

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**RAZON SOCIAL:** CONSTRUCCIONES & CONSULTORIA  
FERRACERO T C I A. LTDA.

**RUC:** 1990911653001

**PERIODO AUDITADO:** Enero a Diciembre de 2018

**AUDITOR:** DRA. PATRICIA CASTILLO LUZON  
Dir.: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso  
Teléf.: 072588224 -0996601491

**OPERATIVO:** Lcda. Lila Judith Esparza Ramón  
Ing. Diego Paúl Guerrero Córdova



**... Profesionales a su Servicio**

**Contabilidad  
Auditoría  
Análisis Financiero  
Tributación  
Asesoría**

Loja - Ecuador

**CONTENIDO**

- I Dic tamen de los Audito res Ind ependientes
- II Estados Financie ros Aud ita dos
- III Ane xo s al Dic ta men (no ta s)

**ABREVIATURAS USADAS:**

|                  |                                                                      |
|------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>Bco.</b>      | Ba nc o                                                              |
| <b>Cta. Cte.</b> | Cuenta co rriente                                                    |
| <b>Cta. Aho.</b> | Cuenta de a ho mo s                                                  |
| <b>CXC</b>       | Cuenta s po r Co brar                                                |
| <b>CXP</b>       | Cuenta s po r Pa gar                                                 |
| <b>IESS</b>      | Instituto Ec ua to riano de Seguridad Soc ial                        |
| <b>IR</b>        | Impuesto a la Renta                                                  |
| <b>ISD</b>       | Impuesto a la Salida de Divisa s                                     |
| <b>IVA</b>       | Impuesto al Valor Agregado                                           |
| <b>IASB</b>      | Inte mational Ac c ounting Sta nda rds Bo a rd                       |
| <b>IRETE</b>     | Le y Re fo rma to ria pa ra la Equidad Tribu ta ria en el Ec ua do r |
| <b>IRII</b>      | Le y de Régimen Tribu ta rio Inte mo                                 |
| <b>N/C</b>       | No ta de Cré d ito                                                   |
| <b>NEC</b>       | No rma s Ec ua to riana s de Conta b ilidad                          |
| <b>NIC</b>       | No rma s Inte maciona le s de Conta b ilidad                         |
| <b>NIAA</b>      | No rma s Inte maciona le s de Audito ría y Ase gu ra miento          |
| <b>NIIF</b>      | No rma s Inte maciona le s de In fo rma c ió n Financie ra           |
| <b>NTCI</b>      | No rma s Té cnic a s de Control Inte mo                              |
| <b>PYMES</b>     | Pe que ña s y Media na s Em pre sa s                                 |
| <b>SIC</b>       | Co mité de Inte rp re ta c ió ne s                                   |
| <b>SRI</b>       | Servic io de Renta s Inte ma s                                       |
| <b>s/ n</b>      | Sin nú me ro                                                         |
| <b>USD</b>       | Dó la re s esta do unide nse s                                       |

**I. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores Socios de

**CONSTRUCIONES & CONSULTORIA FERRACEROTCIA. LTDA.**

Loja, Ecuador

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de CONSTRUCCIONES & CONSULTORIA FERRACEROTCIA. LTDA., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2018, el Estado de Resultado Integral; Estado de Cambios en el Capital Contable, Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CONSTRUCCIONES & CONSULTORIA FERRACEROTCIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por el año que terminan en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

**Fundamento de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

**Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros**

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros  
(Ver Anexo A)**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por

error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

**Informe sobre cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emitirá por separado al organismo de control.

No se pudo evidenciar el cumplimiento de la Resolución No. SC.DSC.G.13 011 que establece que las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos.

Respecto del Cumplimiento de las Normas de Prevención De Lavado De Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos la empresa cuenta con el Manual respectivo y efectúa los reportes mensuales a la UAFFE; sin embargo, no se evidenció otros documentos inherentes.

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende los reportes que se presentan de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables en el Ecuador. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario sí parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Loja, Junio 27, 2019



Dra. Patricia Castillo Luzón

**AUDITORIA EXTERNA**

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Leixuz, Oficina No. 206, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa\_center@yahoo.com

**Anexo A**

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.

Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamarla atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

**II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**Construcciones Consultoria FERRACEROT CIA LTDA**

Página 1 de 2

**Estado de Situación Financiera**

PERIODO: Del 1 al 31 de Diciembre del 2018

Zamora, Mayo 21 del 2019

| CUENTA     | DENOMINACION                                                 | PARCIAL     | SUBTOTAL          | TOTAL             |
|------------|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>10</b>  |                                                              |             |                   | <b>332,222.70</b> |
| <b>101</b> | <b>ACTIVO</b>                                                |             | <b>167,356.20</b> |                   |
| 1010101    | Caja Chica                                                   | 3,104.40    |                   |                   |
| 1010205    | Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados     | 102,036.03  |                   |                   |
| 1010403    | Anticipo a Proveedores                                       | 15,489.84   |                   |                   |
| 1010404    | Otros anticipos entregados                                   | 2,346.13    |                   |                   |
| 1010501    | Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)               | 41,036.12   |                   |                   |
| 1010504    | Crédito Tributario de Impuesto a la Renta                    | 3,343.68    |                   |                   |
| <b>102</b> | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                   |             | <b>164,866.50</b> |                   |
| 1020106    | Maquinaria y Equipo                                          | 477,000.00  |                   |                   |
| 1020112    | Depreciación Acumulada, Propiedades, Planta y Equipo         | -312,133.50 |                   |                   |
| <b>20</b>  |                                                              |             |                   | <b>258,744.32</b> |
| <b>201</b> | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                      |             | <b>107,326.09</b> |                   |
| 2010301    | Cuentas por Pagar Locales                                    | 95,324.26   |                   |                   |
| 2010401    | Locales                                                      | 10,799.62   |                   |                   |
| 2010701    | Con la Administración Tributaria                             | 662.35      |                   |                   |
| 2010703    | Con el IESS                                                  | 539.86      |                   |                   |
| <b>202</b> | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                   |             | <b>151,418.23</b> |                   |
| 2020401    | Erraez Zambrano Marcia Noemi                                 | 29,820.07   |                   |                   |
| 2020402    | Toledo Peláez Segundo Jorge                                  | 93,990.11   |                   |                   |
| 2020403    | Toledo Erraez Jorge Luis                                     | 27,608.05   |                   |                   |
| <b>30</b>  | <b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTRA</b> |             |                   | <b>73,478.38</b>  |
| <b>301</b> | <b>CAPITAL</b>                                               |             | <b>20,400.00</b>  |                   |
| 3010101    | Toledo Peláez Segundo Jorge                                  | 20,300.00   |                   |                   |
| 3010102    | Toledo Erraez Jorge Luis                                     | 100.00      |                   |                   |
| <b>306</b> | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                                 |             | <b>47,874.31</b>  |                   |
| 3060101    | Ganancias                                                    | 51,109.79   |                   |                   |
| 3060201    | Pérdidas                                                     | -3,235.48   |                   |                   |
| <b>307</b> | <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>                              |             | <b>4,943.87</b>   |                   |
| 3070101    | Ganancia                                                     | 4,943.87    |                   |                   |
| <b>308</b> | <b>RESERVAS</b>                                              |             | <b>260.20</b>     |                   |
| 3080101    | Reserva Legal                                                | 260.20      |                   |                   |

Construcciones Consultoria FERRACEROT CIA LTDA

Página 2 de 2

*Estado de Situacion Financiera*

PERIODO: Del 1 al 31 de Diciembre del 2018

Zamora, Mayo 21 del 2019

| CUENTA | DENOMINACION | PARCIAL | SUBTOTAL | TOTAL |
|--------|--------------|---------|----------|-------|
|--------|--------------|---------|----------|-------|

**DEMOSTRACION**

ACTIVO: 332,222.70

PASIVO + PATRIMONIO: 332,222.70

ELABORADO POR:

  
Ing. Mayra Zamora  
CONTADORA

REVISADO POR:

  
Tnlgo. Jorge Luis Toledo Erraez  
PRESIDENTE

AUTORIZADO POR:

  
Tnlgo. Segundo Toledo  
GERENTE GENERAL

**Construcciones Consultoria FERRACEROT CIA LTDA**

Página 1 de 1

**Estado de Resultados**

PERIODO: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

Zamora, Mayo 21 del 2019

| CUENTA                                                                                                                | DENOMINACION                                         | PARCIAL                                                                                                                  | SUBTOTAL                                                                                                                          | TOTAL      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4                                                                                                                     | INGRESOS                                             |                                                                                                                          |                                                                                                                                   | 344,742.67 |
| 40                                                                                                                    |                                                      |                                                                                                                          | 344,742.67                                                                                                                        |            |
| 4010201                                                                                                               | Servicios de Alquiler de Excavadora                  | 344,742.67                                                                                                               |                                                                                                                                   |            |
| 5                                                                                                                     | GASTOS                                               |                                                                                                                          |                                                                                                                                   | 327,383.52 |
| 50                                                                                                                    |                                                      |                                                                                                                          | 327,383.52                                                                                                                        |            |
| 5020201                                                                                                               | SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES                       | 36,132.96                                                                                                                |                                                                                                                                   |            |
| 5020202                                                                                                               | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL                        | 5,497.50                                                                                                                 |                                                                                                                                   |            |
| 5020203                                                                                                               | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                | 4,722.74                                                                                                                 |                                                                                                                                   |            |
| 5020205                                                                                                               | HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES  | 6,767.85                                                                                                                 |                                                                                                                                   |            |
| 5020208                                                                                                               | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                         | 7,312.40                                                                                                                 |                                                                                                                                   |            |
| 5020211                                                                                                               | Gasto de Materiales y Suministros                    | 53,980.76                                                                                                                |                                                                                                                                   |            |
| 5020212                                                                                                               | COMBUSTIBLE                                          | 32,916.18                                                                                                                |                                                                                                                                   |            |
| 5020213                                                                                                               | LUBRICANTES                                          | 4,251.31                                                                                                                 |                                                                                                                                   |            |
| 5020215                                                                                                               | TRANSPORTE                                           | 32.35                                                                                                                    |                                                                                                                                   |            |
| 5020218                                                                                                               | Repuestos y Accesorios                               | 68,224.12                                                                                                                |                                                                                                                                   |            |
| 5020219                                                                                                               | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL | 100.00                                                                                                                   |                                                                                                                                   |            |
| 5020220                                                                                                               | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                    | 433.16                                                                                                                   |                                                                                                                                   |            |
| 5020221                                                                                                               | DEPRECIACIONES                                       | 85,860.00                                                                                                                |                                                                                                                                   |            |
| 5020228                                                                                                               | Otros Gastos                                         | 20,271.94                                                                                                                |                                                                                                                                   |            |
| 5020301                                                                                                               | Intereses                                            | 759.96                                                                                                                   |                                                                                                                                   |            |
| 5020302                                                                                                               | Comisiones                                           | 120.29                                                                                                                   |                                                                                                                                   |            |
| 3070101                                                                                                               | Ganancia                                             |                                                                                                                          |                                                                                                                                   | 4,943.87   |
| ELABORADO POR:                                                                                                        |                                                      | REVISADO POR:                                                                                                            | AUTORIZADO POR:                                                                                                                   |            |
| <br>Ing. Mayra Zamora<br>CONTADORA |                                                      | <br>Tnlgo. Toledo Jorge<br>PRESIDENTE | <br>Tnlgo. Segundo Toledo<br>GERENTE GENERAL |            |



|                      |                     |   |                          |
|----------------------|---------------------|---|--------------------------|
| RAZÓN SO             | FERRACEROT CIA LTDA | P | POSITIVO                 |
| Dirección Comercial: |                     | N | NEGATIVO                 |
| No. Expedi           | 145973              | D | POSITIVO O NEGATIVO (DU) |
| RUC:                 | 1990911653001       |   |                          |
| AÑO:                 | 2018                |   |                          |

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

|                                                                                                                                             | CODIGO        | SALDOS<br>BALANCE<br>(En US\$) |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|---|
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,<br/>ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | <b>95</b>     | <b>0</b>                       |   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                           | <b>9501</b>   | <b>39034.13</b>                |   |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>                                                                                        | <b>950101</b> | <b>344742.67</b>               |   |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                                                                        | 95010101      | 344742.67                      | P |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias                                               | 95010102      |                                | P |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar                                                 | 95010103      |                                | P |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas                                            | 95010104      |                                | P |
| Otros cobros por actividades de operación                                                                                                   | 95010105      |                                | P |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>                                                                                         | <b>950102</b> | <b>-348105.63</b>              |   |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                                                                                 | 95010201      | -187522.22                     | N |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar                                                               | 95010202      |                                | N |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                                                       | 95010203      | -53121.05                      | N |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas                                        | 95010204      |                                | N |
| Otros pagos por actividades de operación                                                                                                    | 95010205      | -107462.36                     | N |
| Dividendos pagados                                                                                                                          | 950103        |                                | N |
| Dividendos recibidos                                                                                                                        | 950104        |                                | P |
| Intereses pagados                                                                                                                           | 950105        | -880.25                        | N |
| Intereses recibidos                                                                                                                         | 950106        |                                | P |
| Impuestos a las ganancias pagados                                                                                                           | 950107        |                                | N |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                                        | 950108        | 43277.34                       | D |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                                           | <b>9502</b>   | <b>0</b>                       |   |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                                                               | 950201        |                                | P |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control                                            | 950202        |                                | N |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras                                                                         | 950203        |                                | N |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                                                            | 950204        |                                | P |
| Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                                                               | 950205        |                                | N |
| Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos                                                                          | 950206        |                                | P |
| Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos                                                                             | 950207        |                                | N |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo                                                                           | 950208        |                                | P |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                                                                               | 950209        |                                | N |
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles                                                                                       | 950210        |                                | P |
| Compras de activos intangibles                                                                                                              | 950211        |                                | N |
| Importes procedentes de otros activos a largo plazo                                                                                         | 950212        |                                | P |
| Compras de otros activos a largo plazo                                                                                                      | 950213        |                                | N |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                                                                           | 950214        |                                | P |
| Anticipos de efectivo efectuados a terceros                                                                                                 | 950215        |                                | N |
| Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros                                                             | 950216        |                                | P |
| Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera                                                      | 950217        |                                | N |
| Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera                                                   | 950218        |                                | P |
| Dividendos recibidos                                                                                                                        | 950219        |                                | P |
| Intereses recibidos                                                                                                                         | 950220        |                                | P |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                                        | 950221        |                                | D |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                                        | <b>9503</b>   | <b>39034.13</b>                |   |
| Aporte en efectivo por aumento de capital                                                                                                   | 950301        |                                | P |
| Financiamiento por emisión de títulos valores                                                                                               | 950302        |                                | P |

# INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

|                                                                                                      |        |           |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|---|
| Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad                                             | 950303 |           | N |
| Financiación por préstamos a largo plazo                                                             | 950304 |           | P |
| Pagos de préstamos                                                                                   | 950305 | -39034.13 | N |
| Pagos de pasivos por arrendamientos financieros                                                      | 950306 |           | N |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                                    | 950307 |           | P |
| Dividendos pagados                                                                                   | 950308 |           | N |
| Intereses recibidos                                                                                  | 950309 |           | P |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                 | 950310 |           | D |
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b> |        |           |   |
|                                                                                                      | 9504   | 0         |   |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo            | 950401 |           | D |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                          | 9505   | 0         |   |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                                 | 9506   | 3,104.40  | P |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                                     | 9507   | 3,104.40  |   |

| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>                         |      |            |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|---|
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>                            | 96   | 17,359.15  |   |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                                      | 97   | 73444.72   |   |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                                       | 9701 | 85860.00   | D |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo | 9702 |            | D |
| Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada                                                   | 9703 |            | D |
| Pérdidas en cambio de moneda extranjera                                                                | 9704 |            | N |
| Ajustes por gastos en provisiones                                                                      | 9705 |            | D |
| Ajuste por participaciones no controladoras                                                            | 9706 |            | D |
| Ajuste por pagos basados en acciones                                                                   | 9707 |            | D |
| Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable                                                    | 9708 |            | D |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta                                                              | 9709 | -9551.21   | D |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores                                                       | 9710 | -2803.87   | D |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                                       | 9711 | -260.20    | D |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>                                                                   | 98   | -90803.87  |   |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                                                | 9801 | 52411.05   | D |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                                   | 9802 | -20573.31  | D |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores                                                   | 9803 |            | D |
| (Incremento) disminución en inventarios                                                                | 9804 |            | D |
| (Incremento) disminución en otros activos                                                              | 9805 |            | D |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                                              | 9806 | 1858.57    | D |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                                    | 9807 | -124500.18 | D |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados                                                       | 9808 |            | D |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes                                                      | 9809 |            | D |
| Incremento (disminución) en otros pasivos                                                              | 9810 |            | D |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>                | 9820 |            |   |

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,  
PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: SEGUNDO JORGE TOIEDO PERAZA  
CI / RUC: 1900182682

CONTADOR

NOMBRE: LUZ MAYRA ZARUHA MAZÁ  
CI / RUC: 1900537273



**CONSTRUCCIONES & CONSULTORIA FERRACEROT CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018**

Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018, la empresa FERRACEROT CIA. LTDA.

**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.

**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.

**1.- Detalle de partidas registradas en los Estados Financieros**

**Efectivo y sus Equivalentes**

Se considera efectivo al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

La Compañía dispone una sola cuenta para el desempeño de la Empresa.

| Cuenta                      | Año 2018       | Año 2017       |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Efectivo y sus equivalentes | 3104.40        | 3104.40        |
| <b>Total</b>                | <b>3104.40</b> | <b>3104.40</b> |

**Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados**

**De actividades Ordinarias que no generan intereses.-** Son las cuentas por cobrar por los servicios prestados de alquiler de Excavadora a distintas empresas.

| <b>Cuenta</b>                                  | <b>Año 2018</b>  | <b>Año 2017</b>  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ecuacorriente S. A.                            |                  | 76144.40         |
| Topconsurvey Servicios Topográficos Cia. Ltda. | 396.00           | 396.00           |
| Toledo Peláez Segundo Jorge                    | 95640.01         |                  |
| Guotuocons Cia. Ltda.                          | 844.92           | 844.92           |
| Constructora Daobang S. A. CONDAO              |                  | 31232.14         |
| Caster Ecuador Cia. Ltda.                      | 5155.10          |                  |
|                                                |                  |                  |
| <b>Total</b>                                   | <b>102036.03</b> | <b>108617.46</b> |

**Servicios y otros pagos Anticipados**

Se registraran todos los anticipos ya sea por seguros, arriendos, anticipo a proveedores u otro tipo de pago, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico así como beneficios a empleados diferidos.

**Anticipo a Proveedores**

| <b>Cuenta</b>                                     | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Saquipulla Alvarez Ana                            |                 | 403.20          |
| Importadora Industrial Agrícola S.A.              |                 | 28521.28        |
| Talleres para Maquinaria Industrial Agrícola S.A. |                 | 2.70            |
| Pirca & Pirca Construcciones Cia. Ltda.           | 13578.12        |                 |
| Jorge Tapia Flores                                | 182.88          |                 |
| Dra. Patricia Castillo Luzon                      | 1142.40         |                 |
| Erraez Zambrano Marcia Noemi                      | 586.44          |                 |
|                                                   |                 |                 |
| <b>Total</b>                                      | <b>15489.84</b> | <b>28927.18</b> |

**Anticipo de Sueldos**

| <b>Cuenta</b>                    | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Camacho Gaona Juan Carlos        |                 | 453.76          |
| Lozano Cabrera Walter Leodan     |                 | 33.80           |
| Cajeca Torres Fabian Patricio    | 894.79          |                 |
| Benavides Campaña Wilson Neptali | 962.07          |                 |
| Zaruma Maza Luz Mayra            | 489.27          |                 |
|                                  |                 |                 |
| <b>Total</b>                     | <b>2346.13</b>  | <b>487.56</b>   |

**Activos por Impuestos Corrientes**

Se registraran los créditos tributarios, tanto de IVA (Se registra el IVA en compras de todos los gastos de la Compañía), este rubro es elevado por la compra de activos fijos en el año 2015, de renta (Registro de retenciones en la Fuente del año que nos realizaron por la prestación de servicios de alquiler de excavadora, anticipos por Impuesto a la renta. Estos rubros han variado por los servicios prestados.

| Cuenta                                           | Año 2018        | Año 2017        |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Crédito tributario a favor de la Empresa (IVA)   | 41036.12        | 68153.71        |
| Crédito tributario a favor de la Empresa (RENTA) | 3343.68         | 8618.37         |
| <b>Total</b>                                     | <b>44379.80</b> | <b>76772.08</b> |

### **Propiedad, Planta y Equipo**

Para el cálculo de todas las depreciaciones se utilizó el método de línea recta, considerando:

| Descripción              | Valor residual | Tiempo estimado de duración |
|--------------------------|----------------|-----------------------------|
| Equipo Caminero<br>Mobil | 10%            | 5 años                      |

Aquí se refleja las cuentas de Maquinaria Pesada, Excavadoras, calcule en base a los porcentajes de valor residual y número de años de maquinarias y equipos.

| Cuenta                 | Año 2018         | Año 2017         |
|------------------------|------------------|------------------|
| Maquinaria y Equipo    | 477000.00        | 477000.00        |
| Depreciación Acumulada | 312133.50        | 226273.50        |
| <b>Total</b>           | <b>164866.50</b> | <b>250726.50</b> |

### **Cuentas por Pagar Locales**

Son las deudas que mantiene la compañía.

| Cuenta                                               | Año 2018 | Año 2017 |
|------------------------------------------------------|----------|----------|
| Cuentas por Pagar Sueldos                            | 30754.25 | 16586.46 |
| Cuentas por Pagar Honorarios por Servicios Prestados | 13727.55 | 23585.82 |
| Cuentas por Pagar Honorarios Profesionales           |          | 54.23    |
| Cuentas por Pagar Repuestos                          | 14564.28 | 14268.29 |
| Cuentas por Pagar Alimentos                          |          |          |
| Cuentas por pagar Excavadoras                        | 4242.08  | 2816.24  |

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

|                                              |                 |                 |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Pagar Materiales de Construcción | 1048.84         | 805.66          |
| Cuentas por Pagar Trabajadores               | 2603.87         |                 |
| Cuentas por Pagar Ajuste                     | 3383.39         |                 |
| Otras Cuentas por Pagar                      | 25000.00        | 25000.00        |
| <b>Total</b>                                 | <b>95324.26</b> | <b>83116.70</b> |

### **Otras Obligaciones Corrientes**

Son obligaciones presentes correspondientes al ejercicio económico por retenciones de impuestos, aportes a la seguridad social.

| <b>Cuenta</b>                    | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Con la administración Tributaria | 662.35          | 3776.32         |
| Con el IESS                      | 539.86          | 946.75          |
| <b>Total</b>                     | <b>1202.21</b>  | <b>4723.07</b>  |

### **Cuentas y Documentos por pagar Locales**

La Empresa para realizar la compra de la Volqueta realizo un Crédito a la Corporación Financiera Nacional, con este crédito se canceló el Seguro de la Volqueta, Seguro de Vida de la Compañía, el saldo faltante de la volqueta.

| <b>Cuenta</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| Locales       | 10799.62        | 48133.84        |
| <b>Total</b>  | <b>10799.62</b> | <b>48133.84</b> |

### **Cuentas por Pagar Diversas – Relacionadas**

Son los créditos otorgados por los socios de la empresa para realizar la compra de las excavadoras, compras realizadas en efectivo.

| <b>Cuenta</b>     | <b>Año 2018</b>  | <b>Año 2017</b>  |
|-------------------|------------------|------------------|
| Toledo Segundo    | 93990.11         | 155755.39        |
| Erraez Marcia     | 29820.07         | 52448.65         |
| Toledo Tito       |                  |                  |
| Toledo Jorge Luis | 27608.05         | 34909.12         |
| <b>Total</b>      | <b>151418.23</b> | <b>243113.16</b> |

**Capital social:** Son los aportes de los socios de la compañía.

| <b>Cuenta</b> | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| Capital       | 20400.00        | 20400.00        |
| <b>Total</b>  | <b>20400.00</b> | <b>20400.00</b> |

**RESULTADOS ACUMULADOS**

Son los resultados acumulados de cada ejercicio.

| <b>Cuenta</b>        | <b>Año 2018</b> | <b>Año 2017</b> |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| Ganancias Acumuladas | 51109.79        | 62770.78        |
| Pérdidas Acumuladas  | 3235.48         | 9706.40         |
| Reserva Legal        | 260.20          |                 |
| <b>Total</b>         | <b>48134.51</b> | <b>53064.38</b> |

**Ingresos y Gastos**

La compañía realizo gastos correspondientes a las actividades para el normal desenvolvimiento de la compañía.

| <b>Cuenta</b>          | <b>Año 2018</b>  | <b>Año 2017</b>  |
|------------------------|------------------|------------------|
| Alquiler de Excavadora | 344742.67        | 476955.08        |
| Otros Ingresos         |                  | 2832.5           |
| <b>Total</b>           | <b>344742.67</b> | <b>479787.58</b> |

| <b>Cuenta</b>                                            | <b>Año 2018</b>  | <b>Año 2017</b>  |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Sueldos Salarios y demás Remuneraciones                  | 36132.96         | 18979.6          |
| Aporte a la Seguridad Social                             | 5497.5           | 2825.38          |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones                    | 4722.74          | 2162.53          |
| Honorarios Comisiones y Dietas a Personas Naturales      | 6767.85          | 68260.9          |
| Mantenimiento y Reparaciones                             | 7312.4           | 22685.61         |
| Combustibles                                             | 32916.18         | 92395.24         |
| Lubricantes                                              | 4251.31          | 6992.07          |
| Transporte                                               | 32.35            | 915.5            |
| Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, trabajadores) |                  |                  |
| Notarios y Registradores de la Propiedad o mercantiles   | 100              | 44.2             |
| Impuestos, Contribuciones y Otros                        | 433.16           | 776.85           |
| Gastos en materiales, suministros y repuestos            | 53980.76         | 141246.31        |
| Repuestos y Accesorios                                   | 68224.12         |                  |
| IVA que se carga al gasto                                |                  | 7552.47          |
| Depreciaciones                                           | 85860            | 85860            |
| Otros Gastos                                             | 20271.94         | 16032.85         |
| Intereses                                                | 759.96           | 488.97           |
| Comisiones                                               | 120.29           | 207.23           |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>                                   | <b>327383.52</b> | <b>467425.71</b> |

**Ganancia del Ejercicio:** La compañía en este año registra ganancia.

| Cuenta   | Año 2018 | Año 2017 |
|----------|----------|----------|
| Ganancia | 4943.87  | 12361.87 |
| Total    | 4943.87  | 12361.87 |

**2. Aprobación de los estados financieros:**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 09 de Marzo de 2019.

  
Toledo Peláez Segundo Jorge  
**GERENTE**

  
Zaruma Maza Luz Mayra  
**CONTADOR**

**III. ANEXOS AL DICTAMEN**

**1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**

**1.1 CONSTITUCION.-** En la ciudad de Loja, el día 20 de marzo de dos mil doce, ante la Dra. Gina Margoth Calva Tapia, Notaria Suplente de la Notaria Primera del cantón Loja, comparecen los señores Segundo Jorge Toledo Peláez; y, Jorge Luis Toledo Erráz por sus propios y personales derechos de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, de estado civil casados, proceden a elevar a escritura pública el contenido de la minuta la Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada CONSTRUCCIONES & CONSULTORIA FERRACEROTECIA. LTDA.

Con fecha 27 de marzo de 2012 se aprueba la constitución de la compañía mediante Resolución No. SC.DIC.L12.088; y, con fecha 02 de abril de 2012 se inscribe la escritura de constitución en el Registro Mercantil del cantón El Panguí, bajo la partida No. 05, repertorio No. 15, tomo 02.

En el ejercicio examinado el Servicio de Rentas Internas en el sitio [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec) muestra la siguiente información:

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Razón Social:</b>                      | CONSTRUCCIONES & CONSULTORIA FERRACEROTECIA LTDA                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>RUC:</b>                               | 1990911653001                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Nombre Comercial:</b>                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Estado del Contribuyente en el RUC</b> | Activo                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Clase de Contribuyente</b>             | Sociedad                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Tipo de Contribuyente</b>              | Bajo Control de la Superintendencia de Compañías                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Obligado a llevar Contabilidad</b>     | SI                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Actividad Económica Principal</b>      | Construcción de Todo tipo de Edificios no Residenciales: Edificios de producción industrial, ejemplo. Edificios de oficinas, hoteles, almacenes, centros comerciales, bodegas, restaurantes, observatorios, iglesias, museos, incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes |
| <b>Fecha de inicio de actividades</b>     | 02/04/2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Fecha actualización</b>                | 22/01/2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Representante Legal</b>                | Toledo Peláez Segundo Jorge                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Cédula del representante</b>           | 1900182682                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

**1.2 OBJETO SOCIAL-** El Estatuto de la compañía contempla en su art. No. 3 el objeto social; sin embargo, con fecha 15 de octubre de 2013, mediante Resolución No. SC.DIC.L2013.304 se aprueba la ampliación del objeto social y reforma de estatutos, con lo que el objeto social queda de la siguiente manera:

- a) La realización de estudios, diseños, planificación, construcción y fiscalización de obras civiles, urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, reforestación, instalaciones industriales, eléctricas, sanitarias, hidráulicas, telefónicas; urbanismo; obras de alcantarillado sanitarios y pluvial; en general obras de ingeniería: sanitaria, eléctrica, vial, hidráulica, agrícola, obras de riego y drenaje;
- b) Compra y venta de bienes muebles e inmuebles; promoción, construcción de bienes inmuebles dentro y fuera del territorio nacional
- c) Alquiler de bienes muebles propios de la compañía como; maquinaria pesada y de construcción, equipos, materiales de construcción y para el control de calidad; fiscalización de toda clase de obras civiles; inventarios forestales, etc.
- d) La importación, distribución y comercialización de materiales de construcción, material y equipo eléctrico, maquinaria y equipo caminero y tecnológico; y, ferretería en general;
- e) Promoción, construcción y desarrollo de proyectos agrícolas, de construcción hidroeléctricos y otros;
- f) Participación en licitaciones y concurso públicos de ofertas;
- g) Obras de infraestructura deportiva y cultura;
- h) Cultivo, explotación e industrialización de productos agrícolas de cualquier clase que fueren;
- i) Importación, distribución y comercialización de maquinaria y equipo pesado, repuestos y accesorios de vehículos y maquinaria;
- j) Reconstrucción, reparación e implementación de maquinaria y equipo pesado;
- k) Importación; distribución, comercialización, uso de todo tipo de maquinaria industrial y agropecuaria;
- l) Importación, distribución, comercialización, uso de todo tipo de material y equipo eléctrico;
- m) Importación, distribución, comercialización, uso de todo tipo de ferretería;
- n) Realizar contratos de franquicias y establecer franquicias dentro del territorio ecuatoriano con personas naturales y/o jurídicas, nacionales o extranjeras;

- o) La prestación de servicios profesionales especializados de consultoría 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, financieros, de organización, administración, auditoría e investigación, relativos a los campos de la ingeniería civil, arquitectura; y,
- p) En general la compañía podrá establecer toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal, declarando en forma especial que la realización del objeto social, se cuidará y velará la protección del medio ambiente como política primordial de la compañía.

**1.3 PLAZO.-** El plazo de duración se estipula en 50 años, a partir de la inscripción en el registro mercantil, es decir hasta el 04 de abril del 2062, pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de Socios de conformidad a lo previsto en la Ley y en el Estatuto.

**1.4 CAPITAL.-** El capital suscrito inicial fue Cuatrocientos dólares de los estados unidos de américa (\$400.00); sin embargo, con fecha 15 de octubre de 2013, mediante Resolución No. SC.DIC.L2013.304 se aprueba entre otros el aumento de capital de veinte mil dólares mediante compensación de créditos tomados de la cuenta Aportes para Futuras capitalizaciones con lo que el capital social es de VEINTE MIL CUATRO CIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA \$ 20.400,00) dividido en veinte mil cuatrocientas participaciones de un valor de un dólar cada una, pudiendo aumentarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios. El capital suscrito se encuentra pagado en su totalidad.

**1.5 DOMICILIO.-** La compañía se constituyó con domicilio principal en la ciudad de El Pangui, parroquia y cantón El Pangui, provincia de Zamora Chinchipe. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

Al cierre se mantiene un solo establecimiento; sin embargo sus oficinas administrativas se encuentran en la ciudad de Zamora, por lo que debe actualizarse dicha información

| No. | Provincia        | Cantón    | Ciudad    | Dirección                         | Estado  |
|-----|------------------|-----------|-----------|-----------------------------------|---------|
| 001 | Zamora Chinchipe | El Pangui | El Pangui | Benigno Cruz sn Loja y Sor Rufina | Abierto |

**1.6 OPERACIONES.-** La empresa se desarrolla con normalidad en el ámbito de alquiler de bienes muebles propios de la compañía como; maquinaria pesada principalmente en la ciudad y provincia de Zamora en donde funcionan sus instalaciones administrativas.

La compañía mantiene la información de sus operaciones en el sistema informático denominado INFOCON, el cual genera estados financieros mensuales. El estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas aclaratorias se elaboran en otras herramientas informáticas.

**1.7 NORMATIVIDAD.-** La empresa está sujeta a las leyes en las cuales se apoya el sector y debe registrarse a las disposiciones establecidas en: Ley de Compañías; Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador; Código de Trabajo; Estatuto de la compañía; Reglamento Interno de Trabajo aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales; Reglamento de Higiene y Seguridad; y, más disposiciones relacionadas a este tipo de entes.

**1.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.-** En los Estatutos de la Compañía se establece que: El gobierno y la administración de la compañía se ejerce por medio de los siguientes órganos: La Junta General de Socios, el Presidente, El Gerente General y el Gerente Técnico, cargos con duración de dos años en funciones, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

Para el ejercicio auditado los administradores de la compañía son:

**Administradores Actuales**

| Identificación | Nombre                      | Nacionalidad | Cargo           | Fecha Nombramiento | Periodo | Fecha Registro Mercantil | Artículo | N° Registro Mercantil | RL/ADM |
|----------------|-----------------------------|--------------|-----------------|--------------------|---------|--------------------------|----------|-----------------------|--------|
| 1900182682     | TOLEDO PELAEZ SEGUNDO JORGE | ECUADOR      | GERENTE GENERAL | 09/10/2018         | 2       | 10/10/2018               | 31       | 107                   | RL     |
| 1900570969     | TOLEDO ERRAEZ JORGE LUIS    | ECUADOR      | PRESIDENTE      | 09/10/2018         | 2       | 10/10/2018               | 29       | 106                   | ADM    |

**Administradores Salientes**

|            |                             |         |                 |            |   |            |    |    |     |
|------------|-----------------------------|---------|-----------------|------------|---|------------|----|----|-----|
| 1900182682 | TOLEDO PELAEZ SEGUNDO JORGE | ECUADOR | PRESIDENTE      | 26/06/2018 | 2 | 03/07/2018 | 68 | 29 | ADM |
| 1900570969 | TOLEDO ERRAEZ JORGE LUIS    | ECUADOR | GERENTE GENERAL | 26/06/2018 | 2 | 03/07/2018 | 67 | 31 | RL  |

**BASES DE PRESENTACION**

- a) **Declaración de cumplimiento.-** Los presentes estados financieros, se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2018.
- b) **Responsabilidad de la información.-** La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la administración. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.
- c) **Bases de medición.-** Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto para beneficios a empleados a largo plazo (beneficios post-empleo) se valorizan en base a métodos actuariales a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Ciertas políticas y revelaciones contables requieren la determinación del valor razonable para los activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando sea necesario, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables, es revelada en las notas específicas a cada activo o pasivo. Las cifras se presentan en dólares (USD) estadounidenses, moneda de circulación en el país.
- d) **Periodo de presentación.-** Los estados financieros deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año, habiendo sido aprobados por gerencia. Se espera que sean aprobados en junta de socios sin modificaciones.
- e) **Hipótesis de negocio en marcha.-** Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones.

- f) **Compensación de saldos y transacciones.-** Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma o interpretación, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

## **2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA AUDITADA**

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de la información:

- a) **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses). En balance los sobregiros bancarios se clasifican como pasivo corriente.
- b) **Activos Financieros.-** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).
- c) **Deterioro de activos financieros:** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión,

para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

- d) **Pagos Anticipados.-** Se registrarán los seguros, arrendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.
- e) **Activos por Impuestos Corrientes.-** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.
- f) **Propiedad, Planta y Equipo.-** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar en más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.
- g) **Depreciación Acumulada.-** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. Los bienes se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. La vida útil, y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas.
- h) **Activos por Impuestos Diferidos.-** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.

- i) **Cuentas y documentos por pagar.-** Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe se pueda estimar fiablemente.

Las provisiones se reconocen siempre que pueda hacerse una estimación fiable de la misma y se revisan y ajustan al cierre del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes se reconocen cuando se considera que es probable que se confirmen con el tiempo, caso contrario se revelan en notas.

- j) **Otras Obligaciones corrientes.-** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

- k) **Cuentas por pagar diversas relacionadas.-** Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

- l) **Anticipo de Clientes.-** Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

- m) **Beneficios a empleados.-** Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

Los beneficios a empleados constituyen las utilidades a los trabajadores conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del impuesto a la renta en un porcentaje del 15%.

- n) **Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.**- Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, de conformidad a lo estipulado en la Sección 35.

Mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y No. SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre de 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. De acuerdo con este cronograma CONSTRUCCIONES & CONSULTORIA FERRACEROT CIA LTDA adopta las NIIF para PYMES a partir de su constitución.

- o) **Reconocimiento de Ingresos.**- Son los generados por la gestión de la empresa, se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las condiciones contempladas en la Sección 23.
- p) **Reconocimiento de costos y gastos.**- Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: costos, gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de ingresos por la correspondiente venta. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan.
- q) **Impuesto a la renta corriente.**- Se realizará la conciliación tributaria y se aplicará la tarifa impositiva vigente al periodo económico sobre las utilidades gravadas.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En los presentes estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la administración para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Las estimaciones y los juicios asociados se basan en la experiencia histórica y en otros factores que son considerados relevantes. Los resultados actuales podrían diferir de estas estimaciones. Estas estimaciones básicamente se refieren en resumen a:

- Reconocimiento de ingresos y gastos
- El cálculo de determinadas provisiones
- Criterios para la valoración de determinados activos, vida útil
- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

### **4. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES**

Enmiendas a las NIIF para las PYMES fue emitida por el IASB en mayo de 2015 y está vigente para los periodos de reporte anual que inicien el 1 de enero de 2018 o después, aunque puede aplicarse anticipadamente. Comprende además enmiendas limitadas a la NIIF para las PYMES siguiendo a una revisión completa.

Los cambios más significativos, los cuales se relacionan con las transacciones comúnmente realizadas por las PYMES, son:

- *Impuesto a las Ganancias: Alineación de la Sección 29 con la NIC 12.*
- *Actividades Extractivas: Incorporación de principios de la NIIF 6 en la Sección 34*
- *Propiedades, planta y equipo: opción del modelo de revaluación*

A la fecha de emisión de los estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación. La administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generarán un impacto significativo en los estados financieros.

## **5. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO**

Las actividades de la compañía lo exponen a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio); riesgo de crédito y riesgo de liquidez, cuyas políticas y procedimientos buscan optimizar los controles creados para el efecto.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si es el caso.

**Riesgo de capital**- Se tienen como objetivos salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha a fin de poder proporcionar rendimiento a los socios y mantener una estructura de capital óptima a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La compañía debe revisar la estructura de capital periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos asociados.

**Riesgo de crédito**- El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera. La compañía no puede adoptar como política únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

**Riesgo de liquidez** - La Administración de la compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. También ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La compañía debe manejar el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de

préstamos adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|             |                                                   |   | 2018            | 2017            |
|-------------|---------------------------------------------------|---|-----------------|-----------------|
| Sec. 7, 7.2 | <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>        | 6 | <b>3.104,40</b> | <b>3.104,40</b> |
|             | <b>1010101 Caja Chica</b>                         |   | <b>3.104,40</b> | <b>3.104,40</b> |
|             | 101010101 Erraez Zambrano Marcia Noemi            |   | 640,40          | 640,40          |
|             | 101010102 Toledo Peláez Segundo Jorge             |   | 2.464,00        | 2.464,00        |
|             | <b>1010102 Bancos Comerciales</b>                 |   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
|             | 101010201 Banco de Loja S.A. Cta. Cte. 2901435815 |   | 0,00            | 0,00            |

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo asciende a \$ 3.104,40 no observándose movimiento del flujo en las actividades de operación. Al cierre los sobregiros bancarios y cheques girados y no cobrados se han reclasificado al pasivo corriente a la cuenta 201040102 Banco de Loja S.A. por \$ 9.099,71

Auditoría externa solicitó la respectiva confirmación de saldos de la cuenta bancaria, obteniéndose respuesta favorable.

## 7. ACTIVOS FINANCIEROS

|            |                                                                 |   | 2018              | 2017              |
|------------|-----------------------------------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| S 11, S 12 | <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                                      | 7 | <b>102.036,03</b> | <b>108.617,46</b> |
|            | <b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b> |   | <b>6.396,02</b>   | <b>108.617,46</b> |
|            | 10102050201 Ecuacomiente S.A.                                   |   | 0,00              | 76.144,40         |
|            | 10102050202 Topcon Survey Servicios Topográficos Cia. Ltda.     |   | 396,00            | 396,00            |
|            | 10102050205 Guotuocons Cia. Ltda.                               |   | 844,92            | 844,92            |
|            | 10102050206 Constructora Daobang SA. CONDAO                     |   | 0,00              | 31.232,14         |
|            | 10102050207 Caster Ecuador Cia. Ltda.                           |   | 5.155,10          | 0,00              |
|            | <b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS</b>    |   | <b>95.640,01</b>  | <b>0,00</b>       |
|            | 10102050204 Toledo Peláez Segundo Jorge                         |   | 95.640,01         | 0,00              |

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. El importe de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar no ha sido considerado por la gerencia.

La política de recuperación de cartera ha sido establecida para 60 días. Se determinan diferencias en decimales de cuentas que han sido corregidas, así como valores de dudoso recaudo sobre los cuales la administración gerencia decide no efectuar ajustes. Auditoría Externa ha solicitado confirmación de saldos a los principales clientes, obteniéndose respuestas favorables.

## 8. SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

|         |                                                             |   | 2018             | 2017             |
|---------|-------------------------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| Sec. 12 | <b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>                  | 8 | <b>17.835,97</b> | <b>29.414,74</b> |
|         | <b>1010403 Anticipo a Proveedores</b>                       |   | <b>15.489,84</b> | <b>28.927,18</b> |
|         | 101040301 Saquipulla Alvarez Ana                            |   |                  | 403,20           |
|         | 101040303 Importadora Industrial Agricola S.A. IIASA        |   |                  | 28.521,28        |
|         | 101040304 Talleres para Maquinaria Industrial Agricola S.A. |   |                  | 2,70             |
|         | 101040308 Pirc a & Pirc a Construcciones Cia. Ltda.         |   | 13.578,12        |                  |
|         | 101040310 Jorge Tapia Flores                                |   | 182,88           |                  |
|         | 101040311 Dra. Patricia Castillo Luzón                      |   | 1.142,40         |                  |
|         | 101040312 Ena ez Zambrano Marcia Noemi                      |   | 586,44           |                  |
|         | <b>1010404 Otros Anticipos entregados</b>                   |   | <b>2.346,13</b>  | <b>487,56</b>    |
|         | 10104040101 Camacho Gaona Juan Carlos                       |   |                  | 453,76           |
|         | 10104040105 Lozano Cabrera Walter Leodan                    |   |                  | 33,80            |
|         | 10104040106 Cajeca Torres Fabian Patricio                   |   | 894,79           |                  |
|         | 10104040107 Bena vides Campaña Wilson Neptali               |   | 962,07           |                  |
|         | 10104040108 Zarum a Maza Luz Mayra                          |   | 489,27           |                  |

Valor que corresponde a anticipos de valores entregados por la prestación de servicios y de otras adquisiciones pendientes; sin embargo, constan valores cuyo servicios se encuentra devengados en su totalidad.

## 9. IMPUESTOS

### a) IMPUESTOS CORRIENTES

| Activos |                                            |   | 2018             | 2017             |
|---------|--------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| Sec. 29 | <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>    | 9 | <b>44.379,80</b> | <b>76.772,08</b> |
|         | 101050101 Crédito Tributario               |   | 41.036,12        | 68.153,71        |
|         | 1010504 Crédito Tributario de Impto. Renta |   | 3.343,68         | 8.618,37         |

Impuesto al Valor Agregado.- El crédito tributario de IVA al inicio del ejercicio económico auditado presenta diferencia entre el valor contable vs. el constante en declaración de Diciembre 2017 por el monto de \$ 13.867.32, valor que ha sido corregido mediante asiento MF 61 de fecha 31 de enero de 2018, con cargo a Ganancias Acumuladas.

Del análisis a las declaraciones de impuestos se observa que no se está realizando un efectivo control de impuestos así como no se verifica la exactitud de las cifras constantes en las declaraciones, anexos transaccionales y saldos contables, lo que ocasiona la realización de múltiples declaraciones sustitutivas. Auditoría sugiere se realicen oportunamente las respectivas revisiones y constataciones a fin de que la información presentada a la Administración tributaria sea correcta.

Impuesto a la Renta.- De la conciliación tributaria para liquidar el Impuesto a la Renta se desprende la obtención de Crédito Tributario o saldo a favor del contribuyente.

|                                                      | <u>2018</u>       | <u>2017</u>       |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>                       |                   |                   |
| Ganancia del Ejercicio                               | 17.359,15         | 12.361,87         |
| 15% traba                                            | 2.603,87          | 1.854,28          |
| Gastos No deducibles                                 | 30.064,05         | -                 |
| AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES | 1.404,75          | 3.235,00          |
| Utilidad Fiscal                                      | 43.414,58         | 7.272,59          |
| Impuesto Causado                                     | 9.551,21          | 1.599,97          |
| Anticipo pagado                                      | 4.168,82          | 3.842,42          |
| Saldo Anticipo                                       | 7.018,40          | -                 |
| Rebaja Decreto 210                                   | -                 | 3.842,42          |
| saldo pendiente de pago                              | 4.168,82          | 3.842,42          |
| Retenciones en la Fuente                             | 5.876,49          | 8.618,37          |
| CTAños anteriores                                    | 7.018,40          | -                 |
| Crédito Tributario                                   | - <b>3.343,68</b> | - <b>7.018,40</b> |

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año generándose un impuesto causado de \$ 9.551.21. La compañía no ha sido sometida a verificación por parte de la Administración Tributaria.

| <b>Pa s i v o s</b> |                                                  |   | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|---------------------|--------------------------------------------------|---|-------------|-------------|
| Sec. 29             | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA                 | 9 | 662,35      | 3.799,37    |
|                     | 20107010101 1% Retención en la Fuente por Pagar  |   |             | 248,32      |
|                     | 20107010102 2% Retención en la Fuente por Pagar  |   |             | 774,96      |
|                     | 20107010104 10% Retención en la Fuente por Pagar |   |             | 17,85       |
|                     | 20107010105 Retenciones Fuente por Pagar         |   | 139,68      |             |
|                     | 20107010201 30% Retención IVA por Pagar          |   |             | 406,65      |
|                     | 20107010202 70% Retención IVA por Pagar          |   |             | 2.286,21    |
|                     | 20107010203 100% Retención IVA por Pagar         |   |             | 65,38       |
|                     | 20107010204 Retenciones de IVA por Pagar         |   | 522,67      |             |

## **b) IMPUESTOS DIFERIDOS**

La empresa no ha reconocido impuestos diferidos; sin embargo, efectúa amortización de pérdidas tributarias de ejercicios anteriores.

## **10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

|         |                                                                 |    | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|---------|-----------------------------------------------------------------|----|-------------|-------------|
| Sec. 17 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                    | 10 | 164,866.50  | 250,726.50  |
|         | MAQUINARIA Y EQUIPO                                             |    | 477,000.00  | 477,000.00  |
|         | 102010601 Excavadora Caterpillar MOD. 320DL, SERIE NO: KZF00154 |    | 147,000.00  | 147,000.00  |
|         | 102010602 Excavadora Caterpillar MOD 320 D2 GC, SERIE JEM00984  |    | 168,000.00  | 168,000.00  |
|         | 102010603 Excavadora Caterpillar MOD 320DL, SERIE KGF09843      |    | 162,000.00  | 162,000.00  |
|         | 1020112 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |    | -312,133.50 | -226,273.50 |

Corresponde a los valores de costo de adquisición del equipo caminero que sirven para el normal desarrollo de operaciones de la empresa, no habiéndose incrementado en el presente ejercicio la propiedad, planta y equipo. Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada estimando un valor residual del 10%. No se han contratado seguros para salvaguardar los bienes.

La compañía no ha efectuado avalúos sobre los cuales Auditoría Externa deba expresar opinión sobre su razonabilidad y correspondiente contabilización.

**Depreciación acumulada:** Bajo este componente se registran los saldos acumulados de las depreciaciones efectuadas a los bienes de la compañía. Las estimaciones que

son la base del cálculo de la depreciación, se revisan sólo cuando existan indicios de que pudieran haber cambiado. Al cierre no existen tales indicios.

A continuación se muestra el movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación:

| <u>%</u><br><u>De depreciación</u> | <u>Grupo</u>        | <u>Valor</u>      | <u>Valor</u><br><u>Residual</u> | <u>Saldo</u><br><u>De pre c i a b l e</u> | <u>De pre c i a c i ó n</u><br><u>a ñ o 2018</u> | <u>De pre c i a c i ó n</u><br><u>A c u m u l a d a</u> |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 20%                                | MAQUINARIA Y EQUIPO | 477,000.00        | 47,700.00                       | 429,300.00                                | 85,860.00                                        | -                                                       |
|                                    |                     |                   |                                 |                                           |                                                  | 312,133.50                                              |
|                                    |                     | <b>477,000.00</b> | <b>47,700.00</b>                | <b>429,300.00</b>                         | <b>85,860.00</b>                                 | -                                                       |
|                                    |                     |                   |                                 |                                           |                                                  | <b>312,133.50</b>                                       |

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

|             |                                                                |    | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|-------------|----------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| Sec. 11, 12 | <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>                          | 11 | <b>94.420,30</b> | <b>88.063,27</b> |
|             | 201030101 Cuentas por Pagar Sueldos                            |    | 30.754,25        | 16.586,46        |
|             | 20103010101 Tbledo Enraez Jorge Luis                           |    | 8.525,27         | 8.528,11         |
|             | 20103010103 Tbledo Enraez Lorena Stalinaya                     |    | 904,28           | 1.126,25         |
|             | 20103010104 Zaruma Maza Luz Mayra                              |    | 447,79           | 410,10           |
|             | 20103010105 Enraez Zambrano Marcia Noemi                       |    | 12.268,15        | 3.465,50         |
|             | 20103010106 Camacho Gaona Juan Carlos                          |    | -                | 611,30           |
|             | 20103010107 Enraez Cumbicus Carlos Alfredo                     |    | 4.982,68         | 1.222,60         |
|             | 20103010108 Giro n Jimenez Tbmás Enrique                       |    | -                | 611,30           |
|             | 20103010109 Macas Padilla Carlos Iván                          |    | 265,91           | 611,30           |
|             | 20103010110 Tbledo Jaramillo Tito Guido                        |    | 349,52           | -                |
|             | 20103010116 Pila tasig Yanchagua no Raul Fernando              |    | 810,04           | -                |
|             | 20103010117 Pullupaxi Zunita Olivo Alvaro                      |    | 1.620,08         | -                |
|             | 20103010118 Quishpe Gahuin Juan Baltazar                       |    | 580,53           | -                |
|             | 201030103 Cuentas por Pagar Honorarios por Servicios Prestados |    | 13.727,55        | 23.585,82        |
|             | 20103010301 Enraez Cumbicus Carlos Alfredo                     |    | 7.263,85         | 7.263,85         |
|             | 20103010304 Jaramillo Calva Diego Jhonatan                     |    | 2.611,72         | 2.611,72         |
|             | 20103010306 Aguilar Aguilar Luis Alfredo                       |    | -                | 224,36           |
|             | 20103010307 Jimenez Gaona Sandro Rigoberto                     | -  | 0,00             | 2.226,39         |
|             | 20103010309 Macas Padilla Carlos Iván                          |    | -                | 268,90           |
|             | 20103010312 Ramirez León Manuel Francisco                      |    | -                | 33,80            |
|             | 20103010314 Giro n Jimenez Tbmás Enrique                       |    | -                | 2.206,80         |
|             | 20103010315 Tbledo Jaramillo Tito Guido                        |    | 3.851,98         | 8.750,00         |
|             | 201030107 Cuentas por Pagar Repuestos                          |    | 14.564,28        | 14.268,29        |
|             | 20103010703 Acaro Tandazo Mónica Beatriz                       |    | 14.268,29        | 14.268,29        |
|             | 20103010709 Tacto Partes S.A.                                  |    | 295,99           | -                |
|             | 201030109 Cuentas por Pagar Alimentación                       |    | -                | 3.246,66         |
|             | 20103010901 Vera Segura Luz Marina                             |    | -                | 1.040,06         |
|             | 20103010902 Fajardo Sgua Flor Amparito                         |    | -                | 2.206,60         |
|             | 201030110 Cuentas por Pagar Excavadoras                        |    | 4.242,08         | 2.816,24         |
|             | 20103011001 Importadora Industrial Agrícola S.A. (IIASA)       |    | 4.242,08         | 2.816,24         |
|             | 201030113 Cuentas por Pagar Honorarios                         |    | -                | 54,23            |
|             | 20103011301 Mendez Brito Fausto Florencio                      |    | -                | 54,23            |
|             | 201030116 Cuentas por Pagar Materiales de Construcción         |    | 1.048,84         | 805,66           |
|             | 20103011601 Vera Cabrera Jorge Enrique                         |    | 1.048,84         | 805,66           |
|             | 201030119 Cuentas por Pagar                                    |    | 3.383,39         | -                |
|             | 20103011901 Cuentas por Pagar Ajuste                           |    | 3.383,39         | -                |
|             | 201030199 Otras cuentas por pagar                              |    | 25.000,00        | 25.000,00        |
|             | 20103019901 Segundo Jorge Tbledo Pelaez                        |    | 4.000,00         | 4.000,00         |
|             | 20103019902 Armijos Maldonado Graciela Margoth                 |    | 21.000,00        | 21.000,00        |
|             | 2010401 Locales                                                |    | 1.699,91         | 1.699,91         |
|             | 201040101 Cuentas por Pagar CFC                                |    | 1.699,91         | 1.699,91         |

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses, corresponde al saldo pendiente de pago a los diferentes proveedores de bienes y servicios. Del procedimiento de confirmación de saldos de las principales cuentas por pagar, se obtiene respuesta favorable de dos proveedores únicamente.

## 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

|                  |                                                   |  | 2018     | 2017      |
|------------------|---------------------------------------------------|--|----------|-----------|
| <b>Corriente</b> |                                                   |  |          |           |
| Sec. 25          | <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> |  | 12       |           |
|                  | LOCALES                                           |  |          |           |
| 201040102        | Banco de Loja S.A.                                |  | 9.099,71 | 46.433,93 |

La institución financiera ha confirmado el saldo adeudado del sobregiro, valor al que se ha incorporado los cheques girados y no cobrados.

La composición del pasivo a corto y largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías se muestra a continuación:

| No.<br>Operación | VALOR    | FECHA DE<br>EMISION | STATUS  | SAIDO<br>a 31 - 12 -<br>2018 | Fecha de<br>Cancelación | Tasa   |
|------------------|----------|---------------------|---------|------------------------------|-------------------------|--------|
| 1150226634       | 4,933.36 | 18/12/2018          | Vigente | 4,933.36                     | 22-01-2019              | 11.18% |

## 13. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

|         |                                                 |  | 2018      | 2017       |
|---------|-------------------------------------------------|--|-----------|------------|
|         | <b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS</b> |  | 13        |            |
| 2020401 | Eraez Zambrano Marcia Noemi                     |  | 29,820.07 | 52,448.65  |
| 2020402 | Tbledo Peláez Segundo Jorge                     |  | 93,990.11 | 156,207.84 |
| 2020403 | Tbledo Eraez Jorge Luis                         |  | 27,608.05 | 34,909.12  |

Una transacción entre partes relacionadas es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

Respecto de valores por cobrar por préstamos otorgados a sus socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, la empresa mantiene transacciones con los socios como proveedor de servicios, cuyos saldos y transacciones son:

| Al 31 de diciembre de 2018   |                           |                    |                   |                     |                     |
|------------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                              | Naturaleza de la relación | Cuentas por Cobrar | Cuentas por Pagar | Servicios otorgados | Servicios recibidos |
| <b>Corriente</b>             |                           |                    |                   |                     |                     |
| Erráz Zambrano Marcia Noemi  | Cónyuge                   |                    | 12.268,15         |                     |                     |
| Tledo Peláez Segundo Jorge   | Socio                     | 95.640,01          |                   |                     | 85.396,86           |
| Tledo Erráz Jorge Luis       | Socio                     |                    | 8.525,27          |                     |                     |
| Tledo Erráz Lorena Stalinaya | Hija                      |                    | 904,28            | 491,07              |                     |
| <b>No Corriente</b>          |                           |                    |                   |                     |                     |
| Erráz Zambrano Marcia Noemi  | Cónyuge                   |                    | 29.820,07         |                     |                     |
| Tledo Erráz Jorge Luis       | Socio                     |                    | 93.990,11         |                     |                     |
| Tledo Peláez Segundo Jorge   | Socio                     |                    | 27.608,05         |                     |                     |
|                              |                           | 95.640,01          | 173.115,93        | 491,07              | 85.396,86           |

Del procedimiento de confirmación de saldos al principal relacionado, se obtiene respuesta favorable. Debe considerarse que la LRTI no reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas.

Respecto de cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros, la información corresponde al pago de remuneraciones del personal clave que en 2018 ascendió a \$ 14.561.16.

De otro lado, la compañía no mantiene inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios mayoritarios comunes sobre los se deba presentar el detalle con la indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial.

**14. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

|                  |                                                           |    | 2018            | 2017        |
|------------------|-----------------------------------------------------------|----|-----------------|-------------|
| <b>Corriente</b> |                                                           |    |                 |             |
|                  | CON ELIESS                                                | 14 | 539,86          | 946,75      |
| 201070301        | Aporte Personal 9.45%                                     |    | 236,18          | 414,17      |
| 201070302        | Aporte Patronal 12.15%                                    |    | 303,68          | 532,58      |
|                  | <b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b> |    | <b>2.603,87</b> | <b>0,00</b> |
| 20103011806      | 15 % Participación de Trabajadores por Pagar              |    | 2.603,87        |             |

Los beneficios a empleados comprenden los aportes a pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, la cual se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

La compañía no ha efectuado el reconocimiento de provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio -

**15. CAPITAL SOCIAL**

|         |                             |    | 2018             | 2017             |
|---------|-----------------------------|----|------------------|------------------|
|         | <b>CAPITAL</b>              | 15 | <b>20,400.00</b> | <b>20,400.00</b> |
| 3010101 | Toledo Peláez Segundo Jorge |    | 20,300.00        | 20,300.00        |
| 3010102 | Toledo Erraez Jorge Luis    |    | 100.00           | 100.00           |

La composición societaria al 31 de diciembre de 2018 se detalla a continuación:

| No. | DETALLE                     | Número de Cedula/ RUC | Número de Participaciones | Valor de partic | Capital Suscrito y Pagado | %             |
|-----|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|---------------|
| 1   | TOLEDO ERRAEZ JORGE LUIS    | 1900570969            | 100                       | 1.00            | 100.00                    | 0.49          |
| 2   | TOLEDO PELAEZ SEGUNDO JORGE | 1900182682            | 20300                     | 1.00            | 20,300.00                 | 99.51         |
|     |                             |                       | <b>20400</b>              |                 | <b>20,400.00</b>          | <b>100.00</b> |

El capital se encuentra suscrito y pagado en su totalidad.

**16. RESERVA LEGAL**

|         |                 |    | <b>2018</b>   | <b>2017</b> |
|---------|-----------------|----|---------------|-------------|
|         | <b>RESERVAS</b> | 16 | <b>260,20</b> | <b>0,00</b> |
| 3080101 | Reserva Legal   |    | 260,20        |             |

La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para éste objeto.

**17. RESULTADOS ACUMULADOS**

|         |                              |    | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|---------|------------------------------|----|------------------|------------------|
|         | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b> | 17 | <b>47.874,31</b> | <b>53.064,38</b> |
| 3060101 | GANANCIAS ACUMULADAS         |    | 51.109,79        | 62.770,78        |
| 3060201 | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS      |    | -3.235,48        | -9.706,40        |

Representa los resultados obtenidos desde su fecha de constitución, pendientes de distribución y pago de dividendos a los socios; los resultados negativos corresponden a los ejercicios 2012 y 2013 habiéndose compensado en ejercicios posteriores.

| <u>Año</u> | <u>Pérdidas</u> | <u>Comp. pérdidas</u> | <u>Saldo Pérdidas</u> | <u>Ganancias</u> | <u>Comp. pérdidas</u> | <u>Saldo Ganancias</u> |
|------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------------|
| 2012       | - 9.153,58      |                       | - 9.153,58            |                  |                       | -                      |
| 2013       | - 7.023,74      |                       | - 16.177,32           |                  |                       | -                      |
| 2014       |                 |                       | - 16.177,32           | -                |                       | -                      |
| 2015       |                 | 3.235,46              | - 12.941,86           | 8.621,07         | - 3.235,46            | 5.385,61               |
| 2016       |                 | 3.235,46              | - 9.706,40            | 46.522,94        | - 3.235,46            | 48.673,09              |
| 2017       |                 | 3.235,00              | - 6.471,40            | 8.907,62         | - 3.235,00            | 54.345,71              |
| 2018       |                 | <u>3.235,92</u>       | - <b>3.235,48</b>     |                  | - <u>3.235,92</u>     | <b>51.109,79</b>       |
|            | - 16.177,32     | 12.941,84             |                       | 64.051,63        | - 12.941,84           |                        |

Auditoría Externa no tuvo acceso al documento societario de autorización y aprobación de compensación de pérdidas.

**18. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES**

La Superintendencia de Compañías resolvió establecer la clasificación de las compañías en el Ecuador, mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010.

De otro lado, aplicarán NIIF para PYMES, las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la Resolución No. SC-Q-IC-CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011 Resolución No. SC-Q-IC-CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2010, es decir que: Sus activos totales sean inferiores a US\$ 4,000,000.00; registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$ 5,000,000.00 al 31 de diciembre de 2011; y, tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

De acuerdo a lo señalado en la Sección 35, la compañía no ha efectuado ajustes contables.

**19. INGRESOS**

|         |                                     |           | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|---------|-------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
|         | <b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>      | <b>19</b> | <b>344.742,67</b> | <b>479.787,58</b> |
| 4010201 | Servicios de Alquiler de Excavadora |           | 344.742,67        | 476.955,08        |
| 4010202 | Otros Servicios                     |           |                   | 2.832,50          |

Los ingresos provienen de las ventas propias del giro ordinario del negocio en alquiler de maquinaria o equipo caminero, existiendo un decremento en ventas respecto del ejercicio anterior. Se produce diferencias entre los valores declarados y las facturas físicas debido a que existen ingresos reconocidos en 2017 y facturados en 2018 por el monto de \$ 34.474,45.

**20. GASTOS**

|         |                                                           |    | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|---------|-----------------------------------------------------------|----|-------------------|-------------------|
|         | <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                             | 20 | <b>326.503,27</b> | <b>466.729,51</b> |
|         | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                  |    | 36.132,96         | 18.979,60         |
|         | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) |    | 5.497,50          | 2.825,38          |
|         | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                     |    | 4.722,74          | 2.162,53          |
|         | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES      |    | 6.767,85          | 68.260,90         |
|         | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                              |    | 7.312,40          | 22.685,61         |
| 5020212 | COMBUSTIBLE                                               |    | 32.916,18         | 99.387,31         |
| 5020213 | LUBRICANTES                                               |    | 4.251,31          |                   |
|         | SUMINISTROS Y MATERIALES                                  |    | 122.204,88        | 141.246,31        |
|         | TRANSPORTE                                                |    | 32,35             | 915,50            |
|         | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                         |    | 433,16            | 8.329,32          |
|         | DEPRECIACIONES                                            |    | 85.860,00         | 85.860,00         |
|         | OTROS GASTOS                                              |    | 20.271,94         | 16.077,05         |
| 5020219 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES    |    | 100,00            |                   |
|         | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                                 |    | <b>880,25</b>     | <b>696,20</b>     |
|         | INTERESES                                                 |    | 759,96            | 488,97            |
|         | COMISIONES                                                |    | 120,29            | 207,23            |

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. Los gastos realizados están sustentados en su gran mayoría en comprobantes de venta válidos; sin embargo, debe cumplirse con la normativa relativa a bancarización.

De igual manera dentro del proceso de revisión de operaciones con empresas fantasmas no surgieron coincidencias que deban informarse.

**21. RESULTADO DEL EJERCICIO**

|           |                                                                                                                |    | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
|           | <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b> | 21 | <b>17.359,15</b> | <b>12.361,87</b> |
| 502020304 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                                                                                     |    | 2.603,87         | 1.854,28         |
| 5020227   | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO                                                                                    |    | 9.551,21         | 1.599,97         |
|           | RESERVA LEGAL                                                                                                  |    | 260,20           |                  |
|           | <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>                                                                        |    | <b>4.943,87</b>  | <b>8.907,62</b>  |

**22. JUICIOS Y GARANTIAS**

No existen juicios pendientes en el periodo auditado.

**23. DIRECCION NACIONAL DE REGISTROS PUBLICOS**

La Resolución No. SC.DSC.G.13.011 establece que las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, en la forma prevista en la ley.

CONSTRUCIONES & CONSULTORIA FERRACERO TÍA Ltda., al 31 de diciembre de 2018, registra en su estado de Situación Financiera, la cuenta contable Cuentas por Cobrar Clientes que se deriva de las ventas propias del giro del negocio. Auditoría Externa pese a los constantes requerimiento no recibió por parte de la compañía ningún tipo de información al respecto, no pudiéndose verificar su cumplimiento ante los organismos de control respectivos.

**24. OTROS INFORMES**

Auditoría Externa dirige a la Junta General de Socios el informe denominado “Comunicación de deficiencias en el control interno” con las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos, a los procedimientos de contabilidad e incumplimiento de disposiciones legales y tributarias que detectó.

De igual forma nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado al organismo de control.

**25. UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO**

La compañía informa mensualmente sobre las operaciones; sin embargo, no se cuenta con los documentos de debida diligencia ni matrices de riesgo, siendo la oficial de cumplimiento la contadora de la compañía.

**26. LIBROS SOCIALES**

Durante el ejercicio auditado se han llevado a efecto las siguientes juntas:

- 30 de marzo de 2018.- Junta aprueban los estados financieros e informe de gerencia del ejercicio económico 2017. No se pronuncian respecto de distribución de ganancias.
- 28 de junio de 2018.- Junta en la que se realiza la elección de Gerente General Jorge Luis Toledo Erráez; y, Presidente Segundo Jorge Toledo Peláez.
- 09 de octubre de 2018.- Junta en la que se realiza la elección de Gerente General Segundo Jorge Toledo Peláez; y, Presidente Jorge Luis Toledo Erráez. Se cambia el orden de los administradores.

**27. RECOMENDACIONES**

| No. | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CUENTA / ASPECTO | RESPONSABLE  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| 1   | • Contabilidad elaborará por escrito el instructivo de procedimientos de cajeros en donde se establezca lo conciente a: recepción de comprobantes de retención, correcta emisión de vouchers, políticas respecto a sobantes y/o faltantes, reportes a entregar, entre otros. Este instructivo debe ser conocido y entregado a los cajeros y personal vinculado con su control. | CAJA             | Contabilidad |
| 2   | • Gerencia evitará en lo posible la realización de pagos de gastos en efectivo a fin de efectuar depósitos inmediatos e intactos de la recaudación recibida.                                                                                                                                                                                                                   | CAJA             | Gerencia     |
| 3   | • Contabilidad verificará que todos los gastos que se someten a reposición estén debidamente sustentados en comprobantes de venta válidos así como se actúe como agente de retención en los casos que amente.                                                                                                                                                                  | CAJA             | Contabilidad |
| 4   | • Gerencia velará por la correcta utilización de la cuenta bancaria de manera que se mantengan el flujo de fondos necesarios para cubrir las obligaciones.                                                                                                                                                                                                                     | BANCOS           | Gerencia     |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |              |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|
| 5  | • Contabilidad analizará la antigüedad de cheques girados y no cobrados; análisis de depósitos no identificados; con la finalidad de realizar los procesos necesarios para reconocer el gasto o ingreso según, anulación contable de cheques caducados, entre otros.                                                                                                                                                                                         | BANCOS                     | Contabilidad |
| 6  | • Gerencia dispondrá de mecanismos apropiados para la concesión de créditos de manera que se cuente con el análisis de endeudamiento del cliente y documentos que respalden las operaciones permitiendo y asegurando su recuperación; además debe cumplirse con los formatos establecidos en las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos.                                                                   | CUENTAS POR COBRAR         | Gerencia     |
| 7  | • Gerencia solicitará periódicamente el informe de cartera distribuida por fechas de vencimiento, de cuyo análisis y con el apoyo del asesor legal ejercerán las acciones legales pertinentes tendientes a la recuperación de la cartera vencida.                                                                                                                                                                                                            | CUENTAS POR COBRAR         | Gerencia     |
| 8  | • Gerencia dispondrá del saneamiento oportuno de diferencias en cuentas por cobrar por decimales.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | CUENTAS POR COBRAR         | Contabilidad |
| 9  | • Gerencia solicitará la devolución de valores y/o sustentará oportunamente los servicios; especialmente aquellos que se encuentran devengados; como por ejemplo pago a Operados de Excavadoras, a fin de establecer el resultado real de las operaciones.                                                                                                                                                                                                   | ANTICIPOS A PROVEEDORES    | Gerencia     |
| 10 | • Contabilidad mantendrá un archivo de contratos de servicios o compra de bienes en los que conste los plazos, garantías y demás mecanismos necesarios que aseguren el cumplimiento por parte del proveedor y/o ejecutar las acciones legales correspondientes.                                                                                                                                                                                              | ANTICIPOS A PROVEEDORES    | Contabilidad |
| 11 | • Contabilidad debe mantener un permanente control de las operaciones efectuadas con partes relacionadas, ya sea por compras, ventas, préstamos, anticipos, etc., de forma que se concilien los saldos que se presentan por las partes observándose el principio de plena competencia, bancarización y demás normatividad inherente a partes relacionadas.                                                                                                   | CUENTAS CON RELACIONADOS   |              |
| 12 | • Gerencia ordenará a contabilidad la corrección de todos los valores declarados Y sean correctamente contabilizados observando su consistencia con los anexos respectivos.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | IMPUESTOS CORRIENTES       | Contabilidad |
| 13 | • Contabilidad efectuará el cierre contable de impuestos de manera mensual observando que los mismos mantengan uniformidad y coherencia con la documentación soporte a fin de establecer el saldo de crédito tributario o impuestos a pagar.                                                                                                                                                                                                                 | IMPUESTOS CORRIENTES       | Gerencia     |
| 14 | • Contabilidad mantendrá actualizados los auxiliares de los bienes que conforman propiedad, planta y equipo de forma sustentada a fin de procedera su correcta identificación y codificación.                                                                                                                                                                                                                                                                | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | Contabilidad |
| 15 | • Gerencia establecerá los mecanismos que permitan salvaguardar los bienes contra posibles contingencias.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | Gerencia     |
| 16 | • Contabilidad como práctica sana efectuará de manera periódica conciliaciones de los valores adeudados a los proveedores, haciéndose llegar el reporte correspondiente a fin de mantenerlos informados, de forma que sus auxiliares reflejen los saldos adeudados con fechas de vencimiento y verificando su coherencia con el módulo respectivo a fin de asegurar las disponibilidades que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones contraídas. | CUENTAS POR PAGAR          | Contabilidad |
| 17 | • Gerencia dispondrá la cancelación oportuna de todas las obligaciones laborales y patronales adquiridas a fin de evitar futuros inconvenientes con el personal y organismo de control.                                                                                                                                                                                                                                                                      | OTRAS OBLIGACIONES         | Gerencia     |
| 18 | • Contabilidad verificará que exista coherencia entre las cifras presentadas en los roles de pago, actas de finiquito, informes empresariales, los registros contables realizados y la información presentada al SRI en el anexo de relación de dependencia.                                                                                                                                                                                                 | OTRAS OBLIGACIONES         | Contabilidad |
| 19 | • Contabilidad permanentemente verificará la composición de los auxiliares de las cuentas relativas Aportes IESS Personal y Patronal por Pagar, Fondos de Reserva, Préstamos y otros; de manera que el saldo de la                                                                                                                                                                                                                                           | OTRAS OBLIGACIONES         | Contabilidad |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |              |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|
|    | cuentas sean los que efectivamente se adeudan a la entidad de seguridad social o al empleado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |              |
| 20 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gerencia dispondrá el levantamiento del estudio actuarial que determine el valor de provisiones a efectuar por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio, cuyos valores deberán ser reconocidos en apego a la normativa contable actual.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                | OTRAS OBLIGACIONES | Gerencia     |
| 21 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gerencia está obligado a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, debiendo la junta general en sesión ordinaria analizar y aprobar o rechazar dicha propuesta, cuyas resoluciones constarán en actas, debiéndose realizar y cancelar las correspondientes retenciones en la fuente sobre los dividendos establecidos.</li> </ul>                                                                                                         | PATRIMONIO         | Gerencia     |
| 22 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Contabilidad deberá mantener un auxiliar que demuestre la composición histórica del patrimonio de la empresa, cuyos movimientos o afectaciones deben contar con la correspondiente aprobación por parte de la Junta.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | PATRIMONIO         | Contabilidad |
| 23 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gerencia elaborará el presupuesto anual de la compañía en el que se establezcan entre otros las metas a alcanzar de manera que se pueda medir su cumplimiento de manera mensual y realizar acciones preventivas y correctivas en forma oportuna que permitan tomar las mejores decisiones considerando como objetivos primordiales salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, proporcionar rendimientos a los socios y mantener una estructura de capital óptima.</li> </ul> | INGRESOS           | Gerencia     |
| 24 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gerencia establecerá mecanismos que permitan afianzar la relación entre empresa – clientes de manera que: se brinden bienes y servicios acordes a sus necesidades procurando su satisfacción; se cree un ambiente de confianza y seguridad; se fortalezca el prestigio empresarial, entre otros, en procura de mejorar el nivel de ventas.</li> </ul>                                                                                                                                                                | INGRESOS           | Gerencia     |
| 25 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Contabilidad deberá observar la naturaleza del gasto previo al registro contable, constatando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad previa a la autorización del organismo competente.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GASTOS             | Contabilidad |
| 26 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gerencia ordenará a contabilidad la cancelación de valores únicamente mediante el uso del sistema financiero de forma que se pueda demostrar en cualquier momento la existencia real de las operaciones y se dé cumplimiento a las disposiciones de bancarización vigentes.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                               | GASTOS             | Gerencia     |
| 27 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Contabilidad verificará que exista coherencia entre las cifras presentadas en los roles de pago - actas de finiquito – informes empresariales, los registros contables realizados y la información presentada al SRI en el anexo de relación de dependencia.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                              | GASTOS             | Contabilidad |
| 28 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Contabilidad se asegurará que los comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de diario, ciernes de caja, auxiliares y más documentos cuenten con las respectivas firmas de elaboración, revisión, aprobación, recepción y otras necesarias.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                            | OTROS ASPECTOS     | Contabilidad |
| 29 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Gerencia llevará los Libros Sociales de su representada considerando los cambios estipulados en la Ley de Compañías, Reglamento de Juntas Generales de Socios y otros inherentes a aspectos societarios.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | OTROS ASPECTOS     | Gerencia     |
| 30 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Respecto de los Manuales de Políticas, procedimientos y mecanismos de control en materia de prevención es necesario se culmine con dicho proceso; de manera que se dé estricto cumplimiento a la Ley Orgánica y Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos el cual establece además que se debe contar con un adecuado orden contable, financiero y tributario.</li> </ul>                                                                                             | OTROS ASPECTOS     | Gerencia     |
| 31 | <ul style="list-style-type: none"> <li>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-DG ECGC 14-00002 publicada en RO 182, Código del Trabajo, Código Civil y Ley de Seguridad Social, quien inclusive ha generado para el efecto código 109.</li> </ul>                                                                                                                                                       | OTROS ASPECTOS     | Gerencia     |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |          |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| 32 | • Gerencia procederá a actualizar la información respecto de los establecimientos de la compañía considerando que sus oficinas administrativas se encuentran en la ciudad de Zamora.                                                                                                                     | OTROS ASPECTOS | Gerencia |
| 33 | • Debe darse cumplimiento inmediato a la obligación de suministrar información de operaciones a crédito a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, en la forma prevista en la ley.                                                 | OTROS ASPECTOS | Gerencia |
| 34 | • Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes es necesario se establezca un plan de capacitación que involucre al personal de la compañía de forma que se obtengan y actualicen los conocimientos que ayuden a mejorar la gestión financiera y empresarial. | OTROS ASPECTOS | Gerencia |

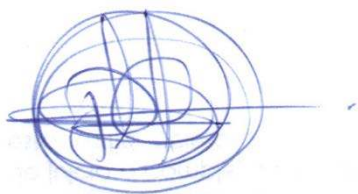
**28. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

La empresa no ha sido sometida a Auditoría Externa por el ejercicio económico 2017.

**29. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen de auditoría no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Atentamente,



Dra. Patricia Castillo Luzón

**AUDITORIA EXTERNA**

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Lexuz, Oficina No. 206, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa\_center@yahoo.com