

Loja, 25 de abril de 2019

Señor
Robert Paul Alvarado Alvarado
CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO
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 CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO CIA. LTDA, se presenta el informe producto del examen a los estados financieros de la compañía, según lo establecido en el contrato.

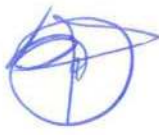
Agradezco por la atención brindada.



Atentamente,
Mgtr. Dunia Yaguarache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
0904549982
ayaguarache@yahoo.com

Atentamente,
Mgtr. Dunia Yaguarache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
cc: Archivo

1-16





INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO &

ALVARADO CIA. LTDA

RUC: 1191751031001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

Email: yaguache60@yahoo.com

Telf. 0994549982

Elaborado: Abril 2019

2.46

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 Auditoria
EEFF	Estados Financieros
CIA LTDA Compañía Limitada	

3-26



Señores:

**DE LA JUNTA GENERAL DE CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES
ALVARADO & ALVARADO CIA. LTDA**

Hemos auditado los estados financieros de la CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO 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 CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO 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 CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO &

ALVARADO CIA. LTDA

4-16

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección y de los miembros del gobierno de la CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO 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.

5-16

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 CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO CIA. LTDA

abril 2019

Atentamente,


Mgtr. Dunia Aguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
Dirección: III de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 DL 26
yaguache60@yahoo.com
0994549982

6-16

4-16

**ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONSTRUCTORES
CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO CIA.
LTDA, PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

CONSTRUCTORES CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

1. ACTIVO		
1.1. ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1. ACTIVOS DISPONIBLES		
1.1.1.01. CAJA Y BANCOS	834,07	
1.1.1.01.01. Caja General	200,00	
1.1.1.01.04. Bco Pacifico Cta. 763893-0	634,07	
1.1.2. ACTIVO EXIGIBLE	2.419,49	
1.1.2.03. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO	2.419,49	
1.1.2.03.03. Crédito Tributario Iva	2.419,49	
1.2. ACTIVO FIJO TANGIBLE	180,79	
1.2.1. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	180,79	
1.2.1.05. Maquinaria y Equipo	200,89	
1.2.1.06. Depreciacion Acumulada de Maquinaria y E	-62,96	
1.2.1.07. Equipos de Computación	428,57	
1.2.1.08. Depreciacion Acumulada de Equipo de Comp	-385,71	
2. PASIVO	634,07	
2.1. PASIVOS CORRIENTES	634,07	
2.1.01. CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEEDORES	634,07	
2.1.01.04. Proveedores Varios	634,07	
3. PATRIMONIO		
3.1. CAPITAL INICIAL	0,00	
3.1.01. Capital Suscrito y Pagado	200,00	
3.1.02. Capital Suscrito No Pagado	-200,00	
3.8. RESULTADOS	2.800,28	
3.8.1. RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	3.040,88	
3.8.1.1. Utilidad y Pérdida Acumulada	3.040,88	
3.8.2. RESULTADO DEL EJERCICIO	-240,60	
3.8.2.1. Utilidad o pérdida	-240,60	
PASIVO Y PATRIMONIO	3.434,35	

Ing. Robert Alvarado Alvarado
GERENTE GENERAL

Lic Mónica Torres
CONTADOR PUBLICO

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

4. INGRESOS

4.3. INGRESOS NO OPERACIONALES

4.3.04 Otros Ingresos

5. GASTOS

5.3. GASTOS DE ADMINISTRACION

5.3.6. COMISIONES Y OTROS

5.3.6.01	Intereses Pagados
----------	-------------------

5.3.6.02 Comisiones Bancarias

5.6. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y OTROS

Depreciaciones 5.6.02

Utilidad o pérdida

F. GERENTE GENERAL

Ing Robert Alvarado

CONTRATADOR PÚBLICO

Lilic Mónica Torres

-240, 60

240,60

240,60

00'0

00'0

00'0

00'0

240,60

00'0

00'0

00'0

II. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía CONSTRUCTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO CIA. LTDA

NOTA 1

Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la Compañía de CONSTRUCTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO 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 Auditoría" 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 Auditoría", de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emite lo siguiente:

- Informe de auditoría.
- Carta confidencial a la gerencia
- 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 1191751031001; Razón Social: CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO CIA. LTDA, fue creada como compañía de Responsabilidad Limitada el 2013-03-14

Objeto social:

La prestación de servicios dentro de los campos de la agricultura, silvicultura, pesca, y la jardinería comercial, plantas vivas, flores y capullos cortados; semillas de flores y frutos; semillas de vegetales; bulbos tubérculos, raíces, estacas y esquejos; esporas de hongos; materias vegetales en bruto N.C.P.

El capital actual es de 400.00 dólares americanos y el plazo de la compañía es de 30 años hasta 2043-03-14

Situación actual

La compañía se encuentra activa

Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia
- Secretaría General
- Contador-Externo

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.
- **Unidad Monetaria:** El programa que utiliza la compañía CONSULTORES AMBIENTALES ALVARADO & ALVARADO CIA. LTDA es el Visual Fac 8.0.
- **El plan de cuentas** está estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía.

- **Valuación de Activos Fijos:** se registran a costo histórico.
- **Depreciaciones:** Se realizan con el método de línea recta considerando la vida útil de los activos.
- **Periodo de presentación:** los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- **Libros de actas:** Se verificó una acata realizada el 2018.
- **Archivo Financiero:** Sustento de las operaciones contables es llevado por la Contadora de la Compañía.

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Rubros	Saldo 31 Diciembre 2018
Activo	3434.35
Pasivo	634.07
Patrimonio	2,800.28

Rubros	Saldo 31 Diciembre 2018
Ingresos	0
Gastos	240.60
Resultado del Ejercicio	-240.60

Comentarios:

- No existen Políticas contables que regulen el registro de las operaciones y movimientos de las diferentes cuentas.
- En el 2018 no se evidencia ingresos en la compañía.
- No se ha realizado afiliación al IESS al Representante Legal

Recomendación:

- 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.

12-16

- La compañía debe cumplir con carácter de obligatorio respecto de la afiliación al IESS establecido en el Código de Trabajo que dice: Art. 308.- "Art. 308.- Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se regularán por el derecho común. Mas si el mandato se refiere únicamente al régimen interno de la empresa, el mandatario será considerado como empleado".

abril de 2019

Atentamente,

Mgtr. Dunia Aguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
0994549982
yaguache60@yahoo.com

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
0994549982
yaguache60@yahoo.com

Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26
yaguache60@yahoo.com
0994549982