



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

COMPANÍA DE CONSTRUCCION WIL CHAMBA CIA LTDA

RUC: 1191751880001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

Email: yaguache60@yahoo.com

Telf. 0994549982

Elaborado: 20 abril 2019



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA CONTENIDO

- I. Dictamen de Auditoría 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 |



I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

DE LA JUNTA GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION WIL CHAMBA CIA LTDA

Hemos auditado los estados financieros de la COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION WIL CHAMBA 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 COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION WIL CHAMBA 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 COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION WIL CHAMBA CIA LTDA.

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección y de los miembros del gobierno de la COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION WIL CHAMBA 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.

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 COMPAÑIA DE CONSTRUCCION WILCHAMBA CIA LTDA, son responsables de la otra información.

20 de abril 2019.

Atentamente,




Mgtr. Dania Yaguache Maza
AUDITORIA EXTERNA RNAE-1075
Dirección de la Avenida Los Rios y Parque 4 de Julio 7
yaguache60@yahoo.com
(099)549982



**ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA DE CONSTRUCCION WIL-
CHAMBA CIA LTDA, PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIÓN WIL CHAMBA CIA LTDA
RUC: 1191731880001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DESDE 01/01/2018 HASTA 31/12/2018

| | | | |
|--------------|--|---------------|----------------------|
| 1 | ACTIVO | | |
| 101 | ACTIVOS CORRIENTES | | |
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | \$ 2,745.84 |
| 1010101 | CAJA GENERAL | \$ 2,740.59 | |
| 1010103 | CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERA | \$ 5.25 | |
| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | | \$ 1,044.70 |
| 1010501 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | \$ 692.24 | |
| 1010505 | RETENCIONES IMPUESTOS RECIBIDAS | \$ 352.46 | |
| | TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE | | \$ 3,790.54 |
| | TOTAL ACTIVOS | | \$ 3,790.54 |
| 2 | PASIVO | | |
| 21 | PASIVO CORRIENTE | | |
| 20107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | | \$ 36.72 |
| 203070102 | IVA POR PAGAR | \$ 1.39 | |
| 203070104 | RETENCIONES FUENTE POR PAGAR | \$ 34.83 | |
| | TOTAL DE PASIVO CORRIENTE | | \$ 36.72 |
| 3 | PATRIMONIO NETO | | |
| 301 | CAPITAL | | \$ 400.00 |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | \$ 400.00 | |
| 306 | RESULTADOS ACUMULADOS | | \$ 8,538.69 |
| 30601 | GANANCIAS ACUMULADAS | \$ 8,538.69 | |
| 307 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | \$ (5,184.37) |
| 30702 | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | \$ (5,184.37) | |
| | TOTAL DE CAPITAL | | \$ 3,790.54 |
| | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | \$ 3,790.54 |

Lima, 01 de abril del 2019



Ing. Saucicela Sommerlin Diana L.
CONTADOR

Ing. Diana Saucicela
CONTADOR

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIÓN WIL CHAMBA CIA LTDA
RUC: 1191751890001
ESTADO DE RESULTADOS
 DESDE 01/01/2018 HASTA 31/12/2018

| | | | |
|------------|---|----------|------------------------|
| 4 | INGRESOS | | |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | |
| 410201 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS 12% | S | 3.00 |
| 410203 | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | S | <u>3,589.96</u> |
| | TOTAL DE INGRESOS | S | <u>3,592.96</u> |
| | | | |
| 5 | GASTOS | | |
| 51 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| 510102 | (-) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDAS POR LA COMPAÑIA | S | 2,027.21 |
| 52022004 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | S | 356.21 |
| 52023401 | GASTOS DE MANO DE OBRA | S | 2,292.17 |
| 520225 | OTROS GASTOS | S | 3,452.83 |
| 520302 | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS | S | 185.65 |
| 52040204 | MULTAS, INTERESES Y MOROSIDAD | S | <u>11.30</u> |
| | TOTAL DE GASTOS | S | <u>8,785.16</u> |
| | | | |
| 307 | RESULTADO DEL EJERCICIO | | |
| 30702 | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | | <u>S (5,184.37)</u> |

Lima, 21 de abril del 2019



Ing. Sagucela Sanmartín Diana L.
 CONTADORA

| |
|----------------------------|
| Ing. Diana Sagucela |
| CONTADORA |
| RUC: 1104814255001 |
| Tel. 0951803983 |

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIÓN WIL CHAMBA CIA LTDA
RUC: 1191751880001
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31/12/2018

| COMPONENTES | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | AUMENTO | DISMINUCION | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 |
|-----------------------|-----------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| CAPITAL SUSCRITO | \$ 400,00 | \$ - | \$ - | \$ 400,00 |
| UTILIDADES ACUMULADAS | \$ 474,42 | \$ 8.064,25 | \$ - | \$ 8.538,67 |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | \$ - | | \$ 5.184,31 | \$ -5.184,31 |
| | \$ 874,42 | \$ 8.064,25 | \$ - | \$ 3.754,36 |
| | \$ | \$ 8.938,67 | \$ | \$ 3.754,36 |

Loja, 01 de abril del 2019



Ing. Saquicela-Sanmartin Diana L.
CONTADORA

Ing. Diana Saquicela
CONTADORA
 RUC: 104844256001
 Telf. 0959667962

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIÓN WIL CHAMBA CIA LTDA

RUC: 1191751880001

ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO

DESDE 01/01/2018 HASTA 31/12/2018

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| RECIBIDO DE CLIENTES | | \$ 3.598,79 |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS IZS | \$ 8,93 | |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | \$ 3.589,86 | |
| PAGADO GASTOS ADMINISTRATIVOS | | \$ -2.433,84 |
| (-) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDAS POR LA COMPAÑÍA CON EL SRI | \$ 2.627,11 | |
| Iva por pagar | \$ -77,72 | |
| RETENCIONES FUENTE POR PAGAR | \$ -49,83 | |
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | \$ 602,24 | |
| RETENCIONES RENTAS RECIBIDAS | \$ -35,00 | |
| GASTOS DE MANO DE OBRA | \$ -2.252,17 | |
| OTROS GASTOS | \$ -1.450,08 | |
| GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS | \$ 85,05 | |
| MULTAS, INTERESES Y MORA SRI | \$ 12,82 | |
| (+) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | \$ 1.164,55 |

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| | | |
|---|------|-------------|
| PAGADO POR | \$ - | \$ - |
| (-) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | \$ - |

3. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

| | | |
|---|------|-------------|
| RECIBIDO POR | \$ - | \$ - |
| PAGADO POR | \$ - | \$ - |
| (-) FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | \$ - |

(=) FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (1+2+3) **\$ 1.164,55**

(-) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO **\$ 1.580,89**

(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO **\$ 2.745,84**

Boja, 01 de abril del 2019



Ing. Saquilcela Sanmarín Diana L.
CONTADORA

Ing. Diana Saquilcela
CONTADORA
RUC: 1104844256001
Tel. 0998607852



II. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION WIL CHAMBA CIA LTDA

NOTA 1

Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la Compañía de CONSTRUCCION WIL CHAMBA 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 1191751880001, Razón Social: COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION WIL CHAMBA CIA LTDA, fue creada como compañía de Responsabilidad Limitada el 2014-02-12

Objeto social:

- a) Estudios, diseño, planificación, y construcción de todo tipo de obras civiles, en el sector urbano y en el sector rural; b) Estudios, diseño, planificación, promoción, construcción, remodelación, y venta de inmuebles, principalmente, de soluciones habitacionales; c) etc.....
- b) El capital actual es de 400.00 dólares americanos y el plazo de la compañía es de 30 años hasta 2044.

Situación actual

La compañía se encuentra activa.

Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia
- Secretaria General
- Cortador 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.
- **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: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| Cuenta Contable | Saldo 31 Diciembre 2018 |
|--------------------------------------|-------------------------|
| Caja General | 2,740.59 |
| Cuentas en instituciones financieras | 5.25 |
| Total | 2,745.84 |

Representa el efectivo proveniente de actividades relacionadas a las actividades operativas de la compañía.

Comentarios:

- 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.
- Las retenciones en la fuente se realizan fuera de tiempo

Recomendación:

- Referente al manejo y control del efectivo y sus equivalentes se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se debe 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 término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta

29 de abril de 2019

Atentamente,

Mtro. Dunia Yaguache Maza

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

Dirección: En Aguas, Entre Nueva y Ecléar # 153-25 DE 23

yaguache@yaboo.com

0994349282

