

INCONSA CIA. LTDA.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MARCO LEGAL]**

Índice de Contenidos

- 1.- Constitución
- 2.- Inscripción
- 3.- Escritura Pública
- 4.- Capital Autorizado y Suscrito
- 5.- Socios y Acciones
- 6.- Estatuto y Objeto Social
- 7.- Libro de Acciones
- 8.- Trámites Relevantes
- 9.- Actas Relevantes
- 10.- Hechos Subsecuentes
- 11.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2017
- 12.- Sistema Informático Contable
- 13.- NIF
- 14.- Recomendaciones Generales

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por la Gerencia General de INCONSA CIA. LTDA. en referencia al Marco Legal, se levanta el Conocimiento de la Empresa y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

Mediante Resolución SC.DJC.C.13.0196 de fecha 5 de Marzo del 2013 de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador.

2.- Inscripción

La Inscripción de INCONSA CIA. LTDA. está registrado en el No.170, Repertorio 1717 del 13 de Marzo del 2013 del Registro Mercantil del Cantón Cuenca.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública de la Constitución de INCONSA CIA. LTDA. tiene fecha 5 de Febrero del 2013 otorgado por la Notaría Segundo Encargado del Cantón Cuenca.

4.- Capital Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de INCONSA CIA. LTDA., el Capital Social es de USD \$ 400,00 dividido en 400 participaciones sociales de valor de USD 1,00 cada una.

5.- Socios y Acciones

Los Accionistas fundadores que constan en la Escritura Pública de Constitución, son: Hernán Santiago Bormeo Quinde con 133 participaciones de USD \$ 1,00 cada una, Marcelo Eugenio Espinoza Cárdenas con 133 participaciones de USD \$ 1,00 cada una, Pablo Daniel Ramírez Reyes con 134 participaciones de USD \$ 1,00 cada una

6.- Estatuto y Objeto Social

De acuerdo al Comunicado del 18 de abril del 2019, señala que tiene como Objetivo Social las Actividades de Ingeniería Civil.

7.- Libro de Acciones

Al 6 de Abril del 2019, el Estado de Socios / Accionistas emitido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros detalla:

Espinoza Cárdenas Marcelo Eugenio	200,00 Capital
Ramírez Reyes Pablo Daniel	200,00 Capital

8.- Trámites Relevantes

Al 6 de Abril del 2019, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros detalla:

Espinoza Cárdenas Marcelo Eugenio	Presidente
Ramírez Reyes Pablo Daniel	Gerente

9.- Actas Relevantes

Acta de Nombramiento del Auditor Externo 2018 del 21 de septiembre del 2018.

10.- Hechos Subsecuentes

La Gerencia General indica no tener hechos subsecuentes.

11.- Cumplimiento de Recomendaciones a la Auditoría Externa 2017

La Gerencia General señala que la Empresa no tuvo obligación de Auditoría Externa al 31 de diciembre del 2017.

12.- Sistema Informático Contable

La Gerencia General indica que utiliza el Sistema Informático MONICA 9.

13.- NIIF



De acuerdo al Compendio del 18 de abril del 2019.

14.- Recomendaciones Generales

Recomendación

Al Gerente General

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018.
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Considerar los informes emitidos por la Gerencia General
- Mantener las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Mantener el Sistema de Control Interno y de Archivo Físico General de la Empresa
- Cumplir con las distintas resoluciones y disposiciones que emitan los distintos Organismos de Control en pro de que no se generen multas ni situaciones de riesgo INCONSA CIA-LTDA.


Ego. Mba. Olimpo Latorre Alvares
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

INCONSA CIA. LTDA.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018]

23 de Abril del 2019

Índice de Contenidos

Alcance

Metodología

Conclusiones de Auditoría Externa

Balances General al 31 de Diciembre del 2018

Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018

Nota y Criterio

- 1 Marco Legal
- 2 Políticas Contables
- 3 Caja General
- 4 Banco del Austro
- 4 Banco Nacional de Fomento
- 5 Clientes
- 6 Pagos Anticipados
- 7 Crédito Tributario de IVA por Adquisiciones
- 8 Inventario Equipo y Herramienta de Obra
- 8 Costo Equipo de Computación
- 9 Proveedores Locales
- 10 Ing. Pablo Ramírez
- 10 Ing. Marcelo Espinoza
- 10 Vacaciones por Pagar
- 13 Aporte Personal
- 14 Aporte Patronal
- 15 Retenciones en la Fuente por Pagar
- 17 Capital Suscrito o Asignado
- 11 Aporte de Socios
- 12 Reserva Legal
- 16 Resultados del Ejercicio Anterior
- 18 Resultados del Ejercicio Actual
- 19 Ingresos
- 20 Costos
- 21 Gastos
- 22 Compromisos
- 23 Salvedades sobre Estados Financieros
- 24 Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de INCONSA CIA. LTDA.

Alcance

Auditar el Balance de INCONSA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de INCONSA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General adjunto de INCONSA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre al 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia General de INCONSA CIA. LTDA.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2018, la Empresa presenta dos criticas de elementos que considero importantes en el presente informe:

ii) Administrativo y Operativo:

- La Gerencia General de INCONSA CIA. LTDA. manifiesta la aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el período de Auditoría realizada
- La Gerencia General de INCONSA CIA. LTDA. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, mantiene las NIIF en el Proceso Contable
- La Gerencia General de INCONSA CIA. LTDA. mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

b) Contable y Financiero:

Activo

USD \$ 9.034,17

Pasivo

USD \$ 12.208,63

Capital

USD \$ - 3.174,46

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de INCONSA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados; sin embargo, INCONSA CIA. LTDA. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

6.- Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a la Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser implementadas por la Gerencia General de INCONSA CIA. LTDA.



Ego. Mba. Olinado Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES SANTA ANA
INCONSA CIA. LTDA
BALANCE GENERAL
Al: 31/12/2018

ACTIVOS

		Nota
Activos Corrientes		
Caja General	914,16	3
Banco Austro Cta. Cte	30,44	4
Banco Nacional de Fomento	69,31	4
Cuentas	69,54	5
Pagos Anticipados	80,00	6
Crédito Tributario de IVA por Adquisiciones	380,72	7
Total Activos Corrientes	1.544,17	
Activos no Corrientes		
Inv. Equipo y Herramienta de Obra	7.180,00	8
Costo Equipo de Computación	110,00	8
Total Activos Corrientes	7.490,00	
Total Activos	9.034,17	

PASIVO Y CAPITAL

Pasivos Corrientes		
Proveedores Locales	1.237,50	9
Ing. Pablo Ramírez	1.500,00	10
Ing. Marcelo Espinoza	6.914,92	10
Vacaciones por Pagar	358,89	10
Aporte Personal	17,33	13
Aporte Patronal	47,99	14
Retenciones en la Fuente por Pagar	72,00	15
Total Pasivos Corrientes	12.208,63	
Patrimonio		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	400,00	17
APORTE DE SOCIOS	3.960,51	11
RESERVA LEGAL	506,48	12
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	7.124,12	16
RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL	(15.165,57)	18

Total Patrimonio

(3.174,46)

Total Pasivos & Patrimonio

9.034,17

INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES SANTA ANA INCONSA CIA. LTDA
 ESTADO DE RESULTADOS
 Al : 31/12/2018

Ingresos		Nota
Ventas	-	
Total Ingresos	0,00	19
Costos de Ventas		
Costo de obras terminadas	-	
Total Costos de Ventas	0,00	20
Gastos Generales		
Sueldos y Salarios	9.572,73	
Fondos de Reserva	797,41	
XII Sueldo	369,82	
XIV Sueldo	353,87	
Vacaciones	398,89	
Aporte Patronal	1.115,10	
Honorarios profesionales	2.375,00	
Iva al Gasto	0,68	
Papelaria y Utiles de Oficina	18,00	
Formularios	27,90	
Intereses SRU/IESB/otros	0,77	
Varios	73,10	
Comisiones Bancarias	7,10	
Varios	<u>55,00</u>	
Total Gastos Generales	15.165,57	21
Total Gastos y Costos	15.165,57	

Resultados

(\$

15.165,57)