



Loja, 27 de abril de 2019

Señor

Luis Fidel Guerrero Veitimilla  
**REPRESENTANTE LEGAL DE MASTERNORCONS CIA. LTDA**  
Ciudad-

De mi consideración:

De conformidad a la contratación de nuestros servicios a fin de realizar la auditoria externa a los estados financieros del año 2018, de MASTERNORCONS CIA. LTDA, se presenta el informe producto del examen a los estados financieros de la compañía, según lo establecido en el contrato.

Agradezco por la atención brindada.

Atentamente,

  
Mgtr. Dania Yaguache Maza  
**AUDITORA EXTERNA RNAE-1075**  
cc. Archivo





INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONTENIDO

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

MASTERNORCONS CIA. LTDA.

RUC: 1191746968001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

- 1. Ley de Organización de Recursos Humanos
- 2. Impuesto a la Renta
- 3. Impuesto al Valor Agregado
- 4. Ley de Régimen Tributario Interno
- 5. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- 6. Auditoría: Dunia Yaguache Maza
- 7. Email: yaguache60@yahoo.com
- 8. Telf. 0994549982
- 9. Estados Financieros
- 10. Compañía Limitada

Elaborado: Abril 2019

1-15



## INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

### CONTENIDO

- I. Dictamen de Auditora Externa
- II. Estados Financieros Auditados
- III. Anexos al dictamen (notas)

#### Abreviaturas utilizadas

IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
EEFF	Estados Financieros
CIA LTDA	Compañía Limitada

2-15  
Q



## I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

### DE LA JUNTA GENERAL DE MASTERNORCONS CIA. LTDA.

Hemos auditado los estados financieros de MASTERNORCONS CIA. LTDA, al 31 de Diciembre del 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. La auditoría fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

#### Opinión con salvedades

Los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión con salvedades, descrita en el siguiente párrafo.

#### Fundamento de la opinión con salvedades

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de MASTERNORCONS CIA. LTDA, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades; las incorrecciones individualmente o de forma agregada son materiales, pero no generalizadas para los estados financieros.

Las políticas contables deben elaborarse y ajustarse de tal manera que sirva de base para la preparación de estados financieros considerando las actividades operativas de MASTERNORCONS CIA. LTDA

#### Responsabilidad de la Dirección

La Dirección y de los miembros del gobierno de la MASTERNORCONS CIA. LTDA, son responsables de la preparación y presentación de los estados financieros de

3-15



conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Sociedad o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

#### **Responsabilidades del auditor en relación con los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error; y, emitir un informe de auditoría que contenga la opinión del auditor. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material, ya que las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y alternativamente. Se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros; o proporcionará una definición o descripción de la importancia relativa de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además, identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondieron a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar los fundamentos para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o anulación del control interno.

Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la sociedad.

Evaluamos lo apropiado a las políticas contables aplicadas, por parte de la dirección, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o

4-15  
CR



condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento.

Las conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos, hechos o condiciones futuras pueden causar que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

Se evaluó la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada.

Comunicamos con responsables de la administración en relación con, entre otras cuestiones, alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### Otra información

La Dirección y la administración de MASTERNORCONS CIA. LTDA son responsables de la otra información.

Abril 2019

Atentamente,

  
Mgtr. Dunia Yaguache Maza

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 66-25 Dr. 26

yaguache60@yahoo.com

0994549982



5-15



INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR  
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS  
ESTADÍSTICA DE INGRESOS

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	TOTAL
INGRESOS		1000
INGRESOS DE INSCRIPCIÓN		1000
INGRESOS DE MATRÍCULA		1000
INGRESOS DE ALQUILER		1000
INGRESOS DE OTROS		1000
GASTOS		1000
GASTOS DE PERSONAL		1000
GASTOS DE MATERIALES		1000
GASTOS DE ALQUILER		1000
GASTOS DE OTROS		1000
RESERVA		1000
RESERVA DE FONDOS		1000
RESERVA DE DEUDA		1000
RESERVA DE OTROS		1000
RESERVA DE INGRESOS		1000
RESERVA DE GASTOS		1000
RESERVA DE OTROS		1000
RESERVA DE INGRESOS		1000
RESERVA DE GASTOS		1000
RESERVA DE OTROS		1000
RESERVA DE INGRESOS		1000
RESERVA DE GASTOS		1000
RESERVA DE OTROS		1000
RESERVA DE INGRESOS		1000
RESERVA DE GASTOS		1000
RESERVA DE OTROS		1000
RESERVA DE INGRESOS		1000
RESERVA DE GASTOS		1000
RESERVA DE OTROS		1000

**ESTADOS FINANCIEROS DE MASTERNORCONS CIA. LTDA.,  
PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

PRESIDENTE

CONTADOR

6-15

CONSTRUCTORA MASTERNORCONS

1191746968001

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

CODIGO	CUENTA CONTABLE	TOTAL
4	INGRESOS	0,00
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,00
4.1.01	VENTA DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	0,00
5	EGRESOS Y GASTOS	0,00
5.2	GASTOS	0,00
5.2.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	0,00
	TOTAL INGRESOS	0,00
	TOTAL EGRESOS	0
	PERDIDA NETA	0,00

Loja, 09 de enero de 2019

  
Sr. Luis Fidel Guerrero  
GERENTE

  
Lic. Sofaya Maldonado  
CONTADORA

7-15

B

**CONSTRUCTORA MASTERNORCONS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>114.70</b>
1.1.01	Bancos	104.80	
1.1.03	Crédito Tributario IVA	9.90	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>114.70</u></b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>0.00</b>
2.1.01	Cuentas por Pagar	0.00	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>0.00</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>114.70</b>
3.1.	CAPITAL	400.00	
3.5.3	PERDIDA ACUMULADA	(285.30)	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>114.70</b>
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>114.70</u></b>

Loja, 09 de enero de 2019

  
 Sr. Luis Fidel Guerrero  
 GERENTE

  
 Lic. Soraya Maldonado  
 CONTADORA

8-15  




## II. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía MASTERNORCONS CIA. LTDA.

### NOTA 1

#### Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la Compañía de MASTERNORCONS CIA. LTDA, No se ha realizado auditoría a los Estados Financieros en años anteriores. (Fuente: Compañía).

### NOTA 2

#### Objeto y Alcance de la Auditoría

- a) Efectuó la auditoría de sus estados financieros en dólares periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. (o normas o prácticas nacionales relevantes).
- a) El examen tiene por objeto expresar una opinión profesional (o negación de ella si fuere el caso) sobre si los referidos estados financieros tomados en su conjunto (balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo con las notas que se consideren necesarias) presentan razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la posición financiera de "La Compañía" al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La administración es la única responsable por el diseño y operación de los sistemas de control interno contable y de detectar irregularidades, fraudes y otros errores. En consecuencia "La Auditora" no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados de "La Compañía".

- b) Como resultado del trabajo contratado, "La Auditora", de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emite lo siguiente:
  - i. Informe de auditoría.
  - ii. Carta confidencial a la gerencia
  - iii. Informe sobre el cumplimiento de "La Compañía" de sus obligaciones tributarias requerido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

9-15  
A



### NOTA 3

#### Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1191746968001; Razón Social: MASTERNORCONS CIA. LTDA., fue creada como compañía limitada el 2012-09-07.

#### Objeto social:

La realización de estudios, investigación, diseño, asistencia técnica, elaboración de proyectos, planificación, asesoramiento, administración, rehabilitación, construcción, rehabilitación, gestión, restauración, aplicaciones, fiscalización de obras de obra civil arquitectónicas, tales como: caminos, carreteras, puentes, canales de riego, urbanismo, paisajismo, obras de riego, drenajes, diseño y fraccionamiento de lotes, subdivisiones; etc

El capital actual es de 400.00 dólares americanos y el plazo de la compañía es de 30 años hasta 2042-09-07

#### Situación actual

La compañía se encuentra activa

#### Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia
- Secretaria General
- Contadora Externa

### NOTA 4

#### Principales políticas contables

- **Preparación de los estados financieros:** Los libros sociales y registros contables de la compañía se realizan con la moneda de circularización ecuatoriana.

10-15



- Programa Contable: El programa contable que utiliza la compañía es Excel.
- El plan de cuentas está estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía.
- Valuación de Activos Fijos: se registran a costo histórico.
- Periodo de presentación: los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- Archivo Financiero: Sustento de las operaciones contables es llevado por la Contadora Externa de la Compañía.

#### NOTA 5: BALANCE GENERAL

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Bancos	104.80
Crédito Tributario	9.90
<b>Total Activo</b>	<b>114.70</b>
Capital	400.00
Perdida	-285.30
<b>Total Patrimonio</b>	<b>114.70</b>

Representa las cuentas que conforman el Balance General al 2018.

- No existen políticas contables que regulen la utilización del efectivo y sus equivalentes.
- En el Plan de cuentas las diferentes partidas no son denominadas y presentadas considerando la NIC 1.

#### Recomendación:

- Referente al manejo y control del efectivo y sus equivalentes se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se de por escrito la asignación de la responsabilidad; y que a su vez se garantice que los justificativos para la reposición cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- Se debe presentar los Estados Financieros de acuerdo a la NIC 1.
- Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del termino no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta.

#### NOTA 6: RESULTADOS DEL EJERCICIO

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Ingresos:	0
Costos y Gastos	0
Resultado del Ejercicio	-12,654.49

11-15  
D



**Comentarios:**

- *Los ingresos del periodo son 0,00, y los costos y gastos ascienden 0,00*
- La compañía carece de Liquidez y no cuenta con Capital de trabajo, para hacer frente a sus obligaciones.

**Recomendaciones**

- Elaborar Políticas contables de acuerdo a lo establecido por NIIF para Pymes.
- Los accionistas de la compañía deberán analizar la situación económica y financiera de la empresa, a fin de que se tomen medidas correctivas, y se apliquen estrategias para disminuir el riesgo financiero respecto del negocio en marcha y la solvencia financiera.
- El Representante Legal de la Compañía debe afiliarse al IESS.

Abril de 2019

Atentamente

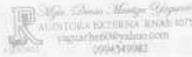
**Mgtr. Dunia Yaguache Maza**

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26

yaguache60@yahoo.com

0994549982



12-15  
R