

**Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado al
31 de Diciembre del 2018**

1. Marco Legal

En relación al Marco Legal, el "Informe del Marco Legal" anexo a la Gerencia General como parte de la presente Auditoría Externa, describe todo lo relacionado a este ítem.

Recomendación

Al Gerente General

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones que constan en el "Informe del Marco Legal"

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de JOSMA CIA. LTDA. correspondientes al 31 de Diciembre del 2018 se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas administrativas operativas y de gestión, del proceso contable y del sistema de control interno los mantiene en constante mejora. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de actualización y continua implementación y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

El Proceso de Implementación de las NIIF en JOSMA CIA. LTDA., explica la Contadora General ha sido concluido y se mantiene en el Proceso Contable.

Los Estados Financieros por el año 2018 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia General.

En opinión de la Administración de la Empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Recomendación

Al Gerente General

- Mantener la actualización de las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar, el Control, Seguimiento, Monitoreo y Evaluación de estos elementos
- Dar el seguimiento y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de 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 giro del negocio y se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser implementadas por la Gerencia General de JOSMA CIA. LTDA.

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por JOSMA CIA. LTDA. en la elaboración de sus Estados Financieros:

Valuación de Propiedad, Planta y Equipo

JOSMA CIA. LTDA. no ha realizado una toma física de los Inventarios de Activos en su totalidad al terminar el año 2018.

Recomendación

Al Gerente General

- Realizar la Toma Física a Inventarios de Activos y verificar contra los Saldos Contables, realizar el registro contable y, establecer el valor real de los mismos; lo cual podría estar en directa relación con costos de seguros
- Documentar el Modelo del Cálculo de la Depreciación aplicado e incluir al Anexo respectivo

3. Caja General

Se registra USD \$ 5,88.

4. Banco Pichincha

Se registra USD \$ 85,37.

4. Banecusador

Se registra USD \$ 47.015,46.

4. Banecusador

Se registra USD \$ 3.898,84.

5. Clientes

Se registra USD \$ 38.303,10.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta
- Realizar la Gestión de Cobro
- Evaluar la Cartera Vencida y realizar la Provisión para Incobrables

6. Varios por Cobrar

Registra USD \$ 18.874,71.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta
- Realizar la Gestión de Cobro
- Evaluar la Cartera Vencida y realizar la Provisión para Incobrables

7. Crédito Tributario de IVA por Retenciones

Registra USD \$ 293,53.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta

9. Proveedores Locales

Registra USD \$ 13.925,17.

Recomendación

Al Gerente General

- Desarrollar el Modelo de Gestión de Proveedores
- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

10. Ing. Jonas Larriva

Registra USD \$ 72,60.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

10. Nómina por Pagar

Registra USD \$ 185,75.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

10. Vacaciones por Pagar

Registra USD \$ 713,98.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

13. Aporte Personal

Registra USD \$ 41,14.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

14. Aporte Patronal

Registra USD \$ 52,89.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

11. Aporte 17,6% Gerente

Registra USD \$ 68,97.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

12. Participación Trabajadores por Pagar

Registra USD \$ 2.226,44.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

8. Impuesto a la Renta por Pagar

Registra USD \$ 1.503,82.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

15. Retenciones en la Fuente por Pagar

Registra USD \$ 58,79.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

25. Ingresos Diferidos Obras en Proceso

Registra USD \$ 19.200,00.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

26. Anticipo Obras GAD Municipal

Registra USD \$ 16.885,95.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

17. Capital Suscrito o Asignado

Registra USD \$ 400,00.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar de ser el caso, las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador

27. Aporte de Socios

Registra USD \$ 31.868,30.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar de ser el caso, las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar Futuras Capitalizaciones

28. Reserva Legal

Registra USD \$ 80,00.

Recomendación
Al Gerente General

- Dar cumplimiento al Estatuto de la Empresa

18. Resultados del Ejercicio Anterior

Registra USD \$ 9.646,32.

- Realizar las acciones respectivas con este saldo y considerar el Pago de Utilidades
- Considerar de ser el caso, las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador

18. Resultados del Ejercicio Actual

Registra USD \$ 9.714,73.

- Realizar las acciones respectivas con este saldo y considerar el Pago de Utilidades
- Considerar de ser el caso, las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular el Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador

19. Ingresos

Registra USD \$ 123.712,30.

20. Costos

Registra USD \$ 102.186,17.

21. Gastos

Registra USD \$ 6.703,17.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar el saldo de la Cuenta Intereses y Multas con Instituciones Públicas así como de la Cuenta Gastos Financieros
- Mantener el Monitoreo y Evaluación con las Cuentas Servicios Profesionales y Servicios Prestados
- Considerar las transacciones de Gastos No Deducibles en Niveles de Cuentas

22. Compromisos

JOSMA CIA. LTDA. debe velar por el logro de sus Propósitos así como por cumplir con sus Obligaciones; considerar los saldos de Activos Corrientes frente a los Pasivos Corrientes.

23. Salvedades Sobre los Estados Financieros

Debo manifestar que los Estados Financieros de JOSMA CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 presenta las siguientes Salvedades:

- La Gerencia General, mantendrá las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2018 que sirven de base para la presente auditoría, debe la Gerencia General contar con la aprobación de la Junta General de Accionistas de la Empresa
- Es importante se realicen los pagos pendiente a los organismos de control
- Evitar realizar los Reversos de Asientos Contables de ser el caso
- De ser el caso, cuédrar los Valores de los Estados Financieros 2018 con los Formularios de los Organismos de Control

24. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de JOSMA CIA. LTDA., realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2018.

Es responsabilidad de la Administración de JOSMA CIA. LTDA. el Ingreso del Flujo de Efectivo 2018 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es responsabilidad de la Administración de JOSMA CIA. LTDA. el Ingreso de la Evolución del Patrimonio 2018 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Explica la Contadora General que se realizarán las Sustitutivas que guarden relación con el Informe Tributario y demás Formularios de ser necesario.



Edo. Mba. Doreado Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670