



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADOS FINANCIEROS
“TORRE FUERTE CONSTRUCTORA Y SERVICIOS
REYONS CIA LTDA”
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1
ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
ANÁLISIS FINANCIEROS	19
INFORME DE COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO	24
COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO	26
1. RESPONSABILIDAD, OBJETIVOS Y ALCANCE EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO	26
2. COMENTARIOS	27
INFORMACION ADICIONAL	32



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de la Empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

La Empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.** no registra los costos de las obras de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 11, que habla de los “Contratos de Construcción” y se limita a establecer el costo de las mismas en base a un porcentaje de avance de obra. Los materiales que adquiere la Empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**, directamente los utiliza en las obras contratadas, sin existir por tanto un control sobre los mismos.

En nuestra opinión, excepto por lo expuesto en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo a dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) para Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.



Asunto de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que la Empresa **TORRE FUERTE CIA LTDA**, no implementó las Normas Internacionales de Información Financiera señalada en la Resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías, con un perito calificado por la Entidad de Control, lo que ha realizado la Empresa a través de la señora Contadora, es una aplicación parcial de las NIIF's

Asuntos claves de auditoría

Los Asuntos Claves de Auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestro examen a los estados financieros de la empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**

Inventarios

La empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**, debido a que su actividad principal es la de ejecutar obras civiles de Ingeniería eléctrica e ingeniería civil, realizando montajes eléctricos externos, los materiales que adquiere para la construcción de estos trabajos van directamente desde el proveedor a la obra o proyecto evitándose de esta manera costos adicionales de transporte.

El control del ingreso y utilización de los materiales lo realiza directamente en cada una de las obras.

Costos Operacionales

Es uno de los elementos más importante de los estados financieros de la Compañía, ya que se dedica a la construcción de obras civiles de ingeniería eléctrica, realizando montajes eléctricos externos, su costo operacional se lo establece por cada proyecto

Responsabilidades de la Administración de la Entidad por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y de control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha,



excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestro objetivo es, obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y además, emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión, la misma que lleva el término seguridad razonable que si bien demuestra un alto grado de seguridad de parte del auditor externo, no garantiza la existencia de algún error cuya materialidad no influye en los estados financieros y en las decisiones económicas de la Administración.

La auditoría practicada a la empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.** fue realizada de conformidad con las NIAS.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**, como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

Puyo, 2 de junio del 2020

Doctor. Homero Zurita Zurita MSC.
AUDITOR INDEPENDIENTE
Reg. de Auditores Externos SC-RNAE-360



TORRE FUERTE CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares USD)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Fondos Disponibles	4	2.118,41
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	14.769,94
Crédito Tributario IVA	7	16.180,49
Otros Activos	8	3.069,82
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		33.068,84
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades y Equipos	9	23.539,25
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		23.539,25
TOTAL ACTIVOS		56.608,09
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	10	8.695,00
Obligaciones Fiscales	11	85,35
Obligaciones Empleados	12	2.301,74
TOTAL PASIVO CORRIENTE		11.082,09
PATRIMONIO		
Capital Social	16	400,00
Reservas	17	596,59
Resultados Acumulados	18	39.468,73
Resultado Neto Del Ejercicio	21	5.060,68
TOTAL PATRIMONIO		45.526,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		56.608,09

Sra. Marcia Reinoso
Representante Legal

Dra. Dasy Cali
Contadora



TORRE FUERTE CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares USD)

	<u>NOTA</u>	<u>2019</u>
INGRESOS		
Ingresos Operacionales		140.834,71
TOTAL INGRESOS	19	<u>140.834,71</u>
COSTOS Y GASTOS		
Costos Operacionales y Gastos Administrativos		133.189,75
TOTAL DE GASTOS	20	<u>133.189,75</u>
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		<u>133.189,75</u>
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		<u>7.644,96</u>
ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES		
-15% Participación Trabajadores		<u>1146,74</u>
Utilidad luego de participación Trabajadores		<u>6.498,22</u>
-Impto a la renta causado		<u>-1.429,61</u>
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	21	<u>5.060,68</u>

Sra. Marcia Reinoso
Representante Legal

Dra. Dasy Cali
Contadora



TORRE FUERTE CIA LTDA.
FLUJO DEL EFECTIVO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	2118.41
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2118.41
Clases de cobros por actividades de operación	132625.49
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	132625.49
Clases de pagos por actividades de operación	-123591.55
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-123591.55
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-6915.53
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2118.41
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3483.28
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5601.69

Sra. Marcia Reinoso
Representante Legal

Dra. Dasy Cali
Contadora



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente



TORRE FUERTE CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	(-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	Ganancias Acumuladas	(+) Utilidad neta del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo Inicial del periodo anterior							
1 de Enero 2018	400,00		596,59		39.468,73	5.060,68	45.526,00
Correcciones de error:							
Detalle de ajustes por NIFF	-						
Jubilación Patronal	-	-	-	-	-	-	-
Desahucio	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación vehículos	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos diferidos	-	-	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial del periodo 2018	400,00		596,59		39.468,73	5.060,68	45.526,00

Sra. Marcia Reinoso
Representante Legal

Dra. Dasy Cali
Contadora



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1. Operaciones

La compañía **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**, con RUC 1591709530001, con domicilio en la ciudad de Tena, fue constituida de acuerdo con las leyes ecuatorianas el 27 de octubre de 2011, ante la Doctora Ma. Piedad Martinez, Notaria Cuarta del Cantón Ambato, con un capital social suscrito de USD \$ 400,00 dividido en 400 acciones ordinarias, de un dólar valor nominal cada acción, numeradas consecutivamente del uno al ochocientos.

Según el artículo cuarto de los Estatutos, el plazo de duración de la Compañía Limitada será de cincuenta años, a partir de la fecha de inscripción de esta escritura, la Compañía Anónima podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables.

El objeto social principal de la compañía **TORRE FUERTE CIA. LTDA.**, es la construcción, mantenimiento y reparación de vías, prestar servicios especializados en las áreas de construcción de instalaciones eléctricas y mecánicas; tendido de redes o reparación e instalación de redes eléctricas en general.

2. Bases de Preparación y Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, normativa emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros se presentan en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Entidad.

La Compañía presenta dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo anterior para todos los importes monetario, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.



La empresa no ha realizado las provisiones de jubilación patronal mediante un estudio actuarial.

3. Resumen de las Políticas Contables Significativas.

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Compañía, las cuales se encuentran consistentes con las aplicadas en años anteriores.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas por cobrar Clientes

Las Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen y registran en su valor neto, esto es que no se consideran recargos por ningún concepto.

c. Costos

Debido a que la Compañía se dedica a la construcción de obras civiles de ingeniería eléctrica, realizando montajes eléctricos externos, su costo operacional lo establece por cada proyecto.

d. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos de propiedad de la compañía, se los registra al costo histórico. El valor de la depreciación anual de los componentes de este grupo, se los registra con cargo a los gastos operativos del periodo. El cálculo de la depreciación se lo realiza conforme a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, mediante el método de línea recta, en base a los porcentajes señalados hasta la culminación de la vida útil estimada, conforme se presenta a continuación:

	<u>Años Vida Útil</u>	<u>Porcentaje Depreciación</u>
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%



e. Cuentas y documentos por pagar

La empresa tiene obligaciones de pago con proveedores en el curso normal del negocio de construcción de obras civiles.

f. Capital Social

Corresponde al Capital suscrito y pagado por los accionistas de la Compañía. El capital no se encuentra respaldado con la emisión de acciones.

g. Reservas

Las reservas que figuran en el balance general al 31 de diciembre de 2019 corresponden a ejercicios anteriores y fueron calculadas de acuerdo a lo señalado en la Ley de Compañías.

h. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la construcción de obras civiles de varios Proyectos.

i. Impuesto a la renta

De conformidad a lo establecido en La Ley de Régimen Tributario Interno, la compañía calcula el 22% sobre las utilidades gravables y lo registra con cargo a los resultados del período dentro del pasivo a corto plazo y se lo cancela en el siguiente período.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 2118.41

En esta cuenta se registran los valores disponibles que la Compañía mantiene en Caja general y en cuentas bancarias, según se detalla a continuación:

Caja General	1964.81
Banco Pacifico Cta 1050530647	128.30
Banco Produbanco Cta 12788002363	25.30
Total	<u>2.118,41</u>



5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR 14.769.94

En esta cuenta constan los valores pendientes de cobro por obras realizadas y pendientes de realizar de acuerdo al siguiente detalle:

Cuentas por Cobrar Miranovic	14769.94
Total	14.769,94

7. CREDITO TRIBUTARIO IVA 16180.49

Valor que figura en esta cuenta, luego de la revisión del Servicio de Rentas Internas realizada el 11 de junio de 2019.

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS 23.539,25

En esta cuenta se registra el valor de "Propiedades, Planta y Equipos", a su valor histórico, descontada la correspondiente depreciación, de acuerdo al siguiente detalle:

Vehículos	33990.00
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipo	-10.450,75
Total	23.539,25

10. PROVEEDORES 8.695,00

En este rubro se registra los valores pendientes de pago a proveedores nacionales.

11. OBLIGACIONES FISCALES 85.35

En este rubro contabilidad ha registrado, las deudas que mantiene la Compañía con el Servicio de Rentas Internas por los siguientes conceptos:

Deudas fiscales	85.35
	85.35

12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS 1146.74

Corresponde a valores que se encuentran pendientes de pago por los siguientes conceptos:

15% Participación Laboral	1146.74
Total	1146.74



16. CAPITAL SOCIAL		400,00
En este rubro se registra el Capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía.		
Marcia Reinoso		399,00
Maria Belen Naveda		1,00
Total		400,00
17. RESERVA LEGAL		596,59
En este rubro corresponde a la reserva legal constituida por la Compañía.		
18. RESULTADOS ACUMULADOS		39.468,73
En esta cuenta se registran las utilidades y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores conforme se detalla a continuación:		
Utilidad o Pérdida acumuladas de ejercicios anteriores		25.705,64
Utilidad del Ejercicio		13.763,09
Total		39.468,73
19. INGRESOS		140.834,71
En este grupo se registran los ingresos por las obras realizadas por la Compañía durante el periodo 2018 y otros ingresos conforme se detalla a continuación:		
Ingresos operacionales		140.834,71
Ventas	140.834,71	
Sub total	140.834,71	
Total		140.834,71
20. COSTOS Y GASTOS		133189,75
En este grupo se registra el valor de los gastos realizados durante el periodo 2018 tanto administrativos como financieros, conforme se detalla a continuación:		
Costos Operacionales y Gastos Administrativos		133.189,75
Total		133.189,75
21. RESULTADO DEL EJERCICIO		13.763,09



En este rubro se registra el resultado obtenido por la Compañía en el año 2019.

Total de Ingresos		140834.71
Ingresos operacionales	140834.71	
Total de Costos y Gastos		133189.75
Resultado del ejercicio		7644.96
-15% Participación Trabajadores		1146.74
Utilidad luego de participación Trabajadores		6498.22
-Impto Rta causado		-1429.61
Utilidad Neta del ejercicio		5060.68



INFORMACIÓN ADICIONAL

BASE LEGAL

- Ley de Compañías
- Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código del Trabajo
- Estatuto de la Compañía
- Reglamento Interno de trabajo
- Reglamento de Facturación
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas de Internacionales de Auditoría
- Principios de Contabilidad Generalmente aceptados
- Normas Técnicas de Control Interno

SOCIOS DE LA COMPAÑÍA

El Capital social de la compañía, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Accionista	Capital Suscrito	Capital Pagado	N° Acciones	%
Marcia Reinoso Barrera	\$ 399,00	\$ 399,00	399	90%
Maria Belen Naveda	\$ 1,00	\$ 1,00	1	10%
TOTALES	\$ 400,00	\$ 400,00	400	100%

NOMINA DE DIRECTIVOS



Sra. Marcia Reinoso B.

GERENTE
