



Loja, 27 de abril de 2019

Señor

Luis Fidel Guerrero Veintimilla

**REPRESENTANTE LEGAL DE CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO &
ASOCIADOS 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 CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS 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. Dymia Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
cc: Archivo



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONTENIDO

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA.

RUC 1191746941001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

RCS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

IR Impuesto a la Renta

IVA Impuesto al Valor Agregado

LITR Ley de Régimen Tributario Interno

LOOT Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

NI Normas Internacionales de Contabilidad

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

Email: yaguache60@yahoo.com

Telf. 0994549982

CAJCA Compañía Limitada

Elaborado: Abril 2019

1-18



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

2-18



I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

DE LA JUNTA GENERAL DE CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA

Hemos auditado los estados financieros de CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS 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 CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS 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 CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA

3-18



Responsabilidad de la Dirección

La Dirección y de los miembros del gobierno de la CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA, son responsables de la preparación y presentación de los estados financieros de 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.

4-18



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 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 CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA son responsables de la otra información.

Abril 2019

Atentamente,


Mag. Dania Yaguache Maza

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

Dirección: Calle Aguilar Entre Sucre y Bolívar # 66-25 D. 26

yaguache60@yahoo.com

0994549982



5-12



ESTADOS FINANCIEROS DE CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

ESTADOS FINANCIEROS DE CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA	
PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO	
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL PASIVO	
TOTAL PASIVO Y RESERVAS	
TOTAL PASIVO Y RESERVAS	

6-18

CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

1191746941001

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

CODIGO	CUENTA CONTABLE	TOTAL
	4 INGRESOS	39681,24
	41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	33930,91
4103	Contratos de Construcción	
	43 OTROS INGRESOS	5750,33
4302	Intereses financieros	0,33
4305	Aportes Cuota Administrativa	5750,00
	5 COSTOS Y GASTOS	39171,53
	51 COSTOS	38421,05
5101	Materiales utilizados	
	52 GASTOS	750,48
	5201 GASTOS	708,87
520111	Promoción y publicidad	
520112	Combustibles	10,00
520114	Seguros y Reaseguros	58,48
520128	Otros gastos	640,39
52012802	Otros gastos	32,00
	5203 GASTOS FINANCIEROS	9,61
520302	Comisiones	9,61
	TOTAL INGRESOS	39681,24
	TOTAL EGRESOS	39171,53
	GANANCIA NETA	509,71

Gonzanama, 08 de enero de 2019



Sr. Luis Fidel Guerrero
GERENTE



Lic. Soraya Maldonado
CONTADORA

7-18


CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018

1	ACTIVOS		
101	ACTIVOS CORRIENTES		32.983,23
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		1.690,54
1010101	Cta. Cte Banecuador Nro. 3001086047	1.690,54	
10102	Activos financieros		26.441,80
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	26.441,80	
10104	Servicios y otros pagos anticipados		107,10
1010403	Anticipos a proveedores	107,10	
10105	Activos por impuestos corrientes		4.743,79
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa IVA	4.404,48	
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa I.R.	339,31	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		10.525,60
10201	Propiedad, planta y equipo		10.525,60
1020106	Maquinaria y Equipo	4.770,00	
1020108	Equipo de computación	1.285,00	
1020109	Vehículo, equipo de transporte y caminero	4.470,60	
	TOTAL ACTIVOS		<u>43.508,83</u>
2	PASIVOS		
201	PASIVOS CORRIENTES		29.894,18
20103	Cuentas y documentos por pagar		14.783,12
2010301	Locales	14.783,12	
20107	Otras Obligaciones corrientes		327,94
2010701	Con la administración tributaria	327,94	
20206	Anticipo de Clientes		14.783,12
2020601	Anticipo de Clientes	14.783,12	
	TOTAL PASIVOS		29.894,18
3	PATRIMONIO NETO		13.614,65
301	CAPITAL		400,00
30101	Capital suscrito o asignado	400,00	
302	APORTES DE SOCIOS FUT. CAPITALIZACIÓN	16.553,15	16.553,15
304	RESERVAS		947,72
30401	Reserva Legal	947,72	
306	RESULTADOS ACUMULADO		(4.795,93)
30602	Pérdidas acumuladas	(4.795,93)	
307	RESULTADO DEL EJERCICIO		509,71
30701	Ganancia Neta del Ejercicio	509,71	

8.18


CONSTITUCIÓN DE LA CUENTA PATRIMONIAL DEL 2019

TOTAL PATRIMONIO	13.614,65
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>43.508,83</u>

Gonzanama, 09 de enero de 2019


Sr. Luis Fidel Guerrero
GERENTE


Lic. Sonya Maldonado
CONTADORA

9.12
Ⓟ

"CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO Y ASOCIADOS CIA. LTDA."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO FISCAL 2018

NOTA 1.- NOMBRE DE LA COMPAÑÍA Y SU ACTIVIDAD

La Constructora Luis Guerrero y Asociados Cía. Ltda., dedicada a construcciones de ingeniería civil, viene cumpliendo sus actividades en forma normal y de acuerdo a lo establecido en la Ley.

NOTA 2.- BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION

Los estados financieros presentados corresponden al periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 y son elaborados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- Por la venta de servicios se recibirá el efectivo o sus equivalentes o las cuentas por cobrar a los clientes, según las políticas de crédito establecidas para efecto.

9-12
AB

- Los inventarios de Suministros y Materiales serán considerados como activos siempre y cuando estén destinados a la actividad propia de la empresa, caso contrario será registrado como gasto.
- El ingreso de actividades ordinarias procedente de las construcciones de obras de ingeniería civil se reconoce cuando se entregan los servicios de construcciones.
- Los gastos se reconocerán cuando se recibe el bien o servicio.


Sr. Luis Fidel Guerrero


Ing. Luis Eduardo Guerrero


Lic. Soraya Maldonado

GERENTE GENERAL

PRESIDENTE

CONTADORA



II. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA

NOTA 1

Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la Compañía de CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS 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.



NOTA 3

Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1191746941001; Razón Social: CONSTRUCTORA LUIS GUERRERO & ASOCIADOS CIA. LTDA fue creada como compañía limitada el 2012-09-20

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 y 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 2042-09-20

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.
- **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
Banecuator	1,690.94
Documentos y Cuentas por Cobrar No relacionados	26,441.80
Anticipo a Proveedores	107.10
Credito Tributario IVA	4,404.48
Credito Tributario Renta	339.31
Total Patrimonio	32,983.63

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Propiedad, Planta y Equipo	4,770.00
Maquinaria y Equipo	1,285.00
Vehículo, equipo de transporte y caminero	4,470.60
Total Patrimonio	10,525.60

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	39,681.24
Costos y Gastos	39,171.53
Resultado del Ejercicio	509.71

- El Representante Legal de la Compañía debe afiliarse al IESS.
- La obra se construyó en su mayoría en el año 2017, y se facturó la entrega en el 2018.

Atentamente,

Mgr. Dunia Yaguache Maza

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

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

yaguache60@yahoo.com

0994549982



Abril de 2019

