

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2018 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 2018

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 2018, 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 2018; 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 SALVEDADESES.

Fuimos nombrados Auditores Externos Independientes de la compañía el 16 de septiembre del 2019.

SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>ACTIVO CORRIENTE, INVENTARIOS</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
REALIZABLE – OBRAS EN PROCESO		
Obras en vía Gualaceo a Limón:		
GI: Materiales.	\$ 907.021,24	\$ 907.021,24
 Obra vía Lentag a San Francisco:		
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 2-3:

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

1. *Obra concluida para la compañía, no existe el Acta de entrega recepción: Obras Vía Gualaceo a Limón \$ 907.021,24. La administración nos indica que se encuentra en litigio Legal, en espera de la Providencia del señor Juez. Debe rotularse como Obra Terminada.*
2. *Obra concluida para la compañía, no existe el Acta de entrega recepción: Obra Vía Lentag a San Francisco \$ 1'066.024,65. La administración nos indica que se encuentra en litigio Legal, en espera de la Providencia del señor Juez. Se recomienda, consolidar los rubros: materiales, mano de obra y otros gastos de fabricación, en un solo rubro como Obra Terminada.*

NOTA 3-1:

5. *Obligaciones con Instituciones Financieras, Sobregiro en el Banco del Pichincha. Cta. Cte. #:2100028280, por \$ 342.155,80. Se origina por cheques girados y no cobrados en el año 2015, con la pérdida del software contable, no se puede revelar su desglose.*

Esta cuenta se encuentra Cerrada al momento. Se recomienda, encontrar la documentación como Estado Bancario y proceso de cierre, para luego determinar la eliminación de la cuenta mediante la técnica contable

NOTA 3-2

3. *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.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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 2018, 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. 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 2018, 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.

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

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

Arbitral N° 026-14. Los valores se encuentran registrados en la contabilidad, como “inventarios.”

Cuenca, a 6 de noviembre 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

INFORMACIÓN GENERAL.

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 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 2018, 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.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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 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 otras compañías constituidas, mediante la suscripción de capital o la compra de acciones o participaciones.

UBICACIÓN DE LAS OFICINAS DE LA COMPAÑÍA

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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

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:

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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 2018, 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:

- 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

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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.

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

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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 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.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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

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.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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:

- (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.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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.

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.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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;**
- 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.I.J.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.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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.

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.

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.

NUEVAS NORMAS, EMITIDAS E INTERPRETACIONES INTERNACIONALES

A la fecha de emisión de estos 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. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIIF 3 y NIIF 11	Enmienda. La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un negocio que es un jointe Venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, La entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.	1 de enero del 2019
NIIF 9	Enmienda. Características de prepago con compensación negativa.	1 de enero del 2019
NIIF 16	Publicación de la norma: "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17	1 de enero del 2019
NIC 12	Enmienda. Clarifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados. Independientemente de cómo surja el impuesto.	1 de enero del 2019

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

	Adicionalmente analiza las consecuencias del impuesto sobre la renta de los pagos de instrumentos clasificados como patrimonio.	
NIC 19	Enmienda. Modificación, reducción o liquidación del plan.	1 de enero del 2019
NIC 23	Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales. Adicionalmente aclara sobre los costos por préstamos elegibles para capitalización.	1 de enero del 2019
NIC 28	Enmienda. Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.	1 de enero del 2019
CINIF 23	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al impuesto a la renta.	1 de enero del 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones.	1 de enero del 2020
NIIF 3	Enmienda. Definición de un negocio.	1 de enero del 2020
NIIF 17	Publicación de la norma: "Contratos de Seguros" que reemplazará a la NIIF 4.	1 de enero del 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues en gran parte no son aplicables a las operaciones de la Compañía.

En cuanto a la NIIF 16 se incorpora las siguientes modificaciones principales:

Reconocimiento de activos por el derecho de uso y pasivos por arrendamientos en el estado de situación financiera, inicialmente medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento futuro.
Reconocimientos de amortización de los activos por derecho de uso y los intereses sobre los pasivos de arrendamiento en el estado de resultados integrales.
Separación del monto total de dinero pagado en una porción de principal (presentada dentro de las actividades de financiamiento) e interés (presentada dentro de las actividades de operación) en el estado de flujos de efectivo.

Sobre la citada norma, la Administración efectuó un análisis general y concluyó que los impactos en los estados financieros no serán significativos en virtud de que sus arrendamientos en calidad de arrendatario incluyen únicamente las bodegas de cocina.

Adopción de nuevas normas NIIF 9 y NIIF 15.

NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de la NIC 39, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" e incorpora principalmente lo siguiente:

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros; y,
- Contabilidad general de coberturas.

Clasificación:

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

Los activos financieros se clasifican dependiendo del modelo de negocio de la Entidad, así como las características de los flujos de efectivo contractuales de estos activos. Bajo NIIF 9 se presentan las siguientes categorías:

Costo amortizado: un instrumento financiero se mide al costo amortizado así: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para cobrar los flujos de efectivo contractuales; y, b) Las condiciones del instrumento financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital (principal) e intereses.

Valor Razonable: un instrumento financiero se mide al valor razonable con cambios en “Otros Resultados Integrales” cuando dentro de su modelo de negocio se busca cobrar los flujos de efectivo contractuales y/o vender el activo financiero, es decir, el objetivo es mixto (cobrar y vender). Cuando no cumplen esta característica se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Para el caso de instrumentos de patrimonio se puede realizar una elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial los cambios posteriores de estos activos financieros al valor razonable con cambio en “Otros resultados integrables”, de lo contrario se miden al valor razonable con cambios en resultados.

En cuanto a los pasivos financieros estos se clasifican en las categorías de costo armonizado y valor razonable, dependiendo de las características de los mismos.

Adicionalmente cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados.

Deterioro de activos financieros

La NIIF 9 modifica sustancialmente los criterios para el registro medición de las pérdidas por deterioro de activos financieros estableciendo un nuevo modelo que incorpora al concepto de Pérdidas Crediticias Esperadas, en lugar de un modelo de pérdidas incurridas aplicado bajo la anterior NIN 39. Para este nuevo criterio se puede utilizar dos alternativas de medición.

Enfoque general de las tres fases: Para este enfoque los activos financieros deben ser clasificados en tres categorías o fases, dependiendo de su calidad crediticia a la fecha de reporte y del aumento de riesgo de incobrabilidad y evidencia objetiva de deterioro. Cada fase establece la forma en la que una entidad mide sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Esta alternativa se utiliza principalmente para los activos financieros que tienen componentes de financiamiento (devengan interés).

Enfoque simplificado: cuando no existen correspondientes de financiamiento significativos (cuentas por cobrar comerciales corrientes), una entidad puede reconocer la pérdida esperada para toda la vida del activo desde el reconocimiento inicial y utilizar un método práctico a través de una matriz de provisiones por tramos, en la que se aplique un porcentaje fijo en función al número de días que el saldo está pendiente de pago.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

En general las pérdidas crediticias esperadas se fundamentan sobre los hechos pasados, las condiciones presentes y las estimaciones justificables respecto de las condiciones económicas futuras.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018

ACTIVO \$ 3'938.977,14

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-2018	31-XII-2017	VARIACIÓN
Activo Corriente	3.324.384,47	3.147.322,36	177.062,11
Activo no corrientes	614.592,67	711.889,76	-97.297,09
ACTIVO:	3.938.977,14	3.859.212,12	79.765,02

CORRIENTE

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Caja Chica Compras

Caja Chica IEO

Año 2018

\$ 0,00

\$ 0,00

Año 2017

\$ 76,83

\$ 571,53

Bancos:

Pacífico Cta. Cte. N° 7605323

Cooperativa JEP

\$ 1.478,71

\$ 7.892,83

\$ 1.478,77

\$ 94.917,17

NOTA 2-1:

1. Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

2. No existe Conciliación Banco Pacífico, no existe Estado de Cuenta. La Administración nos ha indicado que la Cuenta Corriente N° 7605323 ha sido cerrada.

Se recomienda: Documentar el cierre de la Cuenta del Banco del Pacífico y, eliminar su registro cerrando su saldo contra el Patrimonio.

3. 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.
4. La administración, debe realizar conciliaciones mensuales y formar un archivo. Las conciliaciones deben contener la rúbrica de Gerencia General.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

CAJA GENERAL			
Saldo anterior	33.103,21	33.103,21	0
CANCL. F/001 HERRERA DIANA (EFECTIVO)	56		56
TRANSF. DE CAJA GENERAL A CAJA CHICA OFICINA		56	0
CANCL. F/002 ABAD FERNANDO: 1.5 M3 MEZCLA ASFALTICA	168		168
CANCL. F/003 ABAD FERNANDO: 2 GLNS. RC 2	6,72		174,72
TRANSF. CAJA GENERAL A CAJA CHICA OFICINA		174,72	0
ND RETIRO JEP: PAGO MATRICULAS, CUENCA DARWIN Y VIATICOS IEO (QUITO)	1.540,00		1.540,00
TRABAJOS VARIOS CUENCA DARWIN		200	1.340,00
VIATICOS A IEO VIAJE A QUITO (DEMANDA SINOHYDRO)		300	1.040,00
PAGO MATRICULAS MAQUINARIA IEO AÑO 2018		587,62	452,38
CANCL. F/0352 DIRECCION DISTRITAL 03D01-AQZOGUES: MATRICULAS MAQUINARIA AÑO 201		452,38	0
ND 9693904 JEP: RETIRO EFECTIVO	1.312,50		1.312,50
GASTOS PARA VIAJE A QUITO DR. JUAN ANDRES MALDONADO (EFECTIVO)		650	662,5
ABONO A CAJA CHICA OFICINA		500	162,5
CANCL. F/038 SALINAS JOSEFINA		162,5	0

COOPERATIVA CAJA			
Movimientos en el año 2018	Débito	Crédito	Saldo
TOTALES Y SALDO	2.539.912,76	2.532.019,93	7.892,83

CORRIENTE, CONTINUACIÓN**ACTIVOS FINANCIERO, SERVICIOS, IMPUESTOS Y OTROS****Exigible:****Cientes varios****Año 2018****Año 2017****\$ 179.010,81****\$ 192.095,87**

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

Varios deudores	\$ 190.478,80	\$ 90.306,82
Ochoa Maldonado Edgar Remigio	\$ 329.206,43	\$ 139.918,51
Ochoa Ochoa Paul Felipe	\$ 21.424,04	\$ 4.675,00
Préstamos a empleados:		
Ochoa Maldonado Edgar	\$ 0,00	\$ 225,75
Peñaranda Peñaranda Luis	\$ 0,00	\$ 5,00
Anticipo a proveedores:		
Anticipo a proveedores nacionales	\$ 565.811,82	\$ 590.477,59
(-) Provisiones cuentas incobrables	\$ - 0,00	\$ - 0,00
Impuestos anticipados:		
Crédito Tributario Adquisiciones	\$ 11,56	\$ 38.359,13
Retención Impuesto a la renta Clientes	\$ 4.188,33	\$ 7.440,98
Retención en la fuente Ejercicio Anterior	\$ 0,00	\$ 10.368,71
Crédito tributario retención en la fuente IVA	\$ 6.172,95	\$ 2.746,37

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 debe buscar una relación comercial estable y con un buen récord de pago.
2. La Administración debe procesar el cobro de todos los créditos otorgados. En su Informe anual para la Junta General de Socios debe revelar su gestión.
3. Clientes Varios, composición \$ 179.010,81. La Gerencia debe gestionar oportunamente los cobros, mediante una planificación.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

CLIENTES VARIOS			
Movimientos año 2018	Débito	Crédito	Saldo
TOTALES Y SALDOS DEL MOVIMIENTO:	5.158.920,35	4.979.909,54	179.010,81

4. Varios Deudores, composición \$ 190.478,80. La Gerencia debe gestionar oportunamente los cobros, mediante una planificación.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

DEUDORES VARIOS			
Movimientos del año 2018	Débitos	Créditos	Saldo
TOTALES DE MOVIMIENTOS Y SALDO:	239.497,75	49.018,95	190.478,80

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

5. Ochoa Maldonado Edgar Remigio, saldo \$ 329.206,43. La Gerencia debe gestionar oportunamente los cobros, mediante una planificación. La Gerencia no ha considerado lo tipificado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que todo crédito otorgado a un Socio de la Compañía, se debe considerar como un Anticipo a Utilidades; por lo tanto, se encuentra sujeto al pago del Impuesto a la Renta; debe corregir esta omisión inmediatamente.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

CUENTAS POR COBRAR A "SOCIO" OCHOA MALDONADO EDGAR			
Movimientos año 2018	Débitos	Créditos	Saldos
Saldo anterior	159.500,04	19.581,53	139.918,51
REGISTRO PRESTAMO A OFC. IEO PAGO IMPTOS. SRI 10/2017 CAJA CHICA OFICINA	223,21		140.141,72
CORRECCION NDB-241 (19/12/2017) ES PRESTAMO A OFC. IEO, NO ES ANTC. EMPLEADOS IE	200,00		140.341,72
TRANSF. 553483 JEP: CANCL. SUELDO 12/2017 PEÑA DIANA, ANTC. OCHOA PAUL Y PRESTAM	2.133,92		142.475,64
TRANSF. 1484912 JEP: CANCL. SUELDO 12/2017 LOPEZ LIBIA Y PRESTAMO A OFC. IEO	1.994,05		144.469,69
TRANSF. 1484919 JEP: CANCL. SUELDO 12/2017 IEO Y PRESTAMO A OFC. IEO 12/2017 Y A	4.266,67		148.736,36
TRANSF. 557039 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (CICA)	1.100,00		149.836,36
RET. 9117867 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO Y DEL 26/12/2017 AL 05/01/2018	2.080,00		151.916,36
TRANSF. 557033 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (ALVARADO RENE CANCL.)	537,08		152.453,44
TRANSF. 557042 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO(OCHOA PAUL)	695,00		153.148,44
TRANSF. 567808 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (GAS, MAURAT)	1.500,00		154.648,44
RET. 9240510 JEP: PAGO IMPTOS. SRI 12/2017 Y PRESTAMO A OFC. IEO	219,64		154.868,08
TRANSF. 574600 JEP: DEL 06 AL 19/ENERO/2018	280,00		155.148,08
TRANSF. 1507001 JEP. CUOTA 01/2018 PAGO INTS. PRESTAMO SR. H. QUEZADA Y PRESTAMO	560,00		155.708,08
PRESTAMO DE OCHOA PAUL: PARA PRESTAR A OFC. IEO (IESS 07-08/2017) T/C DINERS	3.844,68		159.552,76
TRANSF. BP: PRESTAMO DE OCHOA PAUL PARA PRESTAMO A OFC IEO 20/01 AL 02/02/2018	280,00		159.832,76
CH.02171 BP: PRESTAMO DE OCHOA PAUL PARA PAGO IESS AC 11-2017 Y PRESTAMO A OFC.	3.597,06		163.429,82
CHQ.02179 BP: PRESTAMO DE OCHOA PAUL PAGO JORNALES DEL 03 AL 09/02/2018	140,00		163.569,82
RET. 9504318 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO IESS 03/2016	2.512,59		166.082,41
RET. 9532297 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (SRI 01/2018)	142,73		166.225,14
TRANSF. 1536479 JEP: PAGO SUELDO 01/2018 LOPEZ LIBIA Y PRESTAMO A OFC. IEO	2.005,56		168.230,70
RET. 9532404 JEP: PAGO SUELDO 01/2018 IEO Y PRESTAMO A OFC. IEO	2.839,13		171.069,83
TRANSF. 615027 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (OP AB. 01/2018)	1.000,00		172.069,83
RET. 9533644 JEP: PAGO LIQ. HABERES (ACUERDO) SR. J. ORTUÑO Y PRESTAMO A OFC IEO	1.060,71		173.130,54

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

TRANSF. 1538200 JEP: CUOTA 02/2018 PAGO INTS. PRESTAMO \$ 3.000 Y PRESTAMO A OFC.	560,00		173.690,54
TRANSF. 72507 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (GAS. MAURAT)	1.500,00		175.190,54
TRANSF. 72506 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (GARZON MARCELO)	300,00		175.490,54
TRANSF. JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	420,00		175.910,54
TRANSF. 638879 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (CICA)	550,00		176.460,54
RET.9693737 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS 12/2017)	1.981,23		178.441,77
TRANSF. 638882 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (LLANTA TRUCK)	2.000,00		180.441,77
TRANSF. JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		180.721,77
TRANSF. JEP: CANCL. SUELDO 02/2018 LOPEZ LIBIA Y PRESTAMO A OFC. IEO	2.005,56		182.727,33
TRANSF. JEP: CANCL. SUELDO 02/2018 IEO, SRA. GLORIA OCHOA Y PRESTAMO A OFC. IEO	2.839,13		185.566,46
TRANSF. JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (OCHOA PAUL)	2.172,61		187.739,07
TRANSF. . JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (FLOR GIOVANNA)	200,00		187.939,07
ND-2300143 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (SRI 02/2018)	142,13		188.081,20
TRANSF. JEP: CUOTA 03/2018 PAGO INTS. PRESTAMO \$ 3.000 Y PRESTAMO A OFC. IEO	560,00		188.641,20
TRANSF. 298048 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		188.921,20
PRESTAMO A OFC. IEO: CABRERA MARIO	40,00		188.961,20
RET.90409 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO PARA PAGO MULTA MINISTERIO DE TRABAJO LIQ. AR	200,36		189.161,56
TRANSF. 4503521 JEP: PRESTAMO A OFC. (SRI 03/2018): DEVOL. A LOPEZ LIBIA	142,48		189.304,04
TRANSF. 4508269-322266 JEP: 02-13/04/2018 Y PRESTAMO A OFC. IEO	145,00		189.449,04
TRANSF. JEP: JORNAL DEL 16 AL 27/04/2018 PERSONAL OBRA	190,00		189.639,04
TRANSF. JEP: CANCL. SUELDO 03/2018 LOPEZ LIBIA Y PRESTAMO A OFC. IEO	2.005,56		191.644,60
TRANSF. 2598 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO PAGO SUELDO 03/2018 OCHOA PAUL	2.172,61		193.817,21
TRANSF. 48802 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (ABONO SUELDO 04/2018 OCHOA PAUL PAGO CAB	50,00		193.867,21
TRANSF. 49352 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO SUELDO 03/2018 IEO	2.839,13		196.706,34
TRANSF. JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (GAS. MAURAT)	1.500,00		198.206,34
TRANSF. JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (AREVALO JORGE)	200,00		198.406,34
TRANSF. JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (REINOZO MARIANA)	600,00		199.006,34
TRANSF. JEP: CANCL. F/01930 LLANTA TRUCK Y PRESTAMO A OFC. IEO	983,15		199.989,49
TRANSF. 2715913 JEP: CUOTA 04/2018 PAGO INTS. PRESTAMO \$ 3.000 Y PRESTAMO A OFC.	560,00		200.549,49
RET.-87490 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	4.868,55		205.418,04
RET. CHQ. GERENCIA JEP: PAGO AJUSTE IMPTO. VEHICULOS 2013	2.860,40		208.278,44
TRANSF. JEP: PRESTAMO A OFC. IEO	280,00		208.558,44
RET. 178502 JEP: ABONO A CAJA CHICA SR. H. QUEZADA Y COMPRAS Y PRESTAMO A OFC. I	233,33		208.791,77
PRESTAMO DE OCHOA PAUL (CHQ. 2231 GAS. MAURAT)	1.500,00		210.291,77
ABONO A PRESTAMO DE OCHOA PAUL Y PRESTAMO PERSONAL (OFC. IEO CFC)	5.000,00		215.291,77

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

TRANSF. 52636 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		215.571,77
TRANSF. 55503 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO OCHOA PAUL	2.000,00		217.571,77
TRANSF. 55496 JEP: CANCL. SUELDO 04/2018 LOPEZ LIBIA Y PRESTAMO A OFC. IEO	2.005,56		219.577,33
TRANSF. 55493-55490 JEP: 26/05 - 08/06/2018 Y PRESTAMO A OFC. IEO	280,00		219.857,33
TRANSF. 55499 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (REINOZO MARIANA)	600,00		220.457,33
TRANSF. 56567 JEP: CANCL. SUELDO 05/2018 LOPEZ LIBIA Y PRESTAMO A OFC. IEO	2.005,56		222.462,89
TRANSF. 56566 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO: SUELDO 04/2018	2.839,13		225.302,02
TRANSF. 56565 JEP: CANCL. SUELDO 04/2018 PEÑA DIANA Y PRESTAMO A OFC. IEO OCHOA	122,61		225.424,63
TRANSF. 56723 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO 05/2018	2.839,13		228.263,76
TRANSF. 56743 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (HORMICAVI)	100,00		228.363,76
TRANSF. 56553 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (REINOZO MARIANA)	600,00		228.963,76
ND-3088175 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (SRI 05/2018)	142,13		229.105,89
TRANSF. 57058 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (CICA)	550,00		229.655,89
TRANSF. 57060 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (AMOROSO MIGUEL)	200,00		229.855,89
TRANSF. 57691 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		230.135,89
TRANSF. 60247 JEP: PARA PRESTAMO A OFC. IEO (IESS 04/2018) Y CAJA CHICA OFICINA	1.789,65		231.925,54
TRANSF. 60251 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (AREVALO JORGE)	200,00		232.125,54
TRANSF. 60381 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	200,00		232.325,54
TRANSF. 61234 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	80,00		232.405,54
PRESTAMO A OFC. IEO PAGO MULTA REGISTRO UTILIDADES AÑO 2013	200,35		232.605,89
ND-3360479 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (SRI 06/2018)	142,13		232.748,02
TRANSF. JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		233.028,02
TRANSF. 63759 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (GAS. MAURAT)	1.500,00		234.528,02
TRANSF. 63765 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (REINOZO MARIANA)	600,00		235.128,02
TRANSF. 64107 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (LOPEZ LIBIA)	2.500,00		237.628,02
TRANSF. 64110 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (OCHOA PAUL)	2.172,61		239.800,63
TRANSF. 64119 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (HORMICAVI)	100,00		239.900,63
TRANSF. 65513 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		240.180,63
TRANS.- 67409 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO XIV: OCHOA PAUL - PACHECO MANUEL	772,00		240.952,63
TRANS.- 67406 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO	772,00		241.724,63
ND-3585208 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (SRI 07/2018)	142,13		241.866,76
TRANS.- 67903 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO	4.844,69		246.711,45
TRANS.- 67904 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO: OCHOA PAUL	2.172,62		248.884,07
TRANSF. 67907 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		249.164,07
TRANSF. 70447 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		249.444,07

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

CORRECCION PVND-1490 (31/08/2015) NO ES ANTC. A ÑAUTA XAVIER SINO PRESTAMO A OFC	156,00		249.600,07
TRANS.-71442 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO: ABONO A CICA	2.000,00		251.600,07
ND-3766771 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS 07/2018)	1.770,68		253.370,75
ND-3766774 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS 02-03/2018)	3.472,30		256.843,05
ND-3766772 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS 08/2018)	1.701,54		258.544,59
TRANS.-73379 JEP: PRESTAMO A OFC IEO: LOPEZ LIBIA	1.290,76		259.835,35
TRANS.-73380 JEP: PRESTAMO A OFC IEO 07/2018 IEO	2.839,13		262.674,48
TRANS.-73383 JEP: PRESTAMO A OFC IEO 07/2018 OCHOA PAUL	1.140,75		263.815,23
TRANSF. 73836 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (ABONO A PERSONAL)	300,00		264.115,23
TRANSF. 73850 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (AB. A PERSONAL)	100,00		264.215,23
TRANSF. 73826 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		264.495,23
ND-3862024 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	188,93		264.684,16
ND-3862026 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	184,82		264.868,98
ND-3862027 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS 12-2015)	2.022,07		266.891,05
ND-3862023 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS 08/2018 AJUSTE)	32,40		266.923,45
ND-3862028 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS 01/2016)	2.026,68		268.950,13
ND-3901350 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (SRI 08/2018)	142,13		269.092,26
TRANSF. 76796 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		269.372,26
TRANSF. 76798 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (ORDOÑEZ OSWALDO)	100,00		269.472,26
TRANSF. 76800 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (CARDENAS M., FAJARDO J.)	200,00		269.672,26
TRANSF. 76801 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (GUARTAN A.)	100,00		269.772,26
TRANSF. 79266 JEP: CANCL. SUELDO 07/2018 LOPEZ LIBIA Y PRESTAMO A OFC. IEO	714,80		270.487,06
TRANSF. 79268 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (OCHOA PAUL 07/2018)	1.031,86		271.518,92
TRANSF. 79276 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO OCHOA PAULA (08/2018)	2.172,61		273.691,53
TRANSF. 79278 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (08/2018)	4.844,69		278.536,22
TRANSF. 79287 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (HORMICAVI)	100,00		278.636,22
TRANSF. 79292 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (REINOZO MARIANA)	600,00		279.236,22
TRANSF. 79294 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (AREVALO JORGE)	200,00		279.436,22
TRANSF. 79688 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		279.716,22
TRANSF. 79624 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (CORREA MONICA)	400,00		280.116,22
TRANSF. 79948 JEP: PRESTAMO A OFC IEO: ORDOÑEZ OSWALDO	100,00		280.216,22
TRANSF. 79951 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (CARDENAS, FAJARDO)	200,00		280.416,22
TRANSF. 79952 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (GUARTAN ANGEL)	100,00		280.516,22
ND-4172285 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO PAGO SRI 09/2018	142,13		280.658,35
TRANSF. 82660 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		280.938,35
TRANSF. 82671 PRESTAMO A OFC IEO: ORDOÑEZ O.	100,00		281.038,35

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

TRANSF. 82676 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (CARDENAS, FAJARDO)	200,00		281.238,35
TRANSF. 82678 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (GUARTAN A.)	100,00		281.338,35
TRANSF. 82683 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (CABRERA M.)	100,00		281.438,35
TRANSF. 85791 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		281.718,35
TRANSF. 85798 JEP. AB. LIQUIDACIONES PERSONAL Y PRESTAMO A OFC IEO (ORDOÑEZ O.)	100,00		281.818,35
TRANSF. 85813 JEP. PRESTAMO A OFC IEO (CARDENAS, FAJARDO, GUARTAN, CABRERA)	400,00		282.218,35
ND-4439225 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO PAGO SRI 10/2018	148,64		282.366,99
TRANSF. 88636 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		282.646,99
TRANSF. 88655 JEP. AB. LIQ. PERSONAL Y PRESTAMO A OFC IEO (ORDOÑEZ, ZUÑIGA J.)	200,00		282.846,99
TRANSF. 88662 JEP. AB. LIQUIDACIONES PERSONAL Y PRESTAMO OFC IEO (ROCANO LAUTARO	100,00		282.946,99
TRANSF. 88665 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (CARDENAS, FAJARDO J.)	200,00		283.146,99
TRANSF. 89760 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (REINOZO MARIANA)	600,00		283.746,99
TRANSF. 90760 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO: 09/2018 IEO, LOPEZ LIBIA	4.844,69		288.591,68
TRANSF. 90765 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (OP 09/2018)	2.172,61		290.764,29
TRANSF. 92218 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		291.044,29
TRANSF. 92214 JEP. PRESTAMO A OFC IEO (ZUÑIGA J.B.)	100,00		291.144,29
TRANSF. 92215 JEP. AB. LIQ. PERSONAL Y PRESTAMO A OFC IEO 8CHAVEZ, ROCANO LAUTAR	200,00		291.344,29
TRANSF. 92216 JEP. PRESTAMO A OFC IEO (CARDENAS, FAJARDO J, ORDOÑEZ, CABRERA M.)	400,00		291.744,29
TRANSF. 92217 JEP. PRESTAMO A OFC IEO (CABRERA B. MARIO)	100,00		291.844,29
TRANSF. 93754 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (REINOZO MARIANA)	600,00		292.444,29
TRANSF. 93755 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (HORMICAVI)	100,00		292.544,29
TRANSF. 93782 JEP. PRESTAMO A OFC IEO (MOROCHO P.)	100,00		292.644,29
ND-4721465 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (SRI-11/2018)	148,99		292.793,28
TRANSF. 95342 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (CAMPOS FRANCISCO)	2.500,00		295.293,28
TRANSF. 95674 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (PACHECO MANUEL)	280,00		295.573,28
TRANSF. 95682 JEP. PRESTAMO A OFC IEO (AB. PERSONAL)	600,00		296.173,28
TRANSF. 95685 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (CHAVEZ, ROCANO LAUTARO)	200,00		296.373,28
TRANSF. 97412 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (10-11/2018)	10.496,72		306.870,00
TRANSF. 97414 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (XIII)	5.294,22		312.164,22
TRANSF. 97415 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (OP 10-11)	4.345,22		316.509,44
TRANSF. 97416 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (OP- XIII)	2.208,72		318.718,16
TRANSF. 97417 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (XIII PACHECO M.)	600,00		319.318,16
ND-4812490 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	1.868,56		321.186,72
ND-4812491 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	1.791,41		322.978,13
ND-4812493-4812494 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	226,71		323.204,84
ND-4812495-4812496 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	225,80		323.430,64
ND-4812498 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	199,19		323.629,83

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

ND-4812500 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	197,14		323.826,97
ND-4812502 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (IESS)	190,98		324.017,95
ND-4812529 JEP: PRESTAMO A OFC. IEO (PAGO RESP. PATRONAL)	151,63		324.169,58
TRANSF. 97423 JEP. PRESTAMO A OFC. IEO (CFC)	4.036,85		328.206,43
TRANSF. 97634 JEP: PRESTAMO A OFC IEO (AB. ORDOÑEZ NORA)	1.000,00		329.206,43
SUMAS Y SALDO	348.787,96	19.581,53	329.206,43

6. Ochoa Ochoa Paul Felipe \$ 21.424,04. La Gerencia debe gestionar oportunamente los cobros, mediante una planificación.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

OCHOA OCHOA PAUL FELIPE			
Movimientos año 2018	Débitos	Créditos	Saldo
SUMAS Y SALDO:	36.859,75	15.435,71	21.424,04

7. Anticipo a proveedores nacionales \$ 565.811,82. Anticipo a proveedores, no generan intereses. La administración debe tomar como “gestión preferencial” la recuperación de este rubro.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES			
Movimientos año 2018	Débitos	Créditos	Saldo
SUMAS Y SALDO	2.719.792,65	2.153.980,83	565.811,82

8. Los impuestos tributarios corresponden a compras y cobrado en ventas, estos saldos de IVA se compensarán.
9. Retenciones en la fuente por I.R., corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes.
10. La recuperación de los créditos tributos, la Gerencia debe procesar presentando un reclamo a la administración tributaria; siempre y cuando, disponga de los documentos de soporte, caso contrario lo considerará como no existente y se recomienda eliminar los saldos, registrando contra el Patrimonio.
11. Los saldos identificados como carga inicial, correspondiente a tributos, al no tener soportes, se recomienda a la Administración, disponga su eliminación debitando al Patrimonio.
12. Préstamos a Empleados, son descontados mes a mes en los Roles de Remuneraciones. No confundir con préstamos a Socios o Relacionados. Los préstamos a Socios deben ser

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

revelados por separado y considerados como anticipo a las Utilidades; por lo tanto, retenga el Impuesto a la Renta.

<u>CORRIENTE, CONTINUACIÓN</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
REALIZABLE – OBRAS EN PROCESO		
Obras en vía Gualaceo a Limón:		
GI: Materiales.	\$ 907.021,24	\$ 907.021,24
GI: Mano de Obra	\$ 0,00	\$ 0,00
GI: Otros Gastos de Fabricación	\$ 0,00	\$ 0,00
 Obra vía Lentag a San Francisco:		
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
 Obra Baños:		
BÑS: Materiales	\$ 16.039,56	
BÑS: Otros gastos de fabricación	\$ 4.482,21	
 Obra Yunguilla:		
YUNG: Materiales	\$ 14.410,57	
YUNG: Otros gastos de fabricación	\$ 10.729,90	

NOTA 2-3:

1. Obra concluida para la compañía, no existe el Acta de entrega recepción: Obras Vía Gualaceo a Limón \$ 907.021,24. La administración nos indica que se encuentra en litigio Legal, en espera de la Providencia del señor Juez. Debe rotularse como Obra Terminada.

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.”

2. Obra concluida para la compañía, no existe el Acta de entrega recepción: Obra Vía Lentag a San Francisco \$ 1'066.024,65. La administración nos indica que se encuentra en litigio Legal, en espera de la Providencia del señor Juez. Se recomienda, consolidar los rubros: materiales, mano de obra y otros gastos de fabricación, en un solo rubro como Obra Terminada

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.”

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

6. Obra en Construcción, Obra en Baños: Materiales utilizados \$ 16.039,56 y Otros Gastos de Fabricación \$ 4.482,21.
7. Obra en Construcción, Obra en Yunguilla: Materiales utilizados \$ 14.410,57 y Otros Gastos de Fabricación \$ 10.729,90.

NO CORRIENTE	Año 2018	Año 2017
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
BIENES DEPRECIABLES		
Equipo de Cómputo y Software	\$ 860,89	\$ 2.873,00
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 203,25	\$ - 2.220,82
 Maquinaria y Equipo	 \$ 870.571,43	 \$ 900.571,40
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 296.527,52	\$ - 229.261,57
 Muebles y enseres	 \$ 407,05	 \$ 407,05
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 157,90	\$ - 121,30
 Vehículos	 \$ 39.641,97	 \$ 39.641,97
(-) Depreciación acumulada	\$ - 0,00	\$ -

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, de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo, 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.
6. La contabilidad no revela la “Depreciación Acumulada” del vehículo. Sin embargo, nos ha manifestado la Administración, que el Vehículo no existe físicamente y no conoce la

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

razón de inclusión realizada por el señor Contador, anterior a la Ing. Contadora del año corriente. Se recomienda a la Administración que, previo al Pronunciamiento de la Junta General de socios, se registre en el Patrimonio y se elimine el registro 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.

En el rubro Maquinaria y Equipo consta una PLANTA ASFALTICA ADM SPL-110 Serie DM 1146-12 Año 2012, la misma que consta aun prendada a la compañía Seguros Equinoccial S. A., en garantía por la ejecución de la Obra Via Lentag – San Francisco, y que a su vez se mantiene un juicio con dicha aseguradora por facturas pendientes de pago que hasta la presente fecha no se ha liquidado.

NOTA N° 03

PASIVO \$ 3'925.841,16

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-2018	31-XII-2017	DIFERENCIA
Pasivo Corriente	3.925.841,16	3.848.900,87	76.940,29
Pasivo no Corriente	-	-	-
PASIVO:	3.925.841,16	3.848.900,87	76.940,29

CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores nacionales

Año 2018 Año 2017

\$ 591.174,78 \$ 627.742,28

Anticipo Clientes

\$ 2'665.776,38 \$ 2'499,113,98

Obligaciones con Instituciones Financieras:

Sobregiro Banco Pichincha Cta. Cte. 2100028280 Cerr 1

\$ 342.155,80 \$ 342.155,80

Sobregiro Banco Bolivariano

\$ 0,00 \$ 101,54

Obligaciones con el IESS:

Personal 9,45%

\$ 787,48 \$ 9.632,99

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

Patronal 12,15%	\$	249,23	\$	10.686,18
ICE-SETEC	\$	48,03	\$	984,06
Fondo Reserva	\$	41,64	\$	41,65
Quirografario	\$	498,88	\$	498,88
Obligaciones con el SRI:				
Impuestos por pagar	\$	16.158,49	\$	23.384,09
Beneficio de Ley para Empleados:				
Sueldo por pagar	\$	114.904,74	\$	116.136,80
XIII	\$	24.507,22	\$	25.486,19
XIV	\$	14.272,19	\$	15.335,57
Vacaciones	\$	310,99	\$	310,99
15% participación de trabajadores	\$	10.494,24	\$	6.337,35

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, 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. Proveedores nacionales \$ 591.174,78. La Gerencia debe planificar su cumplimiento en los tiempos pactados.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

PROVEEDORES			
Movimientos año 2018	Débitos	Créditos	Saldo
SUMAS Y SALDO	4.137.914,50	4.729.089,28	-591.174,78

4. Anticipo Clientes, composición, \$ 2'665.766,38. La Gerencia debe planificar su cumplimiento en los tiempos pactados

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

ANTICIPO CLIENTES			
Saldo anterior	1.539.147,59	4.038.261,57	-2.499.113,98
DEPTO. # PPL.4524632 EN BCO. PICHINCHA OP: ANTICIPO OBRA ING. J. ORELLANA (ABONO)		7.000,00	-2.506.113,98
DEPTO. PPL.#3712680 JEP: ANTICIPO OBRA ING. FRANCISCO FERNANDEZ DE CORDOVA		4.000,00	-2.510.113,98
DEPTO. PPL.3760823 JEP: CONST. FOCONCIV ABONO A OBRA		144.256,00	-2.654.369,98
TRANSF. JEP: CONSORCIO MILAGRO ANTICIPO A OBRA		10.000,00	-2.664.369,98
F/004 CONSTRUCTORA FOCONCIV: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA DE 2" -	142.968,00		-2.521.401,98

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

F/005 CONST. FOCONCIV: IMPRIMACION Y COLOCACION DE CARPETA ASFALTICA	14.866,07		-2.506.535,91
F/006 ORELLANA JEFFERSON: TRABAJOS DE BACHEO EN CALLE TADEO TORRES	6.223,50		-2.500.312,41
F/007 FERNANDEZ DE CORDOVA FRANCISCO: IMPRIMACION Y COLOCACION DE CARPETA ASFAL	4.000,00		-2.496.312,41
ABONO A F/007 ING. FCO. FERNANDEZ DE CORDOVA CON SALDO DE ANTC. DEL CONS. DELEG		7.081,35	-2.503.393,76
ABONO A F/007 ING. FCO. FERNANDEZ DE CORDOVA CON SALDO DE ANTC. DEL CONS. DELEG	7.081,35		-2.496.312,41
TRANSF. 2499893 JEP: PALACIOS EDGAR ANTICIPO OBRA RICAURTE		15.000,00	-2.511.312,41
F/09 CONSORCIO MILAGRO: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA VARIAS CALLE	10.000,00		-2.501.312,41
DEPTO.4559251 JEP: ANTC. 96 M3 MEZCLA ASFALTICA: ING. FERNANDO ROJAS		4.500,00	-2.505.812,41
DEPTO.4598568 JEP: ANTC. 50 GLNS. RC 2: ING. FERNANDO ROJAS		168,00	-2.505.980,41
F/010 ROJAS FERNANDO: 96 M3 MEZCLA ASFALTICA Y 50 GLNS. RC 2	4.668,00		-2.501.312,41
F/012 ING. EDGAR PALACIOS: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA EN VIA VI	150.495,98		-2.350.816,43
CANCL. F/0420-429 Y ABONO A F/0453 CON LIQUIDACION ANTICIPOS ING. EDGAR PALAC		40.104,02	-2.390.920,45
DEPTO.3163 JEP: ANTC. OBRA MILAGRO ALCOSER PACO		15.000,00	-2.405.920,45
F/013 ALCOSER PACO: COLOCACION CARPETA ASFALTICA OBRA MILAGRO	14.732,14		-2.391.188,31
DEPTO. 313781 JEP: ABONO A OBRA ING. F. ROJAS		8.619,20	-2.399.807,51
F/015 ING. FERNANDO ROJAS: COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2" VIA MOLINOPAMBA	8.619,20		-2.391.188,31
F/016 PALACIOS EDGAR: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2", INCL. ROMP		15.000,00	-2.406.188,31
F/016 PALACIOS EDGAR: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2", INCL. ROMP	15.000,00		-2.391.188,31
F/016 PALACIOS EDGAR: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2", INCL. ROMP	15.000,00		-2.376.188,31
DEPTO. 525116 JEP: ABONO A OBRA MILAGRO: ALCOSER PACO		10.000,00	-2.386.188,31
TRANSF. 282014 JEP: CADMECORP ASOCIADOS ABONO A OBRA MILAGRO		25.000,00	-2.411.188,31
DEPTO. 936378 JEP: ALCOSER PACO ABONO A OBRA MILAGRO		13.000,00	-2.424.188,31
F/018 CADMECORP ASOCIADOS: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 3" VIA AL	25.000,00		-2.399.188,31
F/019 ALCOSER PACO: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2" SECTOR VERGEL	23.267,86		-2.375.920,45
DEPTO. 1026264 JEP: CANCL. F/019 Y ABONO A OBRA ALCOSER PACO		3.901,20	-2.379.821,65
NC-367960 JEP: TRANSF. ANTICIPO OBRA CONSORCIO RIC		21.300,00	-2.401.121,65
DEPTO. 1069948 JEP: ANTICIPO OBRA ING. CARLOS PEREZ		60.000,00	-2.461.121,65
DEPTO. 1109654 JEP: ABONO A OBRA MILAGRO: ALCOSE PACO		6.500,00	-2.467.621,65
DEPTO. 1168337 JEP: ANTICIPO OBRA TURI: ICTOCRUZ CONSTRUCTORES		9.799,70	-2.477.421,35
DEPTO. 1239843 JEP: ABONO A OBRA ALCOSER PACO		6.500,00	-2.483.921,35
DEPTO. 1304936 JEP: ABONO A OBRA ALCOSER PACO		6.500,00	-2.490.421,35
ABONO A OBRA ING. F. PEREZ: PAGO CON T/C EN AUTO SERVICIOS VIDAL: CONSUMO COMBUS		8.000,00	-2.498.421,35
DEPTO. 1355229 JEP: ABONO A OBRA ALCOSER PACO		6.500,00	-2.504.921,35
DEPTO. 1422821 JEP: ANTICIPO A OBRA ING. FRANCISCO FERNANDEZ DE CORDOVA		1.020,00	-2.505.941,35
NC-38646483 TRANSF. A JEP: CONSORCIO RIC ABONO A OBRA		7.227,75	-2.513.169,10
DEPTO. 1473906 JEP: ABONO A OBRA STA. ANA ING. F. PEREZ		30.000,00	-2.543.169,10

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

DEPTO. 1478772 JEP: ABONO A OBRA ALCOSER PACO		6.500,00	-2.549.669,10
ABONO A OBRA ING. F. PEREZ (STA. ANA) ANTICIPO CONSUMO COMBUSTIBLE AUTO SERVICIO		4.000,00	-2.553.669,10
F/.020 ALCOSER PACO: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2" SECTOR VERGEL	36.401,20		-2.517.267,90
DEPTO. 1505455 JEP: ABONO A OBRA STA. ANA (ING. FABIAN PEREZ)		20.648,67	-2.537.916,57
F/.022 PEREZ CARLOS: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2" VIA SANTA ANA	110.648,67		-2.427.267,90
DEPTO. 1513807 JEP: ALCOSER PACO CANCL. F/.020-21 Y ABONO A OBRA		1.542,88	-2.428.810,78
F/.024 FERNANDEZ DE CORDOVA FRANCISCO: 2720 M2 IMPRIMACION PARQUE MIRAFLORES Y 1	1.020,00		-2.427.790,78
DEPTO.1661467 JEP: ABONO A OBRA MILAGRO: ALCOSER PACO		6.500,00	-2.434.290,78
TRANSF. A JEP: ING. FABIAN PEREZ: CANCL. F/.022 Y ABONO A OBRA STA. ANA		58.538,67	-2.492.829,45
DEPTO. 1820083 JEP: ABONO A OBRA STA. ANA (ING. F. PEREZ) - COMBUSTIBLE		6.000,00	-2.498.829,45
DEPTO. 1820092 JEP: ABONO A OBRA STA. ANA (ING. F. PEREZ) - PAGO ARIDOS		20.134,94	-2.518.964,39
TRANSF. A JEP: ING. CARLOS PEREZ OBRA STA. ANA		35.000,00	-2.553.964,39
DEPTO. 1876140 JEP: ABONO A OBRA PEREZ CARLOS (ANTC. DUPLICADO)		35.000,00	-2.588.964,39
DEPTO. 1933736 JEP: CONSORCIO RIC ABONO OBRA SAN JOAQUIN		6.800,70	-2.595.765,09
F/.025 CONSORCIO RIC: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2" (SAN JOAQUIN	35.328,45		-2.560.436,64
TRANSF. 77513 JEP: DEVOL. ANTC. DUPLICADO ING. C. PEREZ (IT-0171)	35.000,00		-2.525.436,64
DEPTO. 1951956 JEP: ICTOCRUZ ABONO A OBRA (PLN. 1)		4.000,00	-2.529.436,64
DEPTO. 1951967 JEP: ICTOCRUZ ANTC. OBRA (2 ET.)		4.000,00	-2.533.436,64
F/.027 ALCOSER PACO: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA 2"	8.042,88		-2.525.393,76
DEPTO. 1977453 JEP: CONSORCIO BAÑOS: ANTC. OBRA PARROQUIA BAÑOS		13.039,00	-2.538.432,76
DEPTO. 2045144 JEP: ABONO A OBRA ING. F. PEREZ (OBRA STA. ANA)		15.000,00	-2.553.432,76
ING. FABIAN PEREZ: ABONO A OBRA STA. ANA (PAGO CON T/C VISA PICHINCHA OBLIGACION		14.113,86	-2.567.546,62
DEPTO. 2383627 JEP: ANTC. A OBRA ING. BAYRON AVECILLAS (AV. 24 DE MAYO)		20.000,00	-2.587.546,62
DEPTO. 2453265 JEP: ANTC. OBRA GIRON CALLE 3/NOVIEMBRE: ING. DANIEL VALLEJO		15.174,88	-2.602.721,50
DEPTO. 2469348 JEP: 2° ANTC. OBRA CONSORCIO BAÑOS		13.039,00	-2.615.760,50
F/.032 QUIZHPE CESAR: SUMINISTRO Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA SECTOR ICTOCRUZ	13.799,70		-2.601.960,80
DEPTO. 2590459 JEP: ABONO A OBRA ING. FABIAN PEREZ (OBRA STA. ANA)		30.371,22	-2.632.332,02
F/.033 VALLEJO DANIEL: IMPRIMACION Y COLOCACION DE CARPETA ASFALTICA 2" EN CALLE	15.174,88		-2.617.157,14
NC- JEP: TRANSF. DE ING. FCO. FERNANDEZ DE CORDOVA: ANTC. A OBRA AV. 24 DE MAYO		42.700,00	-2.659.857,14
DEPTO. 2743199 JEP: CANCL. F/.033 VALLEJO DANIEL		234,20	-2.660.091,34
DEPTO. 2827341 JEP: ABONO A OBRA AV. 24 DE MAYO: ING. FCO. FDEZ. DE CORDOVA		40.000,00	-2.700.091,34
F/.034 CONSORCIO BAÑOS: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTICA VARIAS CALLES	13.039,00		-2.687.052,34
DEPTO. 3029979 JEP: ANTC. OBRA ELONCONCIV \$ 81.424.04, EL SALDO ES PRESTAMO DE O		81.424,04	-2.768.476,38

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE****Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.**

F/036 FERNANDEZ DE CORDOVA FRANCISCO: IMPRIMACION Y COLOCACION CARPETA ASFALTIC	102.700,00		-2.665.776,38
SUMAS DÉBITOS Y CRÉDITOS Y, SALDO	2.352.224,47	5.018.000,85	-2.665.776,38

5. Obligaciones con Instituciones Financieras, Sobregiro en el Banco del Pichincha. Cta. Cte. #:2100028280, por \$ 342.155,80. Se origina por cheques girados y no cobrados en el año 2015, con la pérdida del software contable, no se puede revelar su desglose.

Esta cuenta se encuentra Cerrada al momento. Se recomienda, encontrar la documentación como Estado Bancario y proceso de cierre, para luego determinar la eliminación de la cuenta mediante la técnica contable.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

SOBREGIRO BANCO DEL PICHINCHA 2100028280			
Descripción	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior	342.155,80	684.311,60	-342.155,80
DEVOLUCION SOBREGIROS BANCARIOS AL 31/12/2017	342.155,80		-
LIQUIDACION DE SOBREGIROS AL 31/12/2018		342.155,80	-342.155,80
SUMAS Y SALDO:	684.311,60	1.026.467,40	-342.155,80

6. La Administración debe honrar los compromisos con el IESS varios, IESE, en general todos los Beneficios Laborales, etc. En General todos los rubros del Pasivo, dentro de los plazos pactados.

7. Remuneraciones:

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

REMUNERACIONES			
Descripción	Débito	Crédito	Saldo
Movimientos 2018			
DÉBITOS Y CRÉDITOS SUMAS Y SALDO	93.660,74	208.565,48	-114.904,74

8. 15% Utilidades por Beneficio a los Trabajadores:

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

BENEFICIO PARA LOS TRABAJADORES 15% UTILIDADES			
Descripción	Débitos	Créditos	Saldo
Saldo anterior		6.337,35	-6.337,35
REGISTRO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES Y 22% IMPTO. RENTA AÑO 2018 (ANTC. DETER		4.156,89	-10.494,24
DÉBITOS Y CRÉDITOS SUMAS Y SALDO	-	10.494,24	-10.494,24

CONTINUACIÓN, CORRIENTE:Año 2018Año 2017

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

Ochoa Maldonado Edgar Remigio	\$ 138.898,60	\$ 163.376,68
Ochoa Ochoa Paúl Felipe	\$ 4.488,67	\$ 6.420,91
Caja Chica Oficina por pagar	\$ 72,85	\$ 0,00
Caja chica Ochoa Paul	\$ 1.000,95	\$ 10,27
Varios por pagar	\$ 0,00	\$ 1.144,58

NOTA 3-2:

1. No se contabiliza distinguiendo a los Socios con Terceros. Por separado revele al detalle el pasivo correspondiente a los Socios.

AUXILIARES DE MAYOR GENERAL

OCHOA MALDONADO EDGAR REMIGIO "SOCIO"			
Descripción	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior	66.965,77	230.342,45	-163.376,68
LIQUIDACION CAJA CHICA IEO AL 31/01/2018, CRUCE CON CTAS. POR PAGAR IEO	558,97		-162.817,71
CANCL. F/017 OCHOA EDGAR: CRUCE CON PRESTAMOS PERSONALES DEL IEO	22.400,00		-140.417,71
PRESTAMO DE IEO PARA CAJA CHICA SR. H. QUEZADA		500,00	-140.917,71
TRANSF. 62546 JEP: DEVOL. PRESTAMO DE OCHOA PAUL E IEO	500,00		-140.417,71
TRANSF. 189722 JEP: ABONO A PRESTAMOS PERSONALES IEO	2.630,00		-137.787,71
LIQUIDACION DE SOBREGIROS AL 31/12/2018		1.110,89	-138.898,60
DÉBITOS Y CRÉDITOS SUMAS Y SALDO:	93.054,74	231.953,34	-138.898,60

2. Las Cajas Chicas, por su naturaleza, 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 y revele correctamente como determina la técnica contable.
3. 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 \$ 13.135,98

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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.*

PATRIMONIO	31-XII-2017	31-XII-2017	Diferencia
Capital suscrito o asignado	400,00	400,00	-
Aportes para futura capitalización	35.000,00	35.000,00	-
Reserva Legal	1.886,73	168,12	1.718,61
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	-6.145,83	-
Año 2017	12.355,09	-	12.355,09
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-	-	-
Ganancia Neta del Período	2.824,73	14.073,70	-11.248,97
(-) Pérdida Neta del Período	-	-	-
PATRIMONIO:	13.135,98	10.311,25	2.824,73
PASIVO:	3.925.841,16	3.848.900,87	76.940,29
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3.938.977,14	3.859.212,12	79.765,02
TOTAL ACTIVO	3.938.977,14	3.859.212,12	79.765,02
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

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

2. Aportes para Futura Capitalización, Auxiliar de Mayor General:

OCHOA MALDONADO EDGAR REMIGIO \$ 35.000,00

La Gerencia General debe procesar la Capitalización.

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.

RESERVAS	AUXILIAR	TOTAL
RESERVA LEGAL		1.886,73
Año 2013	91,15	
Año 2014	76,97	
Año 2015	-	
Año 2016	-	
Año 2017	1.718,61	
Año 2018	-	

4. Ley Compañías, Reserva Legal, “**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.” Por lo tanto, la Reserva Legal debe ser considerada en el año que se genera.

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 Pasivo.

En el rubro Maquinaria y Equipo consta una PLANTA ASFALTICA ADM SPL-110 Serie DM 1146-12 Año 2012, la misma que consta aun prendada a la compañía Seguros Equinoccial S. A., en garantía por la ejecución de la Obra Via Lentag – San Francisco, y que a su vez se mantiene un juicio con dicha aseguradora por facturas pendientes de pago que hasta la presente fecha no se ha liquidado.

NOTA N° 05

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

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 2018	Año 2017	Varicación
VENTAS	968.686,33	1.624.893,22	-656.206,89
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	-751.851,41	-1.432.817,44	680.966,03
GASTOS	-216.442,55	-154.397,90	-62.044,65
UTILIDAD NETA EN OPERACIÓN:	392,37	37.677,88	-37.285,51
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.432,36	2.929,36	-497,00
GASTOS NO OPERACIONALES	-	-169,45	169,45
UTILIDAD NO OPERACIONAL:	2.432,36	2.759,91	-327,55
UTILIDAD/PERDIDA AÑO ECONOMICO:	2.824,73	40.437,79	-37.613,06

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 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 2018, 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

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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.

No cumple con la NIC 1; pues, no detalla la conformación de saldos importantes.

HECHOS SUBSECUENTES

Con fecha 30 de septiembre de 2019, la compañía recibe de parte de la compañía de Seguros Equinoccial S.A., tres Notas de Crédito emitidas por facturas pendientes de pago a dicha aseguradora. Se procede a realizar la consulta sobre la emisión de dichas notas de crédito y nos indican que, por disposición de LA JUNTA DE POLITICA Y REGULACION MONETARIA Y FINANCIERA, según Resolución No. 511-2019-S, de 3 de abril de 2019 las compañías de seguros tienen la facultad de castigar su cartera vencida y, que por tal motivo se emiten las Notas de Crédito; sin embargo, dicho castigo no extingue, ni exime las acciones judiciales o extrajudiciales que deba tomar en contra de Asfaltos y Concretos Cia. Ltda.

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 2018, 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.

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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.

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; Manual para manejo de Caja Chica; Manual Administrativo para compras, ventas, créditos; inventarios; etc.

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

ASFALTOS Y CONCRETOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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

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

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 6 de noviembre del 2019.



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