (Convocatorias, soportes);
- Libro de socios y participaciones; y,
- Libro talonario.

En el presente ejercicio se han llevado a efecto:

- Juntas universales = 3
- Juntas Generales Ordinarias = 1

No se evidencia el cumplimiento de que las Juntas deben ser gravadas de conformidad al reglamento de juntas generales de socios y accionistas de compañías, vigente.

7.- NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

7.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

NOTA 1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 28,517,44
CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.01.06.01	BANCO DE LOJA	2.404,90
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26.112,54

- (1) En la cuenta banco de Loja, se registra los movimientos, generados por recaudaciones por ventas y cobros donde se liquidan anticipos, así como depósitos varios de los socios para solventar gastos. La cuenta ha sido conciliada. Se ha solicitado certificación bancaria.
- (2) Las cuentas por cobrar clientes, corresponde al saldo que mantiene la empresa HIDRELGEN S.A. desde el año 2014. No se ha realizado medición a este instrumento financiero.

7.2. Inventarios

NOTA 2	INVENTARIOS	\$ 156.682,11
CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.03.08.	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	
1.01.03.08.01	PROYECTO EL LIMON	132.847,07
1.01.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	23.835,04

- (1) Proyecto El limón corresponde al proyecto que se viene ejecutando la compañía como único.
- (2) Crédito tributario generado por adquisiciones del proyecto.

7.3. Propiedad, Planta y Equipo.

NOTA 3	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 13,062,16
CODIGO	CUENTA	SALDO
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	30.331,21
1.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	14.500,00
1.02.01.12.06	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA	-17.994,05
1.02.01.12.09	(-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS	-13.775,00

- (1) Corresponden activos que ofrecen generar beneficios futuros, cuyo costo se ha fijado con fiabilidad. En el mes de enero se vende un BODCAT por el valor de \$ 34.300,00

MAQUINARIA Y EQUIPO				
DETALLE	NRO. FACTURA	COSTO	V.RESIDUAL	A DEPRECIAR
COLUMBEC DEL ECUADOR S.A. Engrasadora	001001-0021906	333,00	16,65	316,35
IMPORTACION MEZCLADORA MOBIL. Mezcalora de Hormigón	DAU 17768978A	28.300,00	1.415,00	26.885,00
COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA Compactador	002001-0096479	1.698,21	84,91	1.613,30
TOTAL		30.331,21	1.516,56	28.814,65

- (2) El método de depreciación que se aplica es línea recta y se conserva un valor residual del 5%. No se ha diseñado política al respecto; sin embargo se consideran activos fijos las adquisiciones desde \$ 200,00.

7.4. Pasivos corrientes

NOTA 4	PASIVOS CORRIENTES	\$ 3,649,16
CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	92,25
2.01.07.01.13	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	61,97
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	160,13
2.01.07.03.01	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	44,98
2.01.07.03.02	IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	42,16
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	3.247,67

- (1) De los pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2018, los impuestos se registran de manera mensual, sin embargo hay retraso en sus pagos. Situación que se comentará en detalle en el informe tributario.
- (2) Los sueldos y salarios por pagar tienen un saldo de \$2.191,80 la diferencia corresponden a un arrastre de saldos años anteriores.
- (3) No se provisionan los beneficios sociales. No hay estudio actuarial.

7.5. Pasivo no corriente

NOTA 5	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 98,519,09
CODIGO	CUENTA	SALDO
2.02.03.01	CUENTAS POR PAGAR L/P ARQ. PATRICIO PALADINES	51.503,36
2.02.03.02	CUENTAS POR PAGAR L/P IN. OSWALDO MORA	47.015,73

- (1) Valores que corresponden a pagos que han venido efectuando los socios para cubrir obligaciones de la empresa. No hay política al respecto.

7.6. Patrimonio

NOTA 6	PATRIMONIO	\$ 96,093,46
CODIGO	CUENTA	SALDO
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00
3.02	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	30.000,00
3.04.01	RESERVAS LEGAL	80,00
3.04.02	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2.386,63
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS	61.681,98
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ	-201,97
3.07.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.746,82

- (1) El capital de \$ 400,00 se encuentra suscrito y pagado en su totalidad
- (2) Se mantienen un aporte futura capitalización de un monto material de \$ 30.000,00 dólares, para activar la liquidez; no hay política que respalde el efecto de esta cuenta.
- (3) La reserva legal ha sido ajustada a fin de mantener lo estipulado en la ley, en función al capital social. (5%).
- (4) La reserva facultativa corresponde a periodos anteriores.
- (5) Las ganancias acumuladas se mantienen de periodos anteriores, no se ha revisado actas que permitan verificar lo registrado.

7.7. Ingresos

NOTA 7	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 226,357,19	
CODIGO	CUENTA	SALDO	%
4.1.03	PRESTACION DE SERVICIOS 0%	219.500,00	97
4.3.03	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	6.857,19	3,03

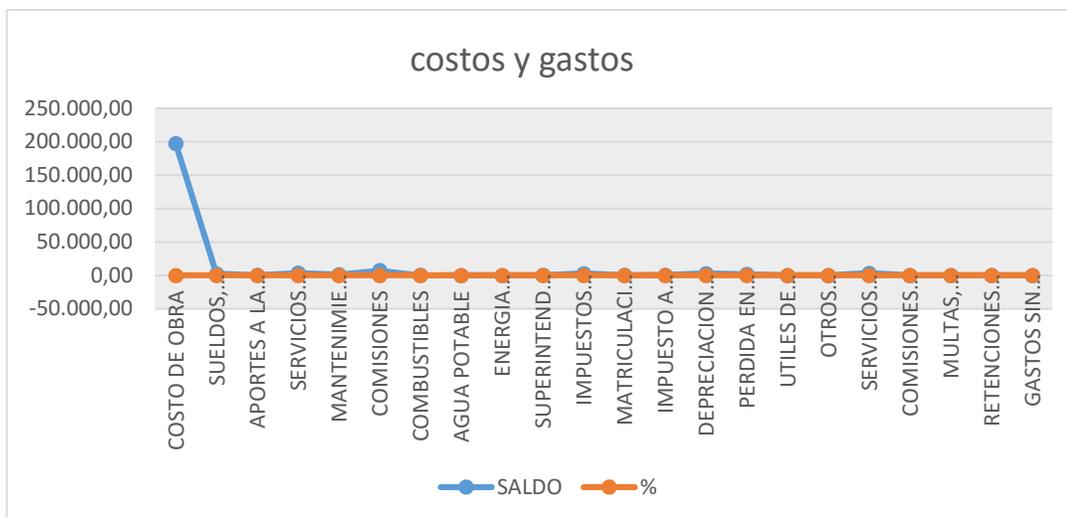


(1) Los ingresos se enmarcan en el objeto social de la Compañía, venta de unidades habitacionales.

7.8 Costos y gastos

NOTA 8	COSTOS Y GASTOS	224.610,37	
CODIGO	CUENTA	SALDO	%
5.2.01	COSTO DE OBRA	197.616,59	87,98
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	2.420,58	1,08
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	269,88	0,12
5.2.02.05	SERVICIOS PROFESIONALES	3.500,00	1,56
5.2.02.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.164,59	0,52
5.2.02.10	COMISIONES	7.305,81	3,25
5.2.02.12	COMBUSTIBLES	138,42	0,06
5.2.02.18.01	AGUA POTABLE	87,50	0,04
5.2.02.18.02	ENERGIA ELECTRICA	97,57	0,04
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	333,55	0,15
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	2.823,66	1,26
5.2.02.20.03	MATRICULACION VEHICULAR	188,80	0,08
5.2.02.20.06	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	494,92	0,22
5.2.02.21.06	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	2.881,47	1,28
5.2.02.27.01	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	1.769,10	0,79
5.2.02.28.03	UTILES DE OFICINA	10,47	0,00
5.2.02.29.05	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	52,00	0,02
5.2.02.29.07	SERVICIOS OCASIONALES	3.443,30	1,53
5.2.03.02	COMISIONES BANCARIAS	58,07	0,03
5.2.05.02	MULTAS, INTERESES, MORA SRI	0,44	0,00
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	0,95	0,00
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	-47,30	-0,02

(1) Los gastos se enfocan principalmente al costo de la construcción de la obra en proceso de ahí que el 87,98% corresponde a ese costo.



OTRAS OBSERVACIONES

7.9 Sanciones

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y autoridades administrativas

- Hasta la emisión del presente informe, la Administración de la compañía no manifiesta que hay sanciones a la compañía o a sus administradores, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.
- La empresa no ha contratado Oficial de cumplimiento
- No se ha levantado información a la UAFE
- No se ha enviado información a la DINARDAP

7.10 Afiliación Gerente.

Es necesario se tome en consideración la legislación vigente relacionada con la remuneración del representante legal (GERENTE) para lo cual se dispone de las siguientes herramientas: NAC-DGECCGC14-00002 publicada en RO 182 , Código del Trabajo, Código Civil y Ley de Seguridad Social, quien inclusive ha generado el siguiente código para el efecto.



El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), ha actividad desde el 1 de septiembre 2017, dentro de su sistema, la opción (Código 109) para que las empresas registren la afiliación de sus representantes legales que no tienen relación de dependencia con la compañía, generará una aportación del 17,6% sobre la materia gravada.

De acuerdo al IESS materia gravada es el total de los ingresos percibidos por el representante legal por su función. La empresa también deberá actuar como agente de retención o pago de esta obligación de su representante legal.

7.11 Reglamento de higiene y seguridad

La compañía no mantiene Reglamento de salud y seguridad, siendo necesario por la actividad mantener un pequeño plan de contingencias. De acuerdo a lo establecido por la Ley vigente.

7.12 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros (marzo, 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole importantes que afecten en forma significativa los saldos de la situación financiera.

7.22. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por gerencia el 15 de marzo del y comprenden:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados;
- Estado de Cambios Patrimonio,
- Estado del Flujo de Efectivo; y,
- Las Notas a los Estados Financieros.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Patricia Rivas Salazar', with a horizontal line underneath.

Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
<i>Al 31 de diciembre de 2018</i>				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
1.	ACTIVO	198.261,71		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
1.01.01.06.	CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			
1.01.01.06.01	BANCO DE LOJA	2.404,90		NOTA 1
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26.112,54	13,17	NOTA 1
1.01.03.	INVENTARIOS			
1.01.03.08.	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA			
1.01.03.08.01	PROYECTO EL LIMON	132.847,07	67,01	NOTA 2
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
1.01.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	23.835,04	12,02	NOTA 2
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	30.331,21	15,30	NOTA 3
1.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMNERO MOVIL	14.500,00	7,31	NOTA 3
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.12.06	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA	-17.994,05	-9,08	NOTA 3
1.02.01.12.09	(-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS	-13.775,00	-6,95	NOTA 3
2.	PASIVOS	102.168,25		
2.01.	PASIVO CORRIENTE			
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	92,25	0,09	NOTA 4
2.01.07.01.13	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	61,97	0,06	NOTA 4
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	160,13	0,16	NOTA 4
2.01.07.03.	CON EL IESS			
2.01.07.03.01	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	44,98	0,04	NOTA 4
2.01.07.03.02	IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	42,16	0,04	NOTA 4
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LA LEY A EMPLEADOS			
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	3.247,67	3,18	NOTA 4
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.02.03.01	CUENTAS POR PAGAR L/P ARQ. PATRICIO PALADINES	51.503,36	50,41	NOTA 5
2.02.03.02	CUENTAS POR PAGAR L/P IN. OSWALDO MORA	47.015,73	46,02	NOTA 5

3.	PATRIMONIO	96.093,46		
3.01.	CAPITAL			
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	0,42	NOTA 6
3.02	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	30.000,00	31,22	NOTA 6
3.04.	RESERVAS			
3.04.01	RESERVAS LEGAL	80,00	0,08	NOTA 6
3.04.02	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2.386,63	2,48	NOTA 6
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS			
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS	61.681,98	64,19	NOTA 6
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA	-201,97	-0,21	NOTA 6
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.07.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.746,82	1,82	NOTA 6
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				

ESTADO DE RESULTADOS				
<i>Al 31 de diciembre de 2018</i>				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
4.	INGRESOS	226.357,19		
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.03	PRESTACION DE SERVICIOS 0%	219.500,00	96,97	NOTA 7
4.3.	OTROS INGRESOS			
4.3.03	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	6.857,19	3,03	NOTA 7
5.	COSTOS Y GASTOS	224.610,37		
5.2.	GASTOS			
5.2.01	COSTO DE OBRA	197.616,59	87,98	NOTA 8
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	2.420,58	1,08	NOTA 8
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	269,88	0,12	NOTA 8
5.2.02.05	SERVICIOS PROFESIONALES	3.500,00	1,56	NOTA 8
5.2.02.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.164,59	0,52	NOTA 8
5.2.02.10	COMISIONES	7.305,81	3,25	NOTA 8
5.2.02.12	COMBUSTIBLES	138,42	0,06	NOTA 8
5.2.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			
5.2.02.18.01	AGUA POTABLE	87,50	0,04	NOTA 8
5.2.02.18.02	ENERGIA ELECTRICA	97,57	0,04	NOTA 8
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	333,55	0,15	NOTA 8
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	2.823,66	1,26	NOTA 8
5.2.02.20.03	MATRICULACION VEHICULAR	188,80	0,08	NOTA 8
5.2.02.20.06	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	494,92	0,22	NOTA 8
5.2.02.21.	DEPRECIACIONES			
5.2.02.21.06	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	2.881,47	1,28	NOTA 8
5.2.02.27.	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS			
5.2.02.27.01	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	1.769,10	0,79	NOTA 8
5.2.02.28.	GASTOS EN OTROS BIENES			
5.2.02.28.03	UTILES DE OFICINA	10,47	0,00	NOTA 8
5.2.02.29.	GASTOS EN OTROS SERVICIOS			
5.2.02.29.05	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	52,00	0,02	NOTA 8
5.2.02.29.07	SERVICIOS OCASIONALES	3.443,30	1,53	NOTA 8
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS			
5.2.03.02	COMISIONES BANCARIAS	58,07	0,03	NOTA 8
5.2.05.	MISCELANEOS			
5.2.05.02	MULTAS, INTERESES, MORA SRI	0,44	0,00	NOTA 8
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	0,95	0,00	NOTA 8
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	-47,30	-	NOTA 8
-3.07.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.746,82		

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

FUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA LTDA
MATERIALIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

PT
007

OBJETIVO:

La NIA 320 correspondiente a la materialidad e importancia relativa que es de juicio del auditor basados en los estados financieros de acuerdo con la siguiente tabla.

RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	Exceso mayor
-	30.000.000	- +	0.05900
30.000.000	100.000.000	1.700.000 +	0.03900
100.000.000	300.000.000	3.970.000 +	0.02140
300.000.000	1.000.000.000	8.300.000 +	0.01450
1.000.000.000	3.000.000.000	19.400.000 +	0.01000
3.000.000.000	10.000.000.000	38.300.000 +	0.00670
10.000.000.000	30.000.000.000	85.500.000 +	0.00460
30.000.000.000	100.000.000.000	170.000.000 +	0.00305
100.000.000.000	300.000.000.000	397.000.000 +	0.00204
300.000.000.000	1.000.000.000.000	870.000.000 +	0.00145
1.000.000.000.000	3.000.000.000.000	1.840.000.000 +	0.00100
3.000.000.000.000	10.000.000.000.000	3.830.000.000 +	0.00067
10.000.000.000.000	30.000.000.000.000	8.560.000.000 +	0.00046
30.000.000.000.000	100.000.000.000.000	17.800.000.000 +	0.00030
100.000.000.000.000	300.000.000.000.000	39.700.000.000 +	0.00020
300.000.000.000.000	-	82.600.000.000 +	0.00014

Total Activos	198.292
Total Ingresos	226.357
Valor mayor	226.357

La importancia relativa R-2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Materialidad =	10.954	5%
R-2	5.477	(a)
Limite de diferencias de auditoria (LD)	548	(b)

PROCEDIMIENTO:

Se comparo los activos totales y los ingresos operacionales para obtener la materialidad.

MARCAS DE AUDITORIA:

(a) La importancia relativa R-2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

(b) Se ha considerado un 4% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoria no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 320.

Bahorada por: PPS
Revisado por: PPS
Fecha: 15 DE ABRIL 2019

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.

CONTROL INTERNO

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Fecha: Loja, 26 de marzo 2019

Loja- Ecuador

Arquitecto:

Patricio paladines Moncayo

GERENTE DE TUCAN ESTUDIOS Y COSNTRUCCIONES CIA LTDA

Ciudad.-

El presente informe está dirigido para información y uso de la Gerencia de la Compañía, y otros miembros de la empresa, hemos auditado los estados financieros de la Compañía "TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA". correspondientes al periodo enero diciembre de 2018, además. en la planeación y ejecución de nuestra auditoría se considera su estructura de control interno con el propósito de verificar los niveles de control de la compañía que permitan tener una certeza razonable de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2018 y que la propiedad planta y equipo, así como la propiedad de inversión se encuentran adecuadamente salvaguardados.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos, que estimamos en las circunstancias los que los se comentan mediante recomendaciones, las que surgen de las observaciones encontradas en nuestra revisión.

Condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

Siempre dispuestas aclarar cualquier asunto relacionado con nuestro trabajo

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

Área auditada:	Departamento Contable
Responsable de la Aplicación:	Gerencia y Contabilidad
Rubro:	<u>Efectivo y sus Equivalentes</u>
Cuenta:	Caja Chica
<u>Condición</u>	<u>Falta de política</u>
Riesgo	<u>Alto</u>
Conclusión:	Esta observación se la realiza en razón, de que gerencia maneja un fondo el mismo que no cuenta con un monto determinado para su manejo. La finalidad de tener montos máximos y mínimos norma el buen funcionamiento del fondo.

RECOMENDACIÓN NO. 1:

Se recomienda asignar mediante un instructivo determinando como fondo de caja chica el mismo que es necesario instaurar un procedimiento que establezca las políticas mediante un manual de procedimientos, este fondo debe ser permanente.

Área auditada:	Departamento Contable
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
rubro:	Efectivo y sus equivalentes
Cuenta:	BANCOS

<u>Condición</u>	Falta de política
Riesgo	<u>Alto</u>
Conclusión:	Se realizan transacciones sin intermediación financiera

RECOMENDACIÓN NO. 2:

Cuando los socios solventen gastos para la Compañía, éstos deben ser ingresados mediante depósito al banco, y desde allí efectuar dichos egresos.

Área auditada:	administrativa
Área Ejecución Recomendación:	Gerencia:
<u>Condición</u>	Falta Manuales
Riesgo	<u>alto</u>
Conclusión:	Falta de organización y delimitación de funciones

RECOMENDACIÓN NO. 3:

Gerencia:

El Departamento contable y gerencia deben levantar el organigrama estructural y un Manual de salud y seguridad. Por lo tanto, es necesario tomar acciones en este caso diseñar un manual pequeño de funciones, de salud y seguridad y difundirlo a sus colaboradores para su aplicación.

Área auditada:	Departamento Administrativo.
Área Ejecución Recomendación:	Gerencia:
<u>Condición</u>	Observar lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014
Riesgo	<u>Alto</u>

Conclusión: No hay evidencia de resoluciones.

RECOMENDACIÓN NO. 4.

Para levantar las actas de Juntas, se debe observar lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014, emitida por la Superintendencia de Compañías, en el cual indica que las mismas deben ser gravadas. No se evidencia dicha disposición.

INFORMACIÓN PARA LA UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERA ECONOMICA:

Área auditada: Departamento administrativo -
Oficial de Cumplimiento

Área Ejecución Recomendación: Gerencia, Oficial de Cumplimiento

Condición No se evidencia actualización del Manual Interno de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo y otros delitos.

Riesgo Alto

Conclusión: Hasta la emisión del presente informe, no se encuentra evidencia de la actualización Manual Interno de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo y otros delitos con los surtimos resoluciones del organismo de control emitidas en el año 2018.

RECOMENDACIÓN NO. 5.

Elaborar la actualización del Manual Interno de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo y otros delitos, de conformidad al registro Oficial N° 319 del 04-septiembre del 2018 y en la resolución No. SCVS-DSC-2018-0041 segundo suplemento publicado el 28 de diciembre del 2018, presentar a la gerencia para su conocimiento y para su conocimiento y aprobación a la junta de socios de la compañía.

Área auditada: Departamento administrativo -
Oficial de Cumplimiento

Área Ejecución Recomendación: Gerencia, Oficial de Cumplimiento

Condición Ausencia de formularios

Riesgo Alto

Conclusión: Las disposiciones de la Unidad de Análisis Financiera Económica (UAFE) en la resolución No. SCVS-DSC-2018-0041 segundo suplemento publicado el 28 de diciembre del 2018, los formularios conozca a su colaborador, conozca a su socio se registre los valores mensuales que perciben. Etc.

Recomendación No. 6.

Observar y aplicar las disposiciones de la Unidad de Análisis Financiera Económica (UAFE) que se encuentra en la resolución No. SCVS-DSC-2018-0041 segundo suplemento publicado el 28 de diciembre del 2018.

Área auditada: Departamento Contabilidad

Área Ejecución Recomendación: Gerencia,

Condición

Atraso en pago al SRI

Riesgo

Alto

Conclusión:

Existen en declaraciones que se cancelan tardíamente.

Recomendación No. 7.

Se debe cancelar oportunamente las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas.

Área auditada:

Departamento Contabilidad

Área Ejecución Recomendación:

Gerencia,

Condición

Ajuste en aportes en IECE y SETEC

Riesgo

Alto

Conclusión:

Diferencia inmaterial de \$ 4,03

Recomendación No. 8.

Se debe ajustar dicha diferencia.

Área auditada:

Departamento Contabilidad

Área Ejecución Recomendación:

Gerencia,

Condición

Beneficios sociales por pagar años anteriores.

Riesgo

medio

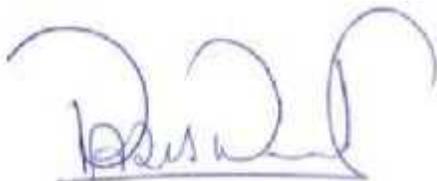
Conclusión:

Se debe cancelar las obligaciones con empleados

Recomendación No. 9.

Se debe ajustar cuenta de beneficios sociales decimos XII, años anteriores y recordar que el Gerente como socio no es beneficiario de este beneficio.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Patricia Rivas Salazar', with a horizontal line underneath.

C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA REG.
RNAE No. 346
Registro C.P.A. No. 21.944