

De aquí en adelante el Informe

# **QUALITYCONST S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**PERIODO:**

**2018**

# INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 02 de septiembre del 2019

A la Junta General de socios de:

**QUALITYCONST S.A.**

**Informe sobre la auditoria de los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **QUALITYCONST S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, estado de resultados integrales, por el año que terminó en esa fecha.

## 2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

3. La administración de **QUALITYCONST S.A.**, es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

## Responsabilidad de los Auditores

4. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditora de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.

Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

### **Base para la opinión**

Al 31 diciembre del 2018, según balance adjunto por la compañía, se puede observar en el epígrafe del grupo Propiedad Planta y Equipo, que la compañía no dispone de los respaldos necesarios para dar la razonabilidad de la misma, considerando que está representa el 20% del total de activos.

De igual forma se puede observar el epígrafe de Cuentas por cobrar Clientes, representa el 77% del total de activos la cual no dispone de los respaldos respectivos para respaldar la razonabilidad de la misma.

### **Opinión**

5. En nuestra opinión, excepto por los efectos del hecho descrito por el párrafo “**Base para la opinión**” los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **QUALITYCONST S.A.** al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

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

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

**Atentamente,**



Ing. Esteban Matute Bermeo

**JEFE DE AUDITORIA.**

**CALIFICACIÓN NRO.**

**RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502**

**SCVS-RNAE-1131**

Guayaquil – Ecuador

SEPTIEMBRE 02 de 2019



**QUALITYCONST S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2018 AN. V.	
<b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
4101 Venta de bienes	13	\$ 200.895,66	100%
4102 Prestacion de Servicios		\$ -	
4103 Contratos de construccion		\$ -	
4104 Subvenciones del gobierno		\$ -	
4105 Regalias		\$ -	
4106 Intereses		\$ -	
4107 Dividendos		\$ -	
4108 Ganancia por medicion a valor razonable de activos biologicos		\$ -	
4109 Otros ingresos de actividades Ordinarias		\$ -	
4110 (-) Descuento en ventas		\$ -	
4111 (-) Devoluciones en ventas		\$ -	
4112 (-) Bonificacion en producto		\$ -	
4113 (-) Otras rebajas comerciales		\$ -	
<b>42 GANANCIA BRUTA</b>		<b>\$ 200.895,66</b>	<b>100%</b>
<b>43 OTROS INGRESOS</b>			
4301 Dividendos		\$ -	
4302 Intereses financieros		\$ -	
4303 Ganancia en inversiones en asociadas/ subsidiarias y otras Valuacion de instrumentos financieros a valor razonable con		\$ -	
4304 cambio en resultados		\$ -	
4305 Otras rentas		\$ -	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 200.895,66</b>	<b>100%</b>
<b>51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
5101 Materiales Utilizados o productos vendidos		\$ -	
5102 Mano de obra directa		\$ -	
5103 Mano de obra indirecta		\$ -	
5104 Otros costos indirectos de fabricacion		\$ -	
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		<b>\$ -</b>	
<b>52 GASTOS</b>			
5201 Gastos de Venta		\$ -	
5202 Gastos de Administracion	6	\$ 198.058,77	-100%
5203 Gastos Financieros		\$ 140,82	0%
5204 Otros Gastos		\$ -	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 198.199,59</b>	<b>-100%</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>\$ 2.696,07</b>	<b>-100%</b>

Nota: La codificacion utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.

**ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA.**

PTAC-001-00

**QUALITYCONST S.A.  
GUAYAQUIL**

**PAPEL DE TRABAJO: MATERIALIDAD**

NOMBRE	CARGO	INICIO	FINAL	DURACION
ING. ADOLFO ORTIZ	AUDITOR	1/8/2019 8:30	1/8/2019 9:30	1:00:00
ING. ESTEBAN MATUTE	SUPERVISOR	1/8/2019 8:30	1/8/2019 9:00	0:30:00
<b>TOTAL TIEMPO</b>				<b>1:30:00</b>

2.1 Para determinar la materialidad debemos seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación.

**MARQUE CON X**

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	<b>X</b>
Ingresos totales	

Documentar la decisión por la cual se utilizó una base diferente a la utilidad antes de impuestos.

Base: La base utilizada debe ser la proyectada a la fecha del ejercicio objeto de la auditoría; solo complete aquella que se escoja en el numeral 2.1 de éste documento. Al final del año incluimos el valor real y ajustamos nuestro trabajo de ser necesario.

2.2 Incluir el valor base a utilizar para el cálculo de la materialidad

**Dólares**

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	\$ <b>238.010,69</b>
Ingresos totales	

Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5,0%	
Activos totales	5,0%	\$ <b>11.900,53</b>
Ingresos totales	0,5%	

2.3 Error máximo tolerable de la materialidad: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	10%	
Activos totales	10%	\$ <b>1.190,05</b>
Ingresos totales	10%	



Ing. Esteban Matute - Jefe de Auditoria

Ing. Adolfo Ortiz - Auditor

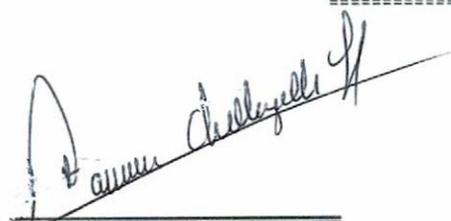
QUALITYCONST S A  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
A DICIEMBRE DEL 2018

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
4	*** INGRESOS ***			
401	VENTAS			
40101	Servicios 12%		200,895.66	
	TOTAL DE VENTAS			200,895.66
	TOTAL DE *** INGRESOS ***			200,895.66
5	*** COSTOS ***			
501	COSTOS DE VENTA			
5010	COSTO DE VENTA			
5010001	Costo de Materiales	120,588.00		
	TOTAL DE COSTO DE VENTA		120,588.00	
	TOTAL DE COSTOS DE VENTA			120,588.00
	TOTAL DE *** COSTOS ***			120,588.00
	UTILIDAD BRUTA			80,307.66
6	*** GASTOS ***			
601	ADMINISTRACION			
60101	GASTO DE NOMINA			
60101001	Sueldos y Salarios	9,500.00		
60101002	Aporte Patronal 11.15%	1,154.25		
60101005	Decimo Tercer Sueldo	916.67		
60101006	Decimo Cuarto Sueldo	508.69		
60101007	Vacaciones Gozadas	395.83		
60101008	Fondo de Reserva	558.33		
	TOTAL DE GASTO DE NOMINA		13,033.77	
60102	GASTO DE SERVICIOS BASICOS			
60102005	Consumo de Telefonía Mobil	2,012.03		
60102006	Consumo de Televisión Pagada	1,971.58		
	TOTAL DE GASTO DE SERVICIOS BASICOS		3,983.61	
60103	MANTENIMIENTO Y REPARACION			
60103001	Mant. y Rep. de Oficina	5.43		
60103005	Mant. y Rep. de Vehículo	758.02		
	TOTAL DE MANTENIMIENTO Y REPARACION		763.45	
60104	SUMINISTROS Y MATERIALES			
60104001	Sum. y Mat. de Oficina	38.00		
60104002	Sum. y Mat. de Limpieza	17.90		

QUALITYCONST S A  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
A DICIEMBRE DEL 2018

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
60104009	Sum. y Mat. de Trabajo	233.93		
	TOTAL DE SUMINISTROS Y MATERIALES		289.83	
60105	SERVICIOS PRESTADOS			
60105002	Serv. Prest. Notariales	427.61		
60105003	Serv. Prest. Tecnico	130.00		
60105008	Serv. Prest. Cobranza	14,139.28		
	TOTAL DE SERVICIOS PRESTADOS		14,696.89	
60106	DEPRECIACION DE ACTIVOS			
60106001	Gto. Dep. de Vehiculo	4,369.15		
60106002	Gto. Dep. de Mueb. Oficina	1,789.64		
60106004	Gto. Dep. de Eq. Computo	2,014.48		
	TOTAL DE DEPRECIACION DE ACTIVOS		8,173.27	
60107	OTROS GASTOS			
60107001	Gasto Combustibles	2,117.98		
60107003	Gasto Seguros y Reaseguros	1,740.81		
60107015	Gasto Medicinales	298.04		
60107025	Gasto de Transporte	37.47		
60107098	Gasto Viveres - Cafeteria	3,541.20		
60107099	Gasto Alimentos Preparados	28,794.45		
	TOTAL DE OTROS GASTOS		36,529.95	
	TOTAL DE ADMINISTRACION			77,470.77
603	FINANCIEROS			
60301	CARGOS FINANCIEROS			
60301004	Comisiones Bancarias	140.82		
	TOTAL DE CARGOS FINANCIEROS		140.82	
	TOTAL DE FINANCIEROS			140.82
	TOTAL DE *** G A S T O S ***			77,611.59
	UTILIDAD			2,696.07
	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO			2,696.07

  
 \_\_\_\_\_  
 Javier Henriques Aycart  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Darwin Chilloalli L.  
 Contador

QUALITYCONST S A  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A DICIEMBRE DE 2018

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
1	*** A C T I V O S ***			
101	** ACTIVOS DISPONIBLES **			
10101	CAJA			
10101002	Caja Chica	46.77		
10101	TOTAL CAJA		46.77	
10102	BANCOS			
10102001	Banco Pacifico	582.19		
10102002	Banco Guayaquil	-5,265.10		
10102	TOTAL BANCOS		-4,682.91	
101	TOTAL ** ACTIVOS DISPONIBLES **			-4,636.14
103	** ACTIVOS EXIGIBLES **			
10301	CTAS X COBRAR CLIENTES			
10301001	Cuentas por Cobrar Clientes	198,246.00		
10301	TOTAL CTAS X COBRAR CLIENTES		198,246.00	
10399	CREDITO TRIBUTARIO			
10399002	Credito de Iva por Retencion	2,977.40		
10399005	Ret. de Fuente En Ventas	2,023.96		
10399	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO		5,001.36	
103	TOTAL ** ACTIVOS EXIGIBLES **			203,247.36
108	** ACTIVOS FIJOS TANGIBLES **			
10801	TERRENOS			
10801001	Terreno Local	25,000.00		
10801	TOTAL TERRENOS		25,000.00	
10802	VEHICULO			
10802001	Vehiculo	12,000.00		
10802	TOTAL VEHICULO		12,000.00	
10803	MAQ., MUEBLES, ENSERES			
10803001	Muebles de Oficina	17,896.43		
10803	TOTAL MAQ., MUEBLES, ENSERES		17,896.43	
10804	EQUIPOS DE LOCAL			
10804001	Equipos de Computación	7,396.71		
10804	TOTAL EQUIPOS DE LOCAL		7,396.71	
10809	(-) DEPR. ACUMULADA ACT FIJO			
10809001	(-) Depr. Acumulada	-26,177.39		
10809	TOTAL (-) DEPR. ACUMULADA ACT FIJO		-26,177.39	
108	TOTAL ** ACTIVOS FIJOS TANGIBLES **			36,115.75
1	TOTAL *** A C T I V O S ***			234,726.97

QUALITYCONST S A  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A DICIEMBRE DE 2018

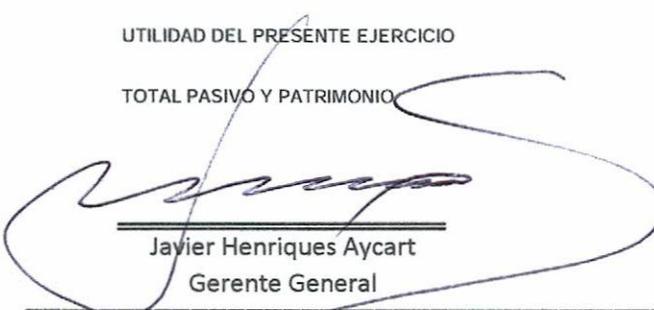
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTAL
2	*** PASIVOS ***			
201	** PASIVOS CORRIENTES **			
20101	PROVEEDORES LOCALES			
20101001	Clas. X Pagar Proveedores Loc	118,132.74		
20101	TOTAL PROVEEDORES LOCALES		118,132.74	
20107	OBLIG. CON SRI			
20107005	Obligaciones Con el Sri	209.50		
20107	TOTAL OBLIG. CON SRI		209.50	
20108	OBLIG. CON IESS			
20108001	Oblig. Con Iess	376.40		
20108	TOTAL OBLIG. CON IESS		376.40	
20109	OBLIG. CON EMPLEADOS			
20109005	Vacaciones por Pagar	310.47		
20109	TOTAL OBLIG. CON EMPLEADOS		310.47	
201	TOTAL ** PASIVOS CORRIENTES **			119,029.11
2	TOTAL *** PASIVOS ***			119,029.11
3	*** PATRIMONIO ***			
301	** PATRIMONIO **			
30110001	Capital Aportado		1,000.00	
30110002	Aporte Futuras Capitalizacion		100,000.00	
30120	RESULTADOS			
30120002	Utilidades Acumuladas Años Anteriores	59,256.27		
30120	TOTAL RESULTADOS		59,256.27	
301	TOTAL ** PATRIMONIO **			160,256.27
3	TOTAL *** PATRIMONIO ***			160,256.27

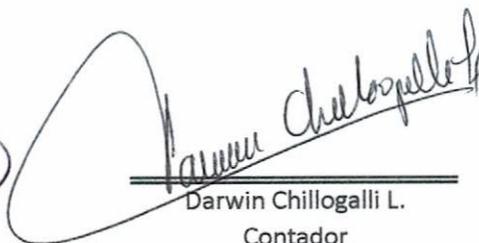
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

2,696.07

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

281,981.45

  
\_\_\_\_\_  
Javier Henriques Aycart  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Darwin Chillogalli L.  
Contador