

JOSMA CIA. LTDA.

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

Índice de Contenidos

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

Marco Legal

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

1.- Constitución

Mediante Resolución SC-DIC-C-12-097 fecha 6 de Febrero del 2012 emitido por el Dr. Santiago Jaramillo de la Intendencia de Compañías de Cuenca, resuelve: Aprobar la Constitución de JOSMA CIA. LTDA.

2.- Inscripción

La inscripción de JOSMA CIA. LTDA. está registrado en el Repertorio No.164, del Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Gualaces del 6 de Noviembre del 2017.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública de la Constitución de JOSMA CIA. LTDA. tiene fecha 1 de Febrero del 2012 otorgado por la Notaría Primera del Cantón Cuenca.

4.- Capital Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de JOSMA CIA. LTDA., el Capital Social es de USD \$ 400,00 dividido en 400 participaciones sociales al valor de USD 1,00 cada una.

5.- Socios y Acciones

Los Accionistas fundadores que constan en la Escritura Pública de Constitución, son: Nancy Lorena Pacheco Reinoso con 300 participaciones de USD \$ 1,00 cada una, y, Hugo Marcelo Zambrano Molina con 100 participaciones de USD \$ 1,00 cada una.

El Certificado de Integración de Capital 591724472 del 1 de Febrero del 2012 emitido por Banco Pichincha certifica que Nancy Lorena Pacheco Reinoso ha depositado USD \$ 300,00 y, Hugo Marcelo Zambrano Molina ha depositado USD \$ 100,00 cumpliendo lo que señala la Escritura Pública.

6.- Estatuto y Objeto Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución detalla el Objeto Social "... Construcción de obras civiles y arquitectónicas ...".

7.- Libro de Acciones

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

Larrija Flores Claudio Jonás	95,00 Capital
Pacheco Reinoso Nancy Lorena	300,00 Capital
Zambrano Molina Hugo Marcelo	5,00 Capital

8.- Trámites Relevantes

Al 6 de Abril del 2019, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros detalla:

Pacheco Reinoso Nancy Lorena	Gerente
Zambrano Molina Hugo Marcelo	Presidente

9.- Actas Relevantes

Acta de Nombramiento del Auditor Externo 2018 del 24 de septiembre del 2018.

10.- Hechos Subsecuentes

La Gerencia General indica no tener hechos subsecuentes.

11.- Cumplimiento de Recomendaciones a la Auditoría Externa 2017

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

12.- Sistema Informático Contable

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

13.- NIIF

De acuerdo al Comunicado del 18 de abril del 2019.



14.- Recomendaciones Generales

Recomendación

Al Gerente General

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

- Mantener el Sistema de Control Interno y de Archivo Físico General de la Empresa
- Cumplir con las distintas resoluciones y disposiciones que emitieran los distintos Organismos de Control en pro de que no se generen multas ni situaciones de riesgo JOSMA CIA. LTDA.



Efraim Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

JOSMA CIA. LTDA.

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

23 de Abril del 2019

Índice de Contenidos

Alcance

Metodología

Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2018

Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018

Nota y Criterio

1	Marco Legal
2	Políticas Contables
3	Caja General
4	Banco Pichincha
4	Banecuator
4	Banecuator
5	Clientes
6	Varios por Cobrar
7	Crédito Tributario de IVA por Retenciones
9	Proveedores Locales
10	Ing. Jonas Lariva
10	Nómina por Pagar
10	Vacaciones por Pagar
13	Aporte Personal
14	Aporte Patronal
11	Aporte 17,5 % Gerente
12	Participación Trabajadores por Pagar
8	Impuesto a la Renta por Pagar
15	Retenciones en la Fuente por Pagar
25	Ingresos Diferidos Obras en Proceso
25	Anticipo Obras GAD Municipal
17	Capital Suscrito o Asignado
27	Aporte de Socio
28	Reserva Legal
16	Resultados del Ejercicio Anterior
18	Resultados del Ejercicio Actual
19	Ingresos
20	Costos
21	Gastos
22	Compromisos
23	Salvedades sobre Estados Financieros
24	Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de JOSMA CIA. LTDA.

Alcance

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

Metodología

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

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

Conclusiones de Auditoría Externa

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

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

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

a) Administrativo y Operativo:

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

b) Contable y Financiero:

Activo

USD \$ 106.624,99.

Pasivo

USD \$ 54.915,64.

Capital

USD \$ 51.709,35.

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de JOSMA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados; sin embargo, JOSMA CIA. LTDA. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

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



Ego. Mba. Gimardo Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

CONSTRUCTORA JOSMA CIA LTDA
BALANCE GENERAL
Al : 31/12/2018

ACTIVOS		Nota
Activos Corrientes		
Caja General	5,88	3
Banco Pichincha	95,37	4
BanEcuador Cta Ah.	47.015,46	4
BanEcuador Cta Cte	3.936,94	4
Clientes	36.903,10	5
Varios por Cobrar	18.974,71	6
Crédito Tributario de IVA por Retenciones	293,53	7
Total Activos Corrientes	106.624,99	
Total Activos	\$ 106.624,99	
PASIVO Y CAPITAL		
Pasivos Corrientes		
Proveedores Locales	13.925,17	9
Ing. Jonas Larribe	72,60	10
Nómina por Pagar	165,75	10
Vacaciones por Pagar	713,99	10
Aporte Personal	41,14	13
Aporte Patronal	52,89	14
Aporte 17.6% Gerente	68,97	11
Participación trabajadores por pagar	2.226,44	12
Impuesto a la renta por pagar	1.503,92	8
Retenciones en la Fuente por Pagar	58,79	15
Ingresos diferidos obras en proceso	19.200,00	25
Anticipo obras Gad Municipal	16.885,98	26
Total Pasivos Corrientes	54.915,64	
Patrimonio		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	400,00	17
APORTE DE SOCIOS	31.868,30	27
RESERVA LEGAL	80,00	28
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	9.446,32	16
RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL	9.714,79	18

Total Patrimonio

\$1.709,35

Total Pasivos & Patrimonio

106.624,99

CONSTRUCTORA JOSMA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
Al : 31/12/2018

	Acum a Fecha	Nota
Ingresos		
Mantenimiento Vial de la cabecera	42.241,76	
Reparación de varias Unidades	52.501,72	
Obras Varias	8.928,57	
Readecuación del Registro de la	7,82	
Regeneración de la calle Colinas de	13.390,12	
Alquiler de maquinaria	6.281,43	
Intereses Ganados	360,88	
Total Ingresos	123.712,30	19,00
Costos de Ventas		
Costo de obras terminadas	93.750,70	
Sueldos y Salarios	5.824,78	
Aporte Patronal	959,19	
Fondos de Reserva	485,16	
XIII Sueldo	485,42	
XIV Sueldo	418,21	
Vacaciones	242,71	
Total Costos de Ventas	103.166,17	20,00
Gastos Generales		
Aporte 17,60% Gerente	896,61	
Sueldos y Salarios	2.069,70	
Fondos de Reserva		

	172,41	
XIII Sueldo	172,48	
XIV Sueldo	167,28	
Vacaciones	86,24	
Honorarios profesionales	1.360,00	
Iva al Gasto	66,06	
Papelaria y Útiles de Oficina	52,00	
Combustible	521,78	
Garantías Obras	503,51	
Varios	24,45	
Comisiones Bancarias	12,64	
Chequera	24,57	
Gastos No Deducibles Administración	<u>573,44</u>	
Total Gastos Generales	<u>6.703,17</u>	21,00
Total Gastos y Costos	<u>108.863,34</u>	
Resultados	14.842,96	