

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2017 DE:**

**ASFALTOS Y CONCRETOS
CIA. LTDA.**

**C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE FIRMA AUDITORA N° SC-RNAE-398**

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

EL INFORME

A LOS SEÑORES SOCIOS DE ASFALTOS Y CONCRETOS “EOM” CIA. LTDA.

OPINIÓN CON SALVEDADES:

Hemos sido contratados para auditar los estados financieros de la COMPAÑÍA ASFALTOS Y CONCRETOS EOM CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2017; así como, de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); excepto, las Salvedades que se describen a continuación, en “Fundamentos de las Salvedades.”

FUNDAMENTOS DE LAS SALVEDADES.

Fuimos nombrados Auditores Externos Independientes de la compañía el 23 de enero del 2018; por lo tanto, entre otros, no presenciamos el recuento físico de las existencias al inicio y al cierre del ejercicio año 2017, debido a que estos bienes se encuentran en litigio y la administración espera una Providencia del señor Juez que sustenta el caso; valores que se encuentran registrados en los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2017, como Inventarios:

Inventarios:

REALIZABLE – OBRAS EN PROCESO

Obras en Gualaceo Limón:	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
Gl: Materiales.	\$ 907.021,24	\$ 907.021,24
Gl: Mano de Obra	\$ 0,00	\$ 77.296,99
GL: Otros Gastos de Fabricación	\$ 0,00	\$ 60.755,52
Obra vía Lentag San:		
VLSF: Materiales	\$ 222.554,55	\$ 222.554,55
VLSF: Mano de Obra	\$ 41.663,56	\$ 41.663,56
VLSF: Otros gastos de Fabricación	\$ 801.806,54	\$ 801.806,54

NOTA 3-2

“4. De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía no mantiene un fondo provisionado para este beneficio post empleo. Por lo tanto, debe contratar el Estudio de Cálculo Actuarial, con este método se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el periodo corriente (con el fin de determinar el costo acumulado o devengado en el mismo). Esta decisión no tomada por la Administración desde períodos anteriores motiva además una opinión con salvedad sobre los estados financieros. A la fecha no cumple con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19). La administración debe contratar el Estudio Actuarial y contabilizar este beneficio post empleo.”

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DEL GOBIERNO DE LA COMPAÑÍA, EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y de la Normas Internacionales de Contabilidad NIC's adoptadas por el Ecuador y, del Control Interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionados con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del Gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2017, previa planificación y de conformidad con las normas internacionales de auditoría y la emisión de un informe de auditoría.

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

ASUNTOS FISCALES

De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 De diciembre de 2017, será presentado por separado apenas la Administración nos entregue los Anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del Informe de Cumplimiento Tributario.

INFORME PARA LA “UAFE”

La administración se encuentra en proceso de obtener el nombramiento del Oficial de Cumplimiento.

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE

La compañía es Actora y demanda a SINOHYDRO CORPORATION LIMITES, por no honrar con la cancelación por Mantenimiento y Mejoramiento en la carretera Cuenca – Girón – Pasaje, de los tamos El Salado – Lentag y San Francisco – Pasaje. El proceso se encuentra en el Centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio Quito, Proceso Arbitral N° 026-14. Los valores se encuentran registrados en la contabilidad, como “inventarios.”

Cuenca, a 21 de abril del 2019.



C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.

FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 096068911

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

INFORMACIÓN GENERAL.

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 de ASFALTOS Y CONCRETOS EOM CIA. LTDA., se realizó de conformidad al Contrato de “Servicios Profesionales” acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La responsabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas de Internacionales de Auditoría, las NIA's, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañía y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año económico 2017, se limitan a los requerimientos de las normas internacionales de información financiera y otras disposiciones legales que se determina en las presentes Notas.

DISPOSICIONES LEGALES.

La constitución de la compañía, mediante Testimonio de Escritura Pública de constitución de compañía de responsabilidad Limitada denominada ASFALTOS & CONCRETOS EOM CIA. LTDA. En la provincia del Azuay, República del Ecuador a los seis días del mes de agosto del año dos mil doce, ante mí, Doctor Eduardo Palacios Muñoz, Notario Público Noveno del Cantón.

Resolución de la SCVS, N° SC.DIC.C.12-029, de aprobación de la compañía, dada y firmada en Cuenca, a 14 de agosto del 2012. F) Dr. Víctor Barros Pontón – Intendente de Compañías Cuenca subrogante.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

Escritura de Constitución. Artículo Segundo: Objeto.- La compañía tiene por objeto dedicarse a: 1.- construcciones viales; 2.- concesiones viales y peajes; 3.- compra, venta, administración, arrendamientos, permuta y mantenimiento de bienes inmuebles; 4.- manejo de agua y redes de oleoducto; 5.- la construcción, de obras civiles tales como calles, aeropuertos, puentes, parqueaderos, obras sanitarias, urbanizaciones, viviendas, departamentos, edificios, reservorios y las demás actividades conexas; 6.- la importación, exportación y comercialización de maquinarias, repuestos, insumos, materia prima y toda clase de artículos para la construcción y la industria en general, así como la importación y comercialización de maquinarias neumáticas, eléctricas e hidráulicas, repuestos y herramientas; 7.- la elaboración y comercialización de bienes prefabricados en hormigón, hierro y madera, así como todo tipo de acabados para la construcción; 6.- la minería, esto es, la explotación de áridos y canteras, la producción de hormigón hidráulico y asfáltico y actividades afines; 9.- compra, venta, arrendamiento, permuta de maquinarias, equipo caminero; 10.- reconstrucción y reparación de viviendas, departamentos, edificios y toda clase de obras civiles. Con el fin de cumplir con su

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

objeto social, la Compañía podrá adquirir derechos reales o personales, contraer todo tipo de obligaciones y suscribir todo tipo de contratos permitidos por la Ley y relacionados con su objeto social, así como invertir en el capital de otra compañías constituidas, mediante la suscripción de capital o la compra de acciones o participaciones.

UBICACIÓN DE LAS OFICINAS DE LA COMPAÑÍA

Cantón Cuenca, Parroquia Llaoco. Ciudadela Capulispamba, Barrio Buena Esperanza, Calle Panamericana Norte S/N, Kilómetro 7^{1/2}

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

A los estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

NOTA N° 01

A) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Otros Pasivos Financieros

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Reconocimiento y medición

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2017, la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros pasivos financieros.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

Baja de Activos y Pasivos Financieros

Activos financieros.- Son dados de baja cuando:

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- b. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- c. Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

Pasivos financieros.- Es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS, EXISTENCIAS.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medio en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis específico que realiza la administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

La depreciación se ejecuta con el método “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

ACTIVOS INTANGIBLES

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos de amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.

IMPUESTOS CORRIENTES.

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

PROVEEDORES.

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

IMPUESTOS DIFERIDOS.

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

BENEFICIOS DEL PERSONAL.

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLÍTICAS CONTABLES, CORRECCIÓN DE ERRORES.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

COMPENSACIÓN DE SALDOS

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

PATRIMONIO

Capital Social. - Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Acciones y Accionista o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

Reserva Legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

INGRESOS Y COSTOS.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- (a) Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y
- (b) Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

- (a) La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

B) BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MONEDA UTILIZADA.

Dólares de los Estados Unidos de América.

USO JUICIOS Y ESTIMACIONES

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1.

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

PROCESO CICLO CONTABLE

1. Análisis;
2. Registro;
3. Control;
4. Información; e,
5. Interpretación.

REQUISITOS PARA TRANSACCIONES

1. Documentación sustentatoria, original;
2. La cuantificación monetaria;
3. Reconocimiento de las transacciones;
4. Cumplimiento de las disposiciones legales; y,
5. Partida doble

DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN

1. Resumen de las transacciones, con firmas de responsabilidad;
2. Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;
3. Costo histórico; y,
4. Consistencia.

SOPORTE:

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
2. Marco conceptual NIIF.
3. Políticas contables bajo NIIF
4. Leyes Ecuatorianas afines.
5. Estados Financieros, con firmas de responsabilidad.
6. Archivos de documentos originales que originaron el Diario General.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

- 1.- **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA; EN FORMULARIO DE LA SCVS;**

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

- 2.- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL; EN FORMULARIO DE LA SCVS;**
- 3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO; EN FORMULARIO DE LA SCVS.**
- 4.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO; EN FORMULARIO DE LA SCVS;**
- 5.- NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.**

PROPIEDAD INTELECTUAL.

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

C. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS, RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Factores de riesgo:

Riesgo de crédito;

Riesgo de Liquidez;

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés;

Riesgo de precio.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Debe utilizar ratios, para medición.

Cumplimientos tributarios.- La administración es responsable del cumplimiento tributario, mes a mes reporta al organismo de control Sistema de Rentas Internas. Especial, constituye el "anticipo mínimo de Impuesto a la Renta"; a partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de éste anticipo, cuyo valor es calculado en función de la cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% del total costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, 0,4% del activo total, el 0,4% del total de ingresos grabables a efecto del impuesto a la renta. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.

Empresa en marcha.- La Junta General de Socios, ha tomado la decisión de no liquidar la compañía.

A la presentación del presente Informe la Compañía continúa laborando.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA N° 02

Ley de Compañías, responsabilidad de los Administradores.

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado y emitido por la Señorita Contadora General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO \$ 3'859.212,12

Las cuentas contables del Activo representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas. *Recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.*

ACTIVO	31-XII-2017	31-XII-2016	VARIACIÓN
Activo Corriente	3.147.322,36	2.820.635,94	326.686,42
Activo no corrientes	711.889,76	829.050,02	-117.160,26
ACTIVO:	3.859.212,12	3.649.685,96	209.526,16

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

<u>CORRIENTE</u>	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Caja Chica Compras	\$ 76,83	\$ 155,35
Caja Chica IEO	\$ 571,53	
Bancos:		
Pacífico Cta. Cte. N° 7605323	\$ 1.478,77	\$ 1.478,77
Cooperativa JEP	\$ 94.917,17	\$ 2.164,49

NOTA 2-1:

1. Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones.
2. Sólo se acepta a instituciones financieras, cuyas calificaciones de riesgos independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

<u>CORRIENTE, CONTINUACIÓN</u>	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
ACTIVOS FINANCIERO, SERVICIOS, IMPUESTOS Y OTROS		
Exigible:		
Cientes varios	\$ 192.095,87	\$ 22.983,77
Varios deudores:		\$ 90.306,82
Ochoa Maldonado Edgar Remigio	\$ 139.918,51	\$ - 16.493,53
Ochoa Ochoa Paul Felipe	\$ 4.675,00	\$ 4.000,00
Ochoa Paul (Cta. JEP)	\$ 0,00	\$ 2.429,70
Préstamos a empleados:		
Ochoa Maldonado Edgar	\$ 225,75	\$ 0,00
Peñaranda Peñaranda Luis	\$ 5,00	\$ 5,00
Anticipo a proveedores:		
Anticipo a proveedores nacionales	\$ 590.477,59	\$ 490.084,63
(-) Provisiones cuentas incobrables	\$ -	\$ -
Impuestos anticipados:		
Crédito Tributario Adquisiciones	\$ 38.359,13	\$ 114.924,61
Retención Impuesto a la renta Clientes	\$ 7.440,98	\$ 3.932,48
Retención en la fuente Ejercicio Anterior	\$ 10.368,71	\$ 12.065,64
Crédito tributario retención en la fuente IVA	\$ 2.746,37	\$ 1.976,22

NOTA 2-2:

1. La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos con cierto riesgo; sin embargo la administración busca una relación comercial estable y con un buen record de pago. La Administración debe procesar el cobro de todos los créditos.
2. Clientes Varios, composición:

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

Cliente	Debe	Haber	Saldo
VERDUGO SILVA MANUEL FRANCISCO	411.407,34	372.598,21	38.809,13
PALACIOS ABRIL EDGAR ROBERTO	302.171,26	177.000,00	125.171,26
CADME CARDENAS BAYRON GUSTAVO	30.892,68	30.043,75	848,93
ALVARADO CALLE RIGOBERTO ANTONIO	7.991,20	6.500,00	1.491,20
M & O	17.037,12	149,45	16.887,67
VELEZ PESANTEZ VICTOR HUGO	81.219,72	80.526,56	693,16
VALPIAZZ CIA. LTDA.	434,56	-	434,56
ROLANDO RIOS CIA. LTDA.	74,38	-	74,38
MOLINA CAMACHO REYNALDO PAUL	511,55	-	511,55
CONSERMIN S. A.	4.725,60	-	4.725,60
COMPAÑIA VERDU S.A.	1.716,48	-	1.716,48
FERRO SARMIENTO	183,15	-	183,15
FIGUEROA ALVARADO ADRIAN ESTEBAN	548,80	-	548,80
TOTAL, SECCION	858.913,84	666.817,97	192.095,87

3. Los impuestos tributarios corresponden a compras y cobrado en ventas, estos saldos de IVA se compensarán.

Crédito Tributario Adquisiciones	Debe	Haber	Saldo
CARGA INICIAL SALDOS AL 31/12/2016	114.924,61		114.924,61
LIQUIDACION DE IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA ENERO/2017		1.892,49	113.032,12
LIQUIDACION DE IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA FEBRERO/2017		2.379,10	110.653,02
LIQUIDACION DE IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA MARZO/2017	604,96		111.257,98
LIQUIDACION DE IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA ABRIL/2017	3.249,32		114.507,30
LIQUIDACION DE IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA MAYO/2017		4.918,27	109.589,03
LIQUIDACION DE IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA JUNIO/2017		12.622,90	96.966,13
LIQUIDACION DE IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA JUNIO/2017	34,56		97.000,69
LIQUIDACION IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA JULIO/2017	8.930,82		105.931,51
LIQUIDACION IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA AGOSTO/2017		10.350,72	95.580,79
LIQUIDACION IMPTOS. IVA Y RET. DE IVA SEPTIEMBRE/2017	2.175,37		97.756,16
LIQUIDACION IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA OCTUBRE/2017	1.611,68		99.367,84
LIQUIDACION IMPTOS. IVA Y RET. DE IVA NOVIEMBRE/2017		4.501,81	94.866,03
LIQUIDACION IMPTOS. IVA Y RET. DE IVA DICIEMBRE/2017		56.507,28	38.358,75
LIQUIDACION IMPTOS. IVA Y RET. DE IVA DICIEMBRE/2017	0,38		38.359,13
TOTAL	131.531,70	93.172,57	38.359,13

Crédito Tributario Retención en la Fuente IVA	Debe	Haber	Saldo
CARGA INICIAL SALDOS AL 31/12/2016	1.976,22		1.976,22
LIQUIDACION IMPTOS. DE IVA Y RET. DE IVA OCTUBRE/2017	101,88		2.078,10
LIQUIDACION IMPTOS. IVA Y RET. DE IVA NOVIEMBRE/2017	111,60		2.189,70
LIQUIDACION IMPTOS. IVA Y RET. DE IVA DICIEMBRE/2017	556,67		2.746,37
	2.746,37	-	2.746,37

4. Retenciones en la fuente por I.R., corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes.
5. La recuperación de los créditos tributos, la administración debe procesar presentando un reclamo a la administración tributaria; siempre y cuando, disponga de los documentos de soporte caso contrario se considerará como no existente.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

6. Anticipo a proveedores, no generan intereses. La administración debe tomar como gestión preferencial la recuperación de este rubro

Anticipo a Proveedor	Debe	Haber	Saldo
ARPI CALDAS BLANCA BEATRIZ	300,00	-	-300,00
OCHOA MALDONADO EDGAR REMIGIO	42.000,00	-	-42.000,00
LATA PINDO PEDRO	60,00	-	-60,00
ROCANO BRITO LUIS DEIFILIO	1.850,00	-	-1.850,00
CARVALLO UGALDE RODRIGO HUMBERTO	12.000,00	-	-12.000,00
SERRANO MENDOZA CARMEN ROCIO	1.482,89	-	-1.482,89
BARROS LOYOLA HERNAN BOLIVAR	1.200,00	-	-1.200,00
ÑAUTA TAPIA XAVIER ENRIQUE	156,00	-	-156,00
ZHICAY SARMIENTO NESTOR RODRIGO	647,46	-	-647,46
GUAMAN MEDINA MARIA CASILDA	19,35	-	-19,35
OCHOA OCHOA PAUL FELIPE	80.400,10	117,95	-80.282,15
REYES AGUILERA PABLO FABIAN	61.895,00	-	-61.895,00
MALDONADO PESANTEZ JUAN ANDRES	22.000,00	-	-22.000,00
SERVICIOS MATERIALES Y CONSTRUCCIONES CORDERO VINTIMILLA S.A.	29.956,37	-	-29.956,37
COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO TRANSAUSTRAL S.A.	74,57	-	-74,57
ESTACION DE SERVICIO CATAVIÑA CIA. LTDA.	45,51	-	-45,51
TRANS GRUAS QUINTUÑA CIA LTDA	104,00	-	-104,00
VIPESA CONSTRUCCIONES CIA.LTDA.	130,55	-	-130,55
CONSTRUCTORA M & V MEJIA & VERDUGO CIA. LTDA.	71.500,00	-	-71.500,00
PESANTEZ ESPINOZA ANA CECILIA	64,13	-	-64,13
PALOMINO IRRASABAL CARLOS ALBERTO	7.755,00	-	-7.755,00
HOLCIM ECUADOR S.A.	1.000,00	875,07	-124,93
SALDO PENDIENTE DE CONCILIAR A 31 12 2016	15.056,68	-	-15.056,68
BENENLAULA RAMON DIEGO LEANDRO	1.000,00	-	-1.000,00
COMPAÑIA VERDU SOCIEDAD ANONIMA	559.092,00	419.319,00	-139.773,00
FIDEICOMISO CENTRO DE ARBITRAJE Y MEDIACION DE LA CAMARA DE COMERCIO DE QUITO CAMCCQ.	1.000,00	-	-1.000,00
SINOHYDRO CORPORATION LIMITED	100.000,00	-	-100.000,00
TOTAL, SECCION	1.010.789,61	420.312,02	-590.477,59

7. Préstamos a Empleados, no deben existir Socios o Relacionados; de existir debe reclasificar a "Préstamos a Socios". Estos préstamos considere como anticipo a las Utilidades y retenga el Impue4sto a la Renta.

CORRIENTE, CONTINUACIÓN
REALIZABLE – OBRAS EN PROCESO

Obras en Gualaceo Limón:

	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
Gl: Materiales.	\$ 907.021,24	\$ 907.021,24
Gl: Mano de Obra	\$ 0,00	\$ 77.296,99
GL: Otros Gastos de Fabricación	\$ 0,00	\$ 60.755,52

Obra vía Lentag San:

VLSF: Materiales	\$ 222.554,55	\$ 222.554,55
VLSF: Mano de Obra	\$ 41.663,56	\$ 41.663,56
VLSF: Otros gastos de Fabricación	\$ 801.806,54	\$ 801.806,54

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

NOTA 2-3:

1. Obras en proceso de construcción para liquidar cuando se encuentre concluido y se proceda a la entrega recepción. Depende de la Providencia del Litigio presentado, se explica en nuestra Opinión.

NO CORRIENTE	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
BIENES DEPRECIABLES		
Equipo de Cómputo y Software	\$ 2.873,00	\$ 3.495,00
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 2.220,82	\$ - 3.047,68
Maquinaria y Equipo	\$ 900.571,40	\$ 900.571,43
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 229.261,57	\$ - 132.504,36
Muebles y enseres	\$ 407,05	\$ 407,06
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 121,30	\$ - 80,62
Vehículos	\$ 39.641,97	\$ 39.641,97
(-) Depreciación acumulada	\$ - 39.641,97	\$ - 39.641,97

NOTA 2-4:

1. Propiedades, Planta y Equipo, NIC-16 (Política contable).- Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.
2. La depreciación se ejecuta con el método “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.
3. Determine el valor razonable con tasaciones que deben revisarse por lo menos cada tres años.
4. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes mediciones:

<u>Vida útil:</u>	<u>Años</u>
Equipo de computación	3
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres de oficina	10

5. La administración debe revisar la medición de los factores para de depreciación y, utilizar la Vida Útil y Valor Residual (Método Lineal) real.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

6. La contabilidad no revela saldo en libros del vehículo.

NOTA 2-5:

INFORMATIVO- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

La Administración no ha informado sobre hipotecas u otros que afecte su Activo.

NOTA N° 03

PASIVO \$ 3'848.900,87

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de las empresas para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada. *Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.*

PASIVO	31-XII-2017	31-XII-2016	DIFERENCIA
Pasivo Corriente	3.848.900,87	3.647.728,18	201.172,69
Pasivo no Corriente	-	-	-
PASIVO:	3.848.900,87	3.647.728,18	201.172,69

CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores nacionales

Año 2017 Año 2016

\$ 627.742,28 \$ 648.439,58

Anticipo Clientes

\$ 2'499,113,98 \$ 2'247.363,60

Obligaciones con Instituciones Financieras:

Sobregiro Banco Pichincha Cta. Cte. 2100028280 Cerr 1

\$ 342.155,80 \$ 342.155,80

Sobregiro Banco Bolivariano

\$ 101,54 \$ 34.101,54

Obligaciones con el IESS:

Personal 9,45%

\$ 9.632,99 \$ 9.552,08

Patronal 12,15%

\$ 10.686,18 \$ 11.235,12

ICE

\$ 984,06 \$ 1.005,33

Fondo Reserva

\$ 41,65 \$ 545,36

Quirografario

\$ 498,88 \$ 560,42

Beneficio de Ley para Empleados:

Sueldo por pagar

\$ 116.136,80 \$ 113.937,23

XIII

\$ 25.486,19 \$ 26.033,81

XIV

\$ 15.335,57 \$ 15.482,62

Vacaciones

\$ 310,99 \$ 310,99

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

15% participación de trabajadores	\$ 6.337,35	\$ 271,68
--	--------------------	------------------

Obligaciones con el SRI:

Impuestos por pagar	\$ 23.384,09	\$ 503,56
----------------------------	---------------------	------------------

NOTA 3-1:

1. Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, quinto sueldos, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.
2. Obligaciones financieras, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.
3. Anticipo Clientes, composición:

Anticipo de Clientes	Debe	Haber	Saldo
PALACIOS ABRIL EDGAR ROBERTO	192.800,00	-2.200,00	190.600,00
OCHOA MALDONADO EDGAR REMIGIO.	635.419,03	-614.922,52	20.496,51
CARVALLO UGALDE RODRIGO HUMBERTO.	11.000,00	-	11.000,00
GALARZA GALINDO JULIO CESAR	22,50	-	22,50
OCHOA OCHOA PAUL FELIPE.	10.000,00	-	10.000,00
PINTADO MATAMOROS DANNY AGUSTIN	20.160,00	-	20.160,00
CORPORACION AEROPORTUARIA DE CUENCA.	1.240,00	-	1.240,00
CONSTRUCTORA FOCONCIV CIA. LTDA.	15.000,00	-	15.000,00
CONSORCIO DE LOS CUATRO RIOS CUENCA	60.000,00	-	60.000,00
CONSORCIO GUALACEO-LIMON	120.000,00	-	120.000,00
CONSORCIO DELEG	7.081,35	-	7.081,35
COMPAÑIA VERDU S.A.	20.000,00	-	20.000,00
SINOHYDRO CORPORATION LIMITED.	2.023.513,62	-	2.023.513,62
TOTAL, SECCION	3.116.236,50	-617.122,52	2.499.113,98

4. Los beneficios sociales se liquidan mes a mes.

5. La administración debe honrar éstos compromisos, dentro del plazo pactado.

CONTINUACIÓN, CORRIENTE:**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:**

	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
Ochoa Maldonado Edgar Remigio	\$ 163.376,68	\$ 176.539,65
Ochoa Ochoa Paúl Felipe	\$ 6.420,91	\$ 19.697,23
Caja Chica Oficina por pagar	\$ 0,00	\$ - 58,56
Caja chica Ochoa Paul	\$ 10,27	\$ 2,27
Caja Chica H. Quezada	\$ 0,00	\$ 78,87
Varios por pagar	\$ 1.144,58	\$ 0,00

NOTA 3-2:

1. No se contabiliza distinguiendo a los Socios con Terceros.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

2. La administración debe honrar los compromisos dentro de los plazos pactados.
3. Las Cajas Chicas son Cuentas Contables del grupo de “Efectivo y Equivalentes de Efectivo”, la administración debe emitir un Manual administrativo de Caja Chica para dar movimiento y proceso de reposición antes de agotarse. Las Cajas Chicas no deben existir en el Pasivo, Ajuste estas cuentas.
4. De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía no mantiene un fondo provisionado para este beneficio post empleo. Por lo tanto, debe contratar el Estudio de Cálculo Actuarial, con este método se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el periodo corriente (con el fin de determinar el costo acumulado o devengado en el mismo). Esta decisión no tomada por la Administración desde períodos anteriores motiva además una opinión con salvedad sobre los estados financieros. A la fecha no cumple con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19). La administración debe contratar el Estudio Actuarial y contabilizar este beneficio post empleo.

NOTA N° 04

PATRIMONIO \$ 10.311,25

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. *Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.*

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

PATRIMONIO	31-XII-2017	31-XII-2016	Diferencia
Capital suscrito o asignado	400,00	400,00	-
Aportes para futura capitalización	35.000,00	35.000,00	-
Reserva Legal	168,12	168,12	-
Resultados:	-	-	-
Año 2013	1.731,94	1.731,94	-
Año 2014	-31.081,67	-31.081,67	-
Año 2015	-3.835,01	-3.835,01	-
Año 2016	-6.145,83		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-	-	-
Ganancia Neta del Período	14.073,70	-	14.073,70
(-) Pérdida Neta del Período	-	-516,42	516,42
PATRIMONIO:	10.311,25	1.866,96	8.444,29
PASIVO:	3.848.900,87	3.647.728,18	201.172,69
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3.859.212,12	3.649.595,14	209.616,98
TOTAL ACTIVO	3.859.212,12	3.649.595,14	209.616,98
PRUEBA	-	-	-

OBSERVACIONES.

“Ganancia neta del período”, se revela luego de la conciliación Tributaria.

NOTA 4-1:**PATRIMONIO**

1. Patrimonio, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución de la compañía.

CAPITAL SOCIAL.

CAPITAL SUSCRITO COMPUESTO DE:	Año 2016	PORCENTAJE
Ochoa Maldonado Edgar Remigio	276,00	69,00
Ochoa Maldonado Gloria Raquel	124,00	31,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	400,00	100,00

2. Aportes para Futura Capitalización:

OCHOA MALDONADO EDGAR REMIGIO \$ 35.000,00

3. Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

4. Ley Compañías, Art. 109.- 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 este objeto

NOTA 4-2:

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

La Administración no ha informado sobre hipotecas u otros que afecte su Activo.

NOTA N° 05

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2016

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados del Ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

COMPARACION RESULTADOS	Año 2017	Año 2016	Varicación
VENTAS	1.624.893,22	584.132,17	1.040.761,05
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	-1.432.817,44	-483.236,20	-949.581,24
GASTOS	-154.397,90	-76.644,89	-77.753,01
UTILIDAD NETA EN OPERACIÓN:	37.677,88	24.251,08	13.426,80
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.929,36	5.528,58	-2.599,22
GASTOS NO OPERACIONALES	-169,45	-30.296,08	30.126,63
UTILIDAD NO OPERACIONAL:	2.759,91	-24.767,50	27.527,41
UTILIDAD/PERDIDA AÑO ECONOMICO:	40.437,79	-516,42	40.954,21

OBSERVACIÓN:

Ganancia (Pérdida) antes de la Conciliación Tributaria.

NOTA 5-1:

1. Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

2. Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.
3. Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2017, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.
4. La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.
5. La Conciliación Tributaria y cálculo de Reservas, se realizará una vez que los Socios determinen el destino de las utilidades.

OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Las Notas Contables Explicativas, a los Estados Financieros emitidos por la Administración, se emiten en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Sin embargo, recomendamos que sea más explicativo, para que los socios y terceros puedan leer con facilidad los estados financieros. Revele las Políticas Contables que utiliza en el año económico.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre de 2016, será presentado por separado apenas la Administración nos entregue los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el Balance General a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

- **CONTINGENCIAS**

La administración tributaria no ha revisado las declaraciones del impuesto a la renta a la fecha, consecuentemente la compañía mantiene contingencia por cualquier impuesto que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo la administración estima que de existir posibles observaciones que surjan no serán significativas.

CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, su empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- ✓ Confiabilidad de los informes financieros.
- ✓ Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- ✓ Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- ✓ Alineación con la estrategia de negocios.

Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

Proteger los derechos de sus socios.

- ✓ Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- ✓ Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.
- ✓ Gerente General obtendrá un software contable confiable y fiable. Esto impide a la compañía emitir saldos incorrectos que propicia, reclamos de devoluciones al SRI, etc.

La compañía no dispone de:

Organigramas; Manual de Códigos Contables con sus Conceptos, ajustado al Formulario 101; Manual de Políticas Contables, suscrito por la Gerencia General para la aplicación de NIIF's para PyMES; Manual para manejo de Caja Chica; Manual Administrativo para compras, ventas, créditos; inventarios; etc.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

PARA: LOS SOCIOS DE ASFALTOS Y CONCRETOS “EOM” CIA. LTDA.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de ASFALTOS Y CONCRETOS EOM CIA. LTDA.

La administración de ASFALTOS Y CONCRETOS EOM CIA. LTDA., es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe disponer por escrito normativa y procesos del sistema de control interno, especialmente para funcionamiento de sus sistemas informáticos; manejo de los Códigos Contables con Conceptos y Políticas Contables; manejo del Recurso Humano; políticas administrativas (Compras, Ventas, sistema de Archivos físicos y electrónicos, etc.); políticas para Caja Chica; funciones y responsabilidades de los funcionarios y trabajadores; llevar el sistema informático integro en un disco externo que todos los días sea respaldado y guardado por la administración; etc.

Cuenca, a 21 de abril del 2019.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.



C.P.A. ING. COM. CARLOS R. TIXI CAMPOVERDE.

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE, REGISTRO NACIONAL N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.

FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 0996068911

**INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
CARTA A LA GERENCIA**

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE: C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

**CARTA A GERENCIA GENERAL DE LA COMPAÑÍA “ASTALTOS Y
CONCRETOS EOM CIA. LTDA.” AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

Hemos examinado los estados financieros de la compañía ASFALTOS Y CONCRETOS EOM CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017. Las normas internacionales de auditoría establecen que los auditores informen aquellos asuntos relacionados con los controles internos de la entidad observados durante la auditoría y por escrito, si son deficiencias importantes en diseño u operación de los controles internos que a juicio del auditor podrían afectar adversamente la gestión de la administración de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera consistente con las aseveraciones de la administración en los informes.

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de la compañía, es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, su empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- ✓ Confiabilidad de los informes financieros.
- ✓ Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- ✓ Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.

**INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
CARTA A LA GERENCIA**

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE: C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

- ✓ Alineación con la estrategia de negocios.
- ✓ Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- ✓ Proteger los derechos de sus socios.
- ✓ Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- ✓ Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

IMPORTANTE:

La compañía no dispone de:

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe disponer por escrito normativa y procesos del sistema de control interno, especialmente Manuales para: funcionamiento de sus sistemas informáticos; manejo de los Códigos Contables con Conceptos; Políticas Contables de NIIF Completas; manejo del Recurso Humano; políticas administrativas (Compras, Ventas, sistema de Archivos físicos y electrónicos, etc.); políticas para Caja Chica; funciones y responsabilidades de los funcionarios y trabajadores; etc

Pérdida del Software Contable:

Se ha recuperado el software contable para el año 2017. Disponga del Manual del Usuario y el respectivo Contrato para Uso del Sistema Informático.

La administración debe disponer de un “Disco Duro Externo” y respaldar al fin de cada jornada; este Disco Duro estará bajo el cuidado del Representante Legal.

Cuenca, a 21 de noviembre del 2019



**C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398**

**INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
CARTA A LA GERENCIA**

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE: C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

**C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019
RUC N° 0300040821001**

**CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA. FONOS: FIJO 072842415 Y
CELULAR: 096068911**