

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CÍA. LTDA.
INFORME DE
AUDITORES INDEPENDIENTES
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

AUDITORA EXTERNA: Dra. Patricia Rivas Salazar

Fecha: Loja, 26 de mayo 2020

Loja- Ecuador

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO:

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.

- Estados de Situación Financiera.
- Estado de Resultados del Período.
- Estados de Cambios en el Patrimonio.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo.
- Notas aclaratorias a los estados financieros.
- Notas a los estados financieros auditados.
- Matriz de materialidad.

INFORME DE CONTROL INTERNO

- Conclusiones – Recomendaciones.

INFORME POR SEPARADO

- Informe sobre el cumplimiento de las normas para la prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

ABREVIATURAS Y SIGLAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ART.	ARTÍCULO.
APS	ANEXO DE ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DE DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES.
CINIIF	INTERPRETACIONES A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.
CT.	CÓDIGO DE TRABAJO.
DEP. ACUM.	DEPRECIACIÓN. ACUMULADA.
ICT.	INFORMA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.
IESS	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL.
IR	IMPUESTO A LA RENTA.
IVA	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
MT	MINISTERIO DE TRABAJO
NIA	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA.
NIIF	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.
NIC	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.
PYMES	PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.
RALRTI	REGLAMENTO DE APLICACIÓN PARA LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.
RUC	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES.
CIA. LTDA.	COMPAÑÍA LIMITADA.
SRI	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

A los socios de la Compañía
Compañía Constructora Cordero CIA. LTDA.
Presente. –

1.- Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la “**COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA.**”, que comprenden: Estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio y notas explicativas a los estados financiero, al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La “**COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA.**” Prepara sus estados financieros sobre la base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2.- Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. 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 la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría; no se evidenciaron asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión.

3.- Asuntos clave de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según juicio profesional, han sido las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del año actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión de auditoría sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

4- Responsabilidad de la Administración de la Compañía, en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la compañía “COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA.”, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes. Esta responsabilidad incluye elaborar y aprobar las políticas contables apropiadas para la compañía; así como la valoración de la capacidad de la empresa para iniciar su funcionamiento, crecimiento y permanencia en el tiempo, y supervisar el proceso de información financiera de la Sociedad.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación, el Auditor toma en consideración el control interno de la Empresa que le sea relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, más no con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados sean apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables en la presentación general de los estados financieros.

5.- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que

cumplamos con principios éticos, planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación al riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación el Auditor toma en consideración el control interno de la empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos apropiados a las circunstancias, mas no con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad. Una auditoria también incluye la evaluación de los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables en la presentación general de la Información financiera.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con errores o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

6.1 BASES PARA CALIFICAR LA OPINION

- Modificación del manual de políticas internas no se encuentra aprobado por la junta de socios.

- Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos.

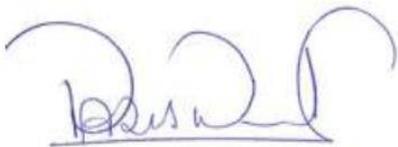
6.2. Otros requerimientos reglamentarios

- La Opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, requerido a las compañías que tienen obligatoriedad, será presentada por separado hasta noviembre de 2020, de acuerdo con las fechas establecidas por el Organismo de control SRI, luego de que la “COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA” presente los formularios debidamente llenados para la emisión de la opinión correspondiente.
- No se ha enviado información a la DINARDAP.
- El Informe a la Unidad de Análisis Financiero se entrega por separado a la “COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA”

6.3 Hechos importantes

La compañía para el ejercicio 2019 se encuentra aplicando Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, ha efectuado cambios significativos en la contabilidad, y es necesario que observe todas las recomendaciones del informe de control interno.

La compañía Cordero califica una demanda en el ejercicio 2019 por controversias en materia de contratación pública, en contra del Procurador General del Estado, en las oficinas de la Dirección Regional de la Procuraduría General del Estado en Loja, delegado al Ing. Jaime Ramiro Calderón Ojeda, Subsecretario Zonal 7 del Ministerio de Transporte y Obras Públicas, por el monto de \$33.933,00 (treinta y tres mil novecientos treinta y tres dólares).



Dra. Patricia de Lourdes Rivas Salazar
AUDITORA INDEPENDIENTE

RNAE No. 346
Registro C.P.A. No. 21.944



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31/12/2019

1. ACTIVO		755,299.68
1.01. ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	548,719.52	
1.01.01.05 Caja Chica	498.93	
1.01.01.06 Cooperativa Fortuna	400.00	
1.01.01.08 Banco BanEcuador	27.27	
	71.66	
1.01.02. Activos Financieros	70,969.99	
1.01.02.02 Encaje Bancario	1,465.00	
1.01.02.03 Garantias Maquinaria-Salvoconducto	150.00	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no	66,345.25	
1.01.02.05.01 Cuentas por Cobrar Clientes Varios	67,914.65	
1.01.02.05.05 Cuenta por Cobrar - Servicio de Contratac	19.37	
1.01.02.05.90 Deterioro de Instrumentos Financieros Cue	-1,588.77	
1.01.02.08. Anticipo a Empleados	3,009.74	
1.01.02.08.50 Anticipo a Empleados	3,430.00	
1.01.02.08.90 Deterioro de Otros Instrumentos Financier	-420.26	
1.01.03. Inventarios	222,931.62	
1.01.03.02. Obras en Construccion	222,931.62	
1.01.03.02.01. Materiales Directos Construccion	52,028.18	
1.01.03.02.01.01 Materiales de Construccion	21,555.41	
1.01.03.02.01.02 (-) Descuentos Materiales de Constru	-87.71	
1.01.03.02.01.09 Combustible	11,590.94	
1.01.03.02.01.10 (-) Descuento en Combustible	-40.09	
1.01.03.02.01.13 Lubricantes y Aceites (Obras en Cons	2,657.63	
1.01.03.02.01.15 Repuestos y Accesorios (Obras en Cons	16,536.84	
1.01.03.02.01.16 (-) Descuento en Compras Repuetos y A	-184.84	
1.01.03.02.02. Mano de Obra Directa	120,079.23	
1.01.03.02.02.01 Sueldos y Salarios (Obras en Construc	82,006.02	
1.01.03.02.02.02 Beneficios Sociales (Obras en Constru	10,545.35	
1.01.03.02.02.03 Fondos de Reserva (Obras en Construcc	3,908.63	
1.01.03.02.02.80 Honorarios Profesionales (Obras en Co	9,595.00	
1.01.03.02.02.90 IESS Patronal (Obras en Construcción)	10,011.23	
1.01.03.02.02.95 Otros Obras Civiles (Obras en Constru	4,013.00	
1.01.03.02.03. Otros Costos de Construcción	50,824.21	
1.01.03.02.03.01 Transporte	1,371.03	
1.01.03.02.03.05 Alimentación	2,795.45	
1.01.03.02.03.06 Hospedaje	749.80	
1.01.03.02.03.07 Polizas de Seguro (obras en Construcc	6,669.23	
1.01.03.02.03.08 Mantenimiento y Reparaciones Maquinar	7,846.22	
1.01.03.02.03.09 Mantenimiento y Reparaciones Vehiculo	3,626.05	
1.01.03.02.03.10 Notarios y Registradores (Obras en Co	1,488.27	
1.01.03.02.03.11 Uniformes y Prendas de Proteccion	1,166.25	
1.01.03.02.03.12 Intereses sobre Prestamos (Obras en C	8,251.76	
1.01.03.02.03.80 Costo Dep. Maquinaria Utilizada en Pr	16,860.15	
1.01.04. Anticipo Proveedores	220,228.34	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores Varios	220,228.34	
1.01.05. Activos por Impuestos Corrientes	34,090.64	
1.01.05.01 Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA	26,210.72	
1.01.05.02 Crédito Tributario Años Anteriores (Renta)	7,879.92	
1.02. Activo no Corriente	206,580.16	
1.02.01. Propiedad, Planta y Equipo	186,162.27	
1.02.01.01 Terrenos	7,914.73	
1.02.01.02 Edificios	39,402.80	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	182,126.45	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	2,112.51	
1.02.01.09 Vehiculos, Equipos de Transporte y Equipo Cam	66,991.51	
1.02.01.14 Deprec. Acum. Edificios	-10,798.30	
1.02.01.15 Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-70,584.91	
1.02.01.16 Deprec. Acum. Equipo de Computacion	-1,137.80	



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31/12/2019

1.02.01.17 Deprec. Acum. Vehiculo	-29,864.72	
1.02.05. Activos por Impuestos Diferidos	20,417.89	
1.02.05.01 Activos por Impuestos Diferidos	20,417.89	
2. PASIVO		595,675.55
2.01. PASIVO CORRIENTE	532,342.21	
2.01.02. Cuentas y Documentos por Pagar	70,079.98	
2.01.02.01 Proveedores por Pagar	60,079.98	
2.01.02.02. Proveedores por Pagar	10,000.00	
2.01.02.02.15 Cuentas por Pagar	10,000.00	
2.01.03. Sueldos y Remuneraciones por Pagar	33,774.90	
2.01.03.01 Sueldos por Pagar	33,774.90	
2.01.04. Obligaciones con Instituciones Financieras	139,166.66	
2.01.04.01 Obligaciones Financieras Locales	139,166.66	
2.01.07. Otras Obligaciones Corrientes	8,047.08	
2.01.07.01. Con la Administracion Tributaria	4,429.72	
2.01.07.01.09 Obligaciones por Pagar al SRI	1,362.36	
2.01.07.01.12 Provision Contribucion Unica	3,067.36	
2.01.07.03. Con el IESS	3,386.55	
2.01.07.03.01 Aporte IESS por Pagar	2,595.68	
2.01.07.03.03 Prestamos al IESS por Pagar	767.00	
2.01.07.03.04 Extension de Salud-Conyugue	23.87	
2.01.07.04. Por Beneficios de Ley a Empleados	230.81	
2.01.07.04.01 Decimo Tercer Sueldo	66.66	
2.01.07.04.02 Decimo Cuarto Sueldo	164.15	
2.01.08. Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	8,469.40	
2.01.08.01 Ing. Jose Rojas Hidalgo	8,469.40	
2.01.10. Anticipo de Clientes	252,576.59	
2.01.10.01 Anticipo Clientes Varios	252,576.59	
2.01.13. OTROS PASIVOS CORRIENTES	20,227.60	
2.01.13.01 Depósitos por Identificar	401.79	
2.01.13.02 Otros Documentos por Pagar Relacionados Local	10,960.79	
2.01.13.03 Otros Documentos por Pagar no Relacionados Lo	8,865.02	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	63,333.34	
2.02.04. Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	63,333.34	
2.02.04.01 Locales	63,333.34	
3. PATRIMONIO		159,624.13
3.01. Capital	118,961.00	
3.01.01 Capital Suscrito y Asignado	118,961.00	
3.04. Reservas	15,757.46	
3.04.01 Reserva Legal	15,757.46	
3.05. Otros Resultados Integrales	-55,172.46	
3.05.04 Otros Resultados Integrales	-55,172.46	
3.06. Resultados Acumulados	110,398.19	
3.06.01 Ganancias Acumuladas	127,613.53	
3.06.02 (-) Perdidas Acumuladas	-17,215.34	
3.07. Resultados del Ejercicio	-30,320.06	
3.07.01 Ganancia Neta del Periodo	-30,320.06	
PASIVO+ PATRIMONIO		755,299.68

Elaborador por: YHUDY VALERIA	Analista Contable	Aprobado por



ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

4. INGRESOS		28,040.40
4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	27,788.68	
4.01.01. Venta de Bienes	5.07	
4.01.01.02 Superavit en Venta de Propiedad Planta y Equi	5.07	
4.01.02. Prestacion de Servicios	27,783.61	
4.01.02.04 Alquiler de Maquinaria y Equipo	27,783.61	
4.03. OTROS INGRESOS	251.72	
4.03.02 Intereses Financieros	250.90	
4.03.03 Otras Rentas	0.82	
5. GASTOS Y COSTOS		58,360.46
5.01. GASTOS OPERACIONALES	35,364.30	
5.01.01. Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	16,356.67	
5.01.01.01 Remuneraciones	16,356.67	
5.01.02. Aportes a la Seguridad Social (Incluidos Fondos	4,092.62	
5.01.02.01 Aporte Patronal IESS	3,007.92	
5.01.02.02 Fondos de Reserva	1,070.96	
5.01.02.03 Extension Conyugal	13.74	
5.01.03. Beneficios Sociales e Indemnizaciones	3,008.25	
5.01.03.01 Decimo Tercer Sueldo	866.67	
5.01.03.02 Decimo Cuarto Sueldo	564.82	
5.01.03.03 Vacaciones	275.58	
5.01.03.07 Bonificacion por Desahucio	1,301.18	
5.01.08. Suministro y Materiales	398.32	
5.01.08.02 Suministros de Oficina	398.32	
5.01.14. Gastos de Gestion	1,415.18	
5.01.14.01 Gastos de Gestion (Agasajos a Accionistas, Tra	1,415.18	
5.01.16. Agua, Energia Electrica y Telecomunicaciones	109.80	
5.01.16.01 Servicio de Internet	109.80	
5.01.20. Depreciaciones	9,754.75	
5.01.20.01. Dep. Propiedad, Planta y Equipo	9,754.75	
5.01.20.01.01 Dep. Vehiculos	7,720.87	
5.01.20.01.03 Dep. Inmuebles	1,871.64	
5.01.20.01.04 Dep. Equipo Computo	162.24	
5.01.23. Otros Gastos	47.32	
5.01.23.01. Otros Bienes o Suministros	47.32	
5.01.23.01.03 Suministros de Limpieza	47.32	
5.01.24. Gastos Miscelaneos Operativos	181.39	
5.01.24.01 Gastos Retenciones Asumidas	25.72	
5.01.24.02 Gastos Varios	155.67	
5.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	19,978.71	
5.02.07. Mantenimiento y Reparaciones	232.69	
5.02.07.01 Mantenimiento y Reparaciones de Equipo de Ofi	232.69	
5.02.11. Perdida en Venta de Activos	11,496.43	
5.02.11.01 Perdida en Venta de Activos Fijos	11,496.43	
5.02.17. Servicios Basicos	363.41	
5.02.17.01 Servicios Basicos	363.41	
5.02.19. Impuestos, Contribuciones y Otros	-2,479.52	
5.02.19.01 Impuestos Municipales	120.97	
5.02.19.02 Superintendencia de Companias	371.88	
5.02.19.07 Impuestos y tasas para Matriculacion Vehicula	725.86	
5.02.19.08 Gasto Contribucion Unica	3,067.36	
5.02.19.80 Gasto Impuesto a la Renta Diferido	-6,765.59	
5.02.22. Gasto Deterioro	9,357.54	
5.02.22.04 Gasto Deterioro Cuentas por Cobrar	1,588.77	
5.02.22.06 Gasto Deterioro Otros Instrumentos	137.68	
5.02.22.08 Gasto Baja de Cartera	7,631.09	
5.02.23. Otros Gastos	691.62	
5.02.23.02. Gastos Otros Servicios	691.62	
5.02.23.02.02 Gastos Sistema Facturacion Electronica	691.62	



ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

5.02.24. Gastos Miscelaneos Administrativos	316.54
5.02.24.02 Otros Gastos Miscelaneos	175.78
5.02.24.03 Multa e Intereses por Mora IESS	22.26
5.02.24.04 Multa e Interes por Mora SRI	118.50
5.03. GASTOS FINANCIEROS	3,017.45
5.03.01. Intereses	2,245.08
5.03.01.01 Intereses Sobre Prestamos	1,616.27
5.03.01.02 Mora Sobre Prestamos	628.81
5.03.02. Comisiones	772.37
5.03.02.01 Servicios Bancarios	772.37
Ganancia Neta del Periodo	-30,320.06

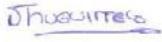
Elaborador por: YHUDY VALERIA	Analista Contable	Aprobado por

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en miles de dólares



Dirección: Av 27 de Abril y 18 de Noviembre
RUC: 1191715612001

EXPRESADO EN MILES DE DOLARES USB		SALDOS BALANCE (En US\$)
	CODIGO	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	(4.172,50)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	(164.285,28)
Clases de cobros por actividades de operación	950101	383.751,45
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	383.751,45
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(548.036,73)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(388.259,74)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(105.787,26)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(53.989,73)
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	30290,47
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	51.675,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(21.384,53)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	129822,31
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos recibidos-pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	129.822,31
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	9504	0

Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	(4.172,50)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	4.671,43
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	498,93
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	(37.085,65)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	22.596,84
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	9.754,75
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	12.842,09
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-149.796,47
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	102.984,39
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-10.562,63
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-195.233,34
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-178.807,58
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-82.746,91
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	252.978,38
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-38.408,78
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-164.285,28
LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PYMES		
 		
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL	FIRMA CONTADOR	
NOMBRE: Carlos Mario Rojas Hidalgo	NOMBRE: Lic Yhudy Valeria Aguirre Cueva	
CI / RUC: 11091715612001	RUC: 1103709141001	



COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en miles de dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	301	30401	30601	30602	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	118.961,00	15.757,46	72.441,07	(17.215,34)	(30.320,06)	159.624,13	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	118.961,00	15.757,46	127.359,42	(71.015,64)	(14.770,35)	176.291,89	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	118.961,00	15.757,46	127.359,42	(71.015,64)	(14.770,35)	176.291,89	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						-	990102
CORRECCION DE ERRORES:						-	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	(54.918,35)	53.800,30	(15.549,71)	(16.667,76)	9902
Aumento (disminución) de capital social						-	990201
Aportes para futuras capitalizaciones						-	990202
Prima por emisión primaria de acciones						-	990203
Dividendos						-	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			(68.570,65)			(68.570,65)	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						-	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo						-	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles						-	990208
Otros cambios (detallar)			13.652,30	53.800,30	14.770,35	82.222,95	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					(30.320,06)	(30.320,06)	990210

Sr. Carlos Mario Rojas Hidalgo
REPRESENTANTE LEGAL
C.I. 1103417901

Lic. Yhudy Valeria Aguirre
CONTADOR
RUC: 1103709141001



COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL.

La Compañía CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA. es una entidad con personería jurídica constituida el 21 de julio del 2005, cuyo objeto social es la Construcción de Obras Civiles en general, como también estudios, diseños y fiscalización de obras civiles entre otros, tanto del sector público como del sector privado a nivel local y nacional.

Al 31 de diciembre del 2019, el accionista principal de la Compañía es el Ingeniero José Rojas Hidalgo quien es propietario del 99,50% de la participación accionaria y el 0.50% restante corresponden al nuevo socio el Señor Carlos Mario Rojas Hidalgo

Al 31 de diciembre del 2019, el personal total de la Compañía es 8 trabajadores, ya que 6 terminaron su contrato de trabajo el 21 de diciembre del 2019

La Compañía en sesión realizada el 09 de julio del 2019 resuelve nombrar como Gerente al Señor Carlos Mario Rojas Hidalgo, el mismo acepta tal nombramiento el 15 de Julio y la Inscripción en el Registro Mercantil se efectúa con fecha 19 de Julio del 2019

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros de la compañía su domicilio principal es la Av.27 de Abril y 18 de Noviembre en la ciudad de Amaluza, provincia de Loja

Los estados financieros se han elaborado al costo histórico, están expresados en las unidades monetarias en dólares (USD) que es la moneda de circulación del Ecuador, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

El juego de Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre del 2019 está conformado por:



- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultado Integral;
- Estado de Cambios en el Patrimonio;
- Estado Flujos de efectivo; y,
- Notas explicativas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Comprenden los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, es el efectivo disponible y los importes depositados en las cuentas corrientes en, disponibles a la vista, son las cuentas de caja chica y bancos.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

“Se abandona el método de provisión de cuentas incobrables sobre la base tributaria, adoptando la política del costo amortizado del interés Efectivo”.

Deterioro acumulado: El deterioro se evalúa cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para financiero puede superar a su importe recuperable.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

“Se reconoce el costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo como un activo que sea controlado por la empresa, probable que la empresa obtenga beneficios futuros, el costo se lo mide con fiabilidad, que sea tangible y se espera que el bien sea utilizado por más de un periodo, el método de depreciación adoptado por la empresa es el de Línea Recta, se dejará un valor residual el cual será revisado y ajustado si es necesario en cada



cierre de libros, cuando el valor del activo es superior al importe recuperable su valor se reduce de forma inmediata hasta el importe recuperable”.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

CLASES DE ACTIVOS	VIDA UTIL EN AÑOS
EDIFICIOS	20
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
EQUIPO DE COMPUTACION	3
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	5

PROVEEDORES

“Son pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.”

PATRIMONIO

En la cuenta de capital se registra el monto total del capital representado por participaciones que conste en la respectiva escritura inscrita en el Registro Mercantil.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria)



ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía. El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivo

INGRESO

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos.

GASTOS

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

“El Flujo de efectivo se lo realizo por el método directo, en forma clara y confiable para la toma de decisiones de la Gerencia.”

3.- NOTAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA No. 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Son naturaleza deudora y su saldo al 31 de diciembre 2019 es:

Caja Chica	\$ 400,00
Cooperartiva Fortuna	\$ 27,27
Banco BanEcuador	\$ 71,66
Total Disponible	\$ 498,93

NOTA No. 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

De acuerdo a la política Contable de la empresa realizo los cálculos de provisión de cuentas incobrables que se denomina deterioro de cartera, aplicando la política mantenida en la compañía se procedió a medir el deterioro de la cartera obteniéndose un valor mayor a la provisión y que se encuentra en los registros contables, la Gerencia manifiesta al Departamento Contable que mantenga la provisión y el deterioro existente y se efectuó registro contable por la medición de este instrumento financiero.

A su vez se procedió a dar de Baja a Cartera Vencida del año 2016 como se puede evidenciar en los registros contables

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA									
POLITICA PARA MEDICION DE CARTERA NIIF									
DIAS	0 - 90	91 - 180	181- 360	361 - 540	540 -720	721- 800	801	Garantias	JUICIOS
25 - 30	0%	1%	1,5%	2%	2,5%	3,0%	BAJA o el gerente establecera la razonabilidad de la provision desde el 10% al 100%	no se efectuara provision	0%
Porcentaje Provisión	100%	99%	98,50%	98%	97,50%	97,00%			****
NOTA: ***	GERENCIA ESTABLECE DE ACUERDO AL ANALIS Y CONSIDERANDO QUE NUESTRAS CUENTAS POR COBRAR SE GENERAN CON SU MAYORIA CON EL ESTADO SU ANALISIS SE HARA EN CADA CASO El porcentaje de valor actual se considerará la tasa pasiva vigente que emite Banco Central del Ecuador al año vigente								



El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 es:

Cuentas por Cobrar Clientes Varios	\$ 67.914,65
Cuentas por Cobrar Servicio de Contratación	\$ 19,37
Deterioro de Otros Instrumentos Financieros	\$ (1.588,77)
Saldo Total	\$ 66.345,25

Riesgo de Liquidez. - Este riesgo a la compañía si puede tener en algún momento, porque según el panorama económico del país, estamos en recesión por lo cual hay clientes que pueden tener problemas financieros y afectar a su vez a la empresa con las cancelaciones

NOTA No. 3.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos pertenecientes a propiedad planta y equipo que ya no se utiliza en la compañía por su deterioro ya no está en uso se ha procedido a venderlos y por ende a dar de baja como activo

La Compañía con la debida autorización de los socios procedió a realizar la venta de los siguientes activos:

- ✓ Venta de Máquina Excavadora Oruga Komatsu PC 270
- ✓ Venta de Motocicleta marca SUKIDA modelo SKR250S Año 2015

Y adquirió un vehiculo de las siguientes características

- ✓ Vehiculo marca TOYOTA HIGHLANDER año

Propiedad Planta y Equipo y su respectiva depreciación por el método de línea recta, la naturaleza de la cuenta es acreedora el 31 de diciembre del año 2019

Terrenos	\$ 7.914,73
Edificios	\$ 39.402,80
Maquinaria y equipo	\$ 182.126,45
Equipo de computacion	\$ 2.112,51
Vehiculos, Eq. Transporte y Eq. Caminero Móvil	\$ 66.991,51
Depreciacion acum. Edificios	\$ (10.798,30)
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ (70.584,91)
Deprec. Acum. Equipo de Computacion	\$ (1.137,80)
Deprec. Acum. vehiculo	\$ (29.864,72)
Saldo Total	\$ 186.162,27



NOTA No. 4.- PROVEEDORES

Las cuentas por pagar son de naturaleza acreedora, corresponden a rubros de los proveedores locales, no se reconoce interés a los acreedores, ya que la compañía cumple con los pagos en los plazos otorgados, el saldo al 31 de diciembre es:

Proveedores por Pagar	\$ 60.079,98
Cuentas por Pagar	\$ 10.000,00
Saldo Total	\$ 70.079,98

NOTA No. 5.- OTRAS OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - IESS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los valores que se registra para la Administración Tributario son pagos que se efectuará en el siguiente mes tanto de retenciones del IVA, como de retenciones del Impuesto a la Renta, IVA y la Contribución Única Temporal a los ingresos superiores al 1,000.000 de dólares en el año 2018

Las cantidades pendientes de pago del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el aporte individual de los trabajadores y el aporte patronal, fondos de reserva, prestamos del IESS, extensiones de salud mensuales de los colaboradores.

El saldo por estas obligaciones al 31 de diciembre es de:

Obligaciones por pagar al SRI	\$ 1.362,36
Provision Contribucion Unica	\$ 3.067,36
Prestamos al IESS por pagar	\$ 767,00
Extension de Salud - Conyugue	\$ 23,87
Saldo Total	\$ 5.220,59

NOTA No. 6.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Corresponden al décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones y 15% participaciones de trabajadores, su naturaleza es acreedora el monto de estos beneficios es de



Decimo Tercer Sueldo	66,66
Decimo Cuarto Sueldo	164,15
Saldo Total	\$ 230,81

NOTA No. 07.- PATRIMONIO

En cuanto al capital no se efectuado incremento ni aporte adicionales al de la constitución de la compañía.

En la reserva legal de conformidad a la Ley de Compañías, se reservará un 5% por ciento de las utilidades de la compañía en esta cuenta esta registrado por \$ 15757.46

El cálculo de la Reserva legal se realizó en el periodo del 2018 tomando las utilidades de los años 2009, 2011, 2012, 2013, 2014 los años 2016 y 2018 no se toman para el cálculo ya que luego de la distribución de utilidades y pago del impuesto a la renta se produce perdida

Se realizó el cálculo y registro contable de la amortización de las perdidas tributarias de los años 2015, 2017 y 2019

Detalle	Vigencia	Valor	Amortización	Saldo no amortizado a	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO									
		Histórico	Año 2016	Año 2017	Año 2018	Año 2018	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024	Amortización Acumulada	Diciembre 31, 2016	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)+(9)+(10)	(12) - (11)	
Pérdida 2015														
Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2020	2.444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	2.444,00	537,90
Pérdida 2017														
Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2022	59.810,86			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	59.810,86	13.114,40
Pérdida 2019														
Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2024	30.752,69					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.752,69	6.765,59
Según Declaración de Impuesto a la Renta			0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	92.808,87	
Saldo de pérdidas fiscales por amortizar en los periodos futuros (2019 en adelante), en cumplimiento de lo dispuesto en el art. 11 de la LIRI													0,00	

La utilidad contable después de impuestos es por - \$ 30320.06 calculada así:

Utilidad del Ejercicio	(37.085,65)
Gasto Impuesto Diferido	6765,59
Utilidad despues de Impuestos	(30.320,06)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS.

NOTA No. 08- INGRESOS DE OPERACIONES

Los ingresos han de reconocerse a medida que se satisfagan las obligaciones contraídas con los clientes a través de la entrega del servicio, ya sea en un momento en el tiempo



o a lo largo del tiempo, la compañía reconoce los ingresos por el servicio de construcción, alquiler de maquinaria y equipo prestación de servicios

En otros ingresos la compañía efectuó la venta de dos activos por lo cual se obtuvo una pérdida en venta de propiedad planta y equipo.

Total de ingresos es por \$ 28.040,40

NOTA No. 09.- GASTOS

Se encuentra los gastos necesarios para la operación de la compañía, el saldo de la cuenta de gastos es de naturaleza deudora, se encuentra dividido en gastos operacionales, gastos administrativos y gastos financieros

El valor más significativo en el gasto es por sueldos y salarios y demás beneficios que componen el pago de remuneraciones y beneficios de ley, honorarios profesionales, aportes a la seguridad social al personal que labora en la compañía por \$ 23,457,54 y otros que ayudan en la generación del ingreso como: impuestos y contribuciones, impuesto corriente, servicios básicos, mantenimiento, seguros, arriendo, publicidad, servicios bancarios, depreciaciones, entre otros.

El total del gasto al 31 de diciembre del 2019 es de: \$ 58.360,46

NOTA No. 10.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En el estado de cambios del patrimonio se puede ver, el resultado neto del año 2019, y el traslado de pérdida acumuladas de años anteriores a ganancias acumuladas, como se puede observar a continuación:



		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA					
		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
		Expresado en miles de dólares					
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
	301	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
		30401	30601	30602	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	118.961,00	15.757,46	72.441,07	(17.215,34)	(30.320,06)	159.624,13	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	118.961,00	15.757,46	127.359,42	(71.015,64)	(14.770,35)	176.291,89	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	118.961,00	15.757,46	127.359,42	(71.015,64)	(14.770,35)	176.291,89	990101
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:						-	990102
CORRECCION DE ERRORES:						-	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	(54.918,35)	53.800,30	(15.549,71)	(16.667,76)	9902
Aumento (disminución) de capital social	D					-	990201
Aportes para futuras capitalizaciones						-	990202
Prima por emisión primaria de acciones						-	990203
Dividendos			N			-	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		P	(68.570,65)			(68.570,65)	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta			P			-	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo			P			-	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles			P			-	990208
Otros cambios (detallar)		D	13.652,30	53.800,30	14.770,35	82.222,95	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					(30.320,06)	(30.320,06)	990210

NOTA No. 11.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NIIF PARA PYMES SECCIÓN 7

El Flujo de efectivo se puede observar que el valor correspondiente a ventas operacionales de la compañía por servicios por un valor de \$ 383.751,45, por pagos de actividades operacionales por \$548.036,73 en cual esta constituidos por gastos administrativos y de ventas, el valor que la compañía mantiene al final del periodo como



flujo de su efectivo y equivalentes es por \$ 498,93 disminuyendo el valor que se tenía al inicio del periodo contable en \$6286,43.

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA.		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
Expresado en miles de dólares		
Dirección:	Av 27 de Abril y 18 de Noviembre	
RUC:	1191713612001	
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES US\$		
	CODIGO	SALDOS BALANCE (en US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	(4.172,60)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	(164.285,28)
Clases de cobros por actividades de operación	950101	383.751,45
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	383.751,45
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(548.036,73)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(388.259,74)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(105.787,28)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(53.989,73)
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	30290,47
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	51.675,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(21.384,53)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	129822,31
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos recibidos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	129.822,31
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	(4.172,60)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	4.671,43
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	498,93
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	(37.085,65)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	22.696,64
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	9.754,75
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	12.842,09
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-149.796,47
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	102.984,39
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-10.562,63
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-195.233,34
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-178.807,58
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-82.746,91
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	262.978,38
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-38.408,78
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-164.285,28
LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PYMES		

NOTA No. 12.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El juego de Estados Financieros que compone: el estado de situación financiera, estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujo del efectivo y las presentes notas a los estados financieros por el año terminado el 31 de



diciembre del 2019 ha sido aprobado por la Gerencia, y se presentara a la Junta de Socios para su conocimiento y aprobación.

NOTA No.13.- OTRAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JUICIOS

En relación con los juicios, la Administración informa que existe una demanda realizada al Ministerio de Transporte y Obras Publicas de el Oro este juicio se lo realizo con el fin de que dicha entidad justifique un descuento realizado en el pago de valores adeudados a la Compañía

CONTAMINACIÓN AMBIENTAL

La empresa por el cumplimiento de su objeto social no ocasiona daños al medio ambiente, por lo cual no efectúa provisión por reparaciones ambientales.

Carlos Mario Rojas Hidalgo.
GERENTE

Lic. Yhudy Valeria Aguirre C.
CONTADORA

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. ENTIDAD QUE INFORMA

Nombre de la entidad.

La COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA.

RUC de la entidad.

1191715612001

Domicilio de la entidad.

Provincia de Loja, y en la ciudad de Loja, cantón Espíndola, ciudad de Amaluza, calle 27 de abril S/N y 18 de noviembre.

Forma legal de la entidad.

Compañía Limitada

Constitución y capital de la compañía.

La “COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA.”, es una empresa ecuatoriana constituida en la ciudad de Loja, el 29 de abril del 2005, su objeto social al inicio de su constitución es: Construcción de obras civiles, sanitarias y lo relacionado con obras de contratación pública, como obras privadas, para el cumplimiento del objeto principal, plazo de duración de la compañía es de cuarenta años. Inicialmente se conformó con \$400,00 dólares, por los siguientes socios:

NOMBRE	VALOR
SEGUNDO VICENTE CORDERO ROJAS	398,00
SEBASTIAN A. ROJAS ANDRADE	1,00
ROSA MERCEDES CORDERO ROJAS	1,00
TOTAL	400,00

Mediante escritura pública celebrada el día 22 de octubre 2012 se transfiere las participaciones de la Compañía donde los señores Sebastián Rojas Andrade y la señora Rosa Mercedes Cordero Rojas cedieron a la señora Alexandra Guadalupe

Astudillo Jaramillo una participación cada uno, es decir, un total de dos participaciones, y el señor Segundo Vicente Cordero Rojas transfiere al señor Rojas Hidalgo José Rolando 398 participaciones, las mismas que fueron marginadas el 5 de noviembre del año 2012 y resolución de la Superintendencia de Compañías 10 de diciembre 2012.

CESIÓN DE PARTICIPACIONES

NOMBRE	VALOR	FECHA RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
ASTUDILLO JARAMILLO ALEXANDRA GUADALUPE	2,00	10/12/2012
ROJAS HIDALGO JOSE ROLANDO	398,00	10/12/2012

El 20 abril del 2015 se reúne la junta de socios de la compañía para resolver la transferencia las participaciones de la señora Astudillo Jaramillo Alexandra Guadalupe a la señora Hidalgo Elizalde Marcia Raquel, emite la resolución el 11 de agosto del 2015 la Superintendencia de Compañías y Seguros.

CESIÓN DE PARTICIPACIONES

NOMBRE	CAPITAL	FECHA RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
HIDALGO ELIZALDE MARCIA RAQUEL	2,00	11/08/2015
ROJAS HIDALGO JOSE ROLANDO	398,00	
TOTAL CAPITAL	400,00	

Con fecha 11 de septiembre del año 2015 se realiza la escritura ante el notario segundo del Cantón Loja doctor Vinicio Leonardo Sarmiento Bustamante, y se registra en la Superintendencia de Compañías el 26 de noviembre del 2015.

NOMBRE	CAPITAL	VALOR AUMENTO DE CAPITAL	CAPITAL	FECHA RESOLUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	PORCENTAJE
HIDALGO ELIZALDE MARCIA RAQUEL	2,00	592,00	594,00	26/11/2015	0,50
ROJAS HIDALGO JOSE ROLANDO	398,00	17.969,00	118.367,00	26/11/2015	99,50
TOTAL CAPITAL	400,00		118.961,00		100,00

Con fecha 12 de julio del 2019 se realiza la escritura ante el notario segundo del Cantón Loja doctor Vinicio Leonardo Sarmiento Bustamante, y se registra en la

el Registro mercantil el 19 de julio del 2019 la cesión de participaciones de señora Hidalgo Elizalde Marcia Raquel a favor del señor Rojas Hidalgo Carlos Mario, por lo cual el capital de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA. está conformado así:

NOMBRE	VALOR
ROJAS HIDALGO CARLOS MARIO	594,00
ROJAS HIDALGO JOSE ROLANDO	118.367,00
TOTAL	118.961,00

La Representación Legal de la Compañía de enero hasta el 18 de julio es el ing. Rojas Hidalgo José Rolando y a partir del 19 de julio del 2019 está como representante el señor Rojas Hidalgo Carlos Mario con número de cedula 1103417901; quién dirige, administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía.

El capital social de la empresa a la fecha de la auditoria es de US \$118.961,00 equivalentes 118.961 participaciones de un US\$1,00 cada uno el capital social está conformado de la siguiente forma:

NOMBRE	CAPITAL	PORCENTAJE
ROJAS HIDALGO CARLOS MARIO	594,00	0,50
ROJAS HIDALGO JOSE ROLANDO	118.367,00	99,50
TOTAL	118.961,00	100

- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad**

Se amplía su objeto social y reforma sus estatutos mediante escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del canto Loja el 09 de junio del 2008 y aprobado por la Superintendencia de Compañías y Seguros el 30 de julio 2008 mediante Resolución 08.SC.ICL.122., nuevamente con fecha 07 de abril del 2010 mediante escritura pública ante Notario Quinto del cantón Loja se amplía su objeto social y reforma sus estatutos la misma que es aprobada por la Superintendencia de Compañías y Seguros el 09 de abril de 2010 mediante Resolución No. SC.DIC.10.091, el objeto social aprobado es el siguiente:

“Construcción de obrar civiles, sanitarias y lo relacionado con obras de

contratación pública, como obras privadas, para el cumplimiento del objeto principal, la compañía podrá contratar personal técnico necesario, además, de contratar maquinaria que no sea de su propiedad, compraventa de materiales, alquiler de maquinaria, además, podrá realizar el transporte de materiales de construcción pétreos o residuos, que en ningún caso podrá ser transporte público de carga ni de pasajeros, además, realizará las siguientes actividades:

- a) Consultoría;
- b) Fiscalización de obras, estudios y diseño de ingeniería y otros servicios de consultoría científica y técnico N.C.P;
- c) Servicios de gestión de proyectos en relación con la construcción de obras de ingeniería civil;
- d) Servicios integrados de ingeniería para obras de ingeniería civil;
- e) Servicios de ingeniería de asesoramiento y prediseño para obras de ingeniería civil;
- f) Servicios de diseño de ingeniería para obras de ingeniería civil;
- g) Todos los demás servicios profesionales, científicos y técnicos N.C.P., además, en general la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos, civiles y mercantiles, permitidos por la ley y relacionadas con el objeto social principal.

En el Registro Único de Contribuyentes (RUC) se mantiene la actividad de construcción de obras civiles.

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA., ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias políticas contables de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias y materiales.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo, a la naturaleza de la cuenta y los valores de partes relacionadas deben apegarse la Norma Internacional de Contabilidad Sección No. 8 para Pymes, cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera

de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

El encabezado de los estados financieros y de las notas explicativas no se encuentra la moneda en la cual se emite que este caso es: expresado en miles de dólares.

Juicios

La Compañía Cordero ha efectuado una demanda en el ejercicio 2019 por controversias en materia de contratación pública, por el monto de \$33.933,00 (treinta y tres mil novecientos treinta y tres dólares) al no estar conforme con el descuento ya que no fue notificado o argumentado la no cancelación de este valor, esta demanda es en contra del Procurador General del Estado en la ciudad de Loja, se encuentra como delegado al Ing. Jaime Ramiro Calderón Ojeda, Subsecretario Zonal 7 del Ministerio de Transporte y Obras Públicas.

La compañía recibió el 12 de noviembre del 2019 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) la notificación de informe de Inspección Ejecutiva realiza en el año 2017 de los años 2010 al 2017, la misma que señala que se encuentran diferencias en materia gravable: especificando por trabajador, y por fechas, señalando las diferencia entre roles de pagos y planillas al IESS y otra información solicitada por el ente de control, además, solicita que proceda a justificar o a cancelar; en respuesta a este comunicado la compañía solicita prorroga y envía justificativos; con fecha 14 enero del 2020 se ejecuta la solicitud de cobro por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS); con fecha 15 de enero del 2020 procede a cancelar estas diferencias, la gerencia manifiesta en forma verbal que no provisiono en el ejercicio 2019, porque se justificó y desconocía la cuantía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros:

Moneda funcional

La moneda funcional en el Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América

por lo cual la Compañía utiliza la moneda de circulación.

Efectivo y equivalentes de efectivo:

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Inventario:

El inventario se divide en dos inventarios en obras en proceso y cuando la obra está terminada envía al inventario terminado, y cuando la obra es entregada se reconoce el costo y el ingreso, o cuando se entrega el avance de la obra.

Propiedad Planta y equipo:

Reconocimiento inicial: Se reconocerá el costo de un elemento de propiedades planta y equipo como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlada por la Empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período económico.

Medición inicial: Se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento si el pago se aplazare más allá de los términos normales de crédito el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior: Es la medición al cierre que tiene que ver con el valor a dar a la propiedad planta y equipo, la entidad medirá sus elementos de propiedad planta y equipo luego de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.

Depreciación: La depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales.

Importe depreciable: Es el costo de una partida de propiedad planta y equipo menos su valor residual.

El Valor residual de una partida de propiedad planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podría obtener de la partida por su disposición después de deducir los costos estimados.

La cuota de depreciación mensual se reconoce como gasto o parte del costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

Vida útil: existe factores como un cambio en el uso de los activos un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual que se informa más reciente si estos indicadores están presentes la entidad revisará sus estimaciones anteriores y los cambios de estimaciones contables deben realizarse en forma prospectiva, es decir, del período que se da el cambio en adelante.

Método de depreciación: La depreciación de propiedad planta y equipo se calcula usando el método de línea recta, para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

Propiedades de inversión: La compañía reconocerá como propiedades de inversión, los elementos que cumplan con las condiciones estipuladas para un activo y además las siguientes condiciones:

- Propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen para obtener rentas (arrendamiento), plusvalía o ambas.
- No estén destinados a la producción o suministro de bienes o servicios.
- No estén destinados a fines administrativos;
- No exista un plan para disposición.

En síntesis, son activos que en principio cumplen con condiciones de ser clasificados como propiedad planta y equipo, pero por su función se presentan como una categoría independiente

Se deben reconocer como propiedades de inversión, los activos arrendados por un arrendador en arrendamiento operativo, o los tomados en arrendamiento financiero por un arrendatario, siempre y cuando los activos cumplan con los requisitos para ser reconocidos como propiedades de inversión.

Cuentas por pagar: La compañía reconocerá las cuentas y documentos por pagar como obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades efectúa.

Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

Préstamos que devengan intereses: Pasivos financieros obligaciones con instituciones financieras se reconocerá inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción.

Impuestos: El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

Impuestos corrientes: Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Participación a trabajadores: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reservas: Representan reservas de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, con los propósitos específicos de salvaguarda económica de la compañía.

La reserva Legal de conformidad con la Ley de Compañías, se reservará un cinco por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Ganancias acumuladas: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo.

Reconocimiento de ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la prestación de los servicios efectivamente; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Gastos de Administración y Ventas: Se registran al costo histórico los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. POLÍTICAS DE GESTION DE RIESGOS

La Administración de la compañía Cordero es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de riesgo; Las operaciones de compañía CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA., está expuesta al riesgo más emitente es que es el riesgo de liquidez.

Riesgo de Liquidez: Es el riesgo de que la Compañía no pueda contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin ocurrir en pérdidas, se observa que la empresa cuenta con préstamos financieros y con los anticipos de clientes, y si sus clientes no cancelan a tiempo no puede cumplir con sus obligaciones, la compañía no tiene un capital de trabajo.

5. OBSERVACIONES GENERALES

Libros sociales:

La CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA., se observa la estructura de sus libros sociales, los mismos debe mantenerse mientras la empresa esté en marcha, y comprenden:

- Libro de actas;
- Expedientes de juntas (Convocatorias)
- Libro de socios y participaciones; y, en carpeta
- Libro talonario.

En el presente ejercicio se han llevado a efecto:

- Juntas Generales Extraordinarias = 12
- Juntas Generales Ordinarias = 1

El libro de participaciones y socios no se encuentra actualizado con el cambio de la transferencia de las participaciones.

En el libro de talonario se encuentran las certificaciones documento que debe tener cada socio, además, las certificaciones y talonarios que no están vigentes debe constar la palabra anuladas.

El libro de actas y el libro de expedientes no se encuentra foliado.

Seguimiento de Recomendaciones: Del seguimiento a las recomendaciones efectuadas a la Compañía relacionadas al año 2018 se pudo verificar que de quince recomendaciones emitidas, se cumplen diez, en parte dos y tres las que no se han cumplido siendo reiterativas.

RECOMENDACIÓN	CUMPLIDA	EN PARTE	NO CUMPLIDA
1	x		
2	x		
3	x		
4		x	
5	x		
6			x
7	x		
8		x	
9	x		
10			x
11			x
12	x		
13	x		
14	x		
15	x		
TOTAL	10	2	3

6.- NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA. POR LA AUDITORIA EXTERNA:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

6.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
1.01.01.01	Caja General (1)		-	-
1.01.01.05	Caja Chica (2)		-	400,00
1.01.01.06	Cooperativa Fortuna (3)		3.015,86	27,27
1.01.01.08	Banco BanEcuador		1.655,57	71,66
			4.671,43	498,93

- (1) En la cuenta caja general al final del ejercicio contable no registra saldo, en el movimiento durante el ejercicio se cancela en efectivo las planillas de aportes del mes de marzo, mayo, octubre, al igual que las cuotas del préstamo No. 56,58,59,60.
- (2) Los valores cancelados con caja chica son inferiores a \$40,00 dólares, se observa que las facturas canceladas como caja chica se encuentre en la declaración.
- (3) La diferencia registrada en la auditoria, relacionada con del ejercicio 2018 asciende a \$9,94 valor registrado en la cuenta contable de la Cooperativa Fortuna. Situación que fue ajustada en el Estado de cuenta.

Hasta la emisión del presente informe no se recibe las confirmaciones que han sido enviadas por medio de la Compañía.

6.2 Activos Financieros

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
1.01.02.02	Encaje Bancario	(1)	1.465,00	1.465,00
1.01.02.03	Garantias maquinaria-Salvoconducto	(2)	150,00	150,00
1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados			-
1.01.02.05.01	Cuentas por Cobrar clientes varios		153.278,41	67.914,65
1.01.02.05.02	Cuenta por cobrar - CECC 14TH BUREAU GROU	(3)		
1.01.02.05.05	Cuenta por Cobrar - Servicio de Contratacion Publica		32.410,12	19,37
1.01.02.05.07	Cuentas por Cobrar Varias			
1.01.02.05.90	Deterioro de Instrumentos Financieros	(4)	(7.139,03)	(1.588,77)
1.01.02.08.	Cuentas por Cobrar			
1.01.02.08.50	Anticipo a Empleados		4.917,80	3.430,00
1.01.02.08.90	Anticipo a Empleados			
1.01.02.08.90	Deterioro de Otros Instrumentos Financieros	(5)	(282,58)	(420,26)

- (1) Cuenta encaje bancario de la Cooperativa Fortuna y de BanEcuador valor que se mantiene registrado desde el año 2017.
- (2) En la cuenta denominada “Garantías Maquinaria – salvoconducto”, se registra una garantía por la maquinaria que la compañía mantiene desde el año 2017 y no ha retirado.

- (3) La cuenta denominada “Cuenta por Cobrar - Servicio de Contratación Pública” corresponde a garantías que el sector público establece para garantizar la ejecución y calidad de la obra.
- (4) En la cuenta “deterioro de Instrumentos Financieros cuentas por cobrar”, se encuentra registrada el deterioro del periodo 2019 y la baja de la cuenta por cobrar que se afecta primero al deterioro y la diferencia al gasto baja de la cartera, en conciliación tributaria se considera el excedente de la provisión que no cumple con las condiciones para considerarse como gasto permanente y la baja de la cartera que no se debía consideran como no deducible.
- (5) La cuenta “anticipo a empleados” considero la empresa el interés implícito y se registra el deterioro de este instrumento financiero, por el ejercicio 2019 el valor de USD \$ 137,68, no era preciso el registro ya que el valor acumulado era superior al valor calculado de USD \$ 282.58.

6.3 Inventarios

CÓDIGO	CUENTAS	2018	2019
1.01.03.	Inventarios		
1.01.03.02	Obras en Construcción	-	-
1.01.03.02.01	Materiales de Construcción	-	21.555,41
1.01.03.02.02	(-) Descuento en Materiales de Construcción	-	(87,71)
1.01.03.02.01.09	Combustible	-	11.590,94
1.01.03.02.01.10	(-) Descuento en Combustible	-	(40,09)
1.01.03.02.01.13	Lubricantes y Aceites (Obras en Construcción)	-	2.657,63
1.01.03.02.01.15	Repuestos y Accesorios (Obras en Construcción)	-	16.536,84
1.01.03.02.01.16	(-) Descuento en Compras Repuestos y Accesorios	-	(184,84)
1.01.03.02.02.	Mano de Obra Directa		
1.01.03.02.02.01	Sueldos y Salarios (Obras en Construcción)	-	82.006,02
1.01.03.02.02.02	Beneficios Sociales (Obras en Construcción)	-	10.545,35
1.01.03.02.02.03	Fondos de Reserva (Obras en Construcción)	-	3.908,63
1.01.03.02.02.80	Honorarios Profesionales (Obras en Construcción)	-	9.595,00
1.01.03.02.02.90	IESS Patronal (Obras en Construcción)	-	10.011,23
1.01.03.02.02.95	Otros Obras Civiles (Obras en Construcción)	-	4.013,00
1.01.03.02.03.	Otros Costos de Construcción		
1.01.03.02.03.01	Transporte	-	1.371,03
1.01.03.02.03.05	Alimentación	-	2.795,45
1.01.03.02.03.06	Hospedaje	-	749,80
1.01.03.02.03.07	Polizas de Seguro (obras en Construcción)	-	6.669,23
1.01.03.02.03.08	Mantenimiento y Reparaciones Maquinaria y Equipo (Obras en Construcción)	-	7.846,22
1.01.03.02.03.09	Mantenimiento y Reparaciones Vehiculos (obras en construcccion)	-	3.626,05
1.01.03.02.03.10	Notarios y Registradores (Obras en Construcción)	-	1.488,27
1.01.03.02.03.11	Uniformes y Prendas de Proteccion	-	1.166,25
1.01.03.02.03.12	Intereses sobre Prestamos (Obras en Construcción)	-	8.251,76
1.01.03.02.03.80	Costo Dep. Maquinaria Utilizada en Proyectos	-	16.860,15

- (1) La compañía mantiene el Inventario de obras en proceso y cuando entrega las obras envía al costo del proyecto y reconoce el ingreso, el sistema

contable de la Compañía le permite asignar el costo por proyectos mediante el sistema de centro de costos.

La Gerencia de la Compañía señala que las adquisiciones se compran de acuerdo a su requerimiento y van directamente a la obra ya que la Compañía no mantiene flujo para conservar stock.

6.4. Anticipo Proveedores

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
1.01.04.	Anticipo Proveedores			
1.01.04.03	Anticipos a proveedores varios	(1)	24.995,00	220.228,34
1.01.05.	Activos por Impuestos Corrientes			
1.01.05.01	Credito tributario a favor de la empresa (IVA)	(2)	24.776,00	26.210,72
1.01.05.02	Credito tributario años anteriores (Renta)	(3)	7.003,77	7.879,92
1.01.05.03	Anticipo de Impuesto a la renta			
1.01.05.05	Anticipo retencion en la fuente			

(1) En la cuenta anticipo a proveedores de servicios y de bienes, la compañía tiene anticipo para la adquisición de bienes, debiendo observar lo dispuesto en el art. 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno en el último inciso que manifiesta:” En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se **debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta**”, por lo cual debe solicitar la factura para cumplir con este artículo.

(2) Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) se registra desde el 2016 como se observa en el siguiente cuadro:

AÑO	VALOR DEL CRÉDITO
2016	18.881,46
2017	5.894,55
2018	-
2019	1.434,72
TOTAL	26.210,73

(3) La cuenta Crédito tributario años anteriores (Renta) se encuentra conformado así:

Retenciones 2017- Saldo a favor del contribuyente	18.261,05
En el 2018 se utiliza crédito tributario del 2017 y se mantiene un crédito Tributario	7.003,77
Retenciones 2019	(+) 876,15
Saldo a favor del contribuyente 2019	(=) 7.879,92

6.5. Propiedad Planta y Equipo

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
1.02.01.01	Terrenos	(1)	7.914,73	7.914,73
1.02.01.02	Edificios		39.402,80	39.402,80
1.02.01.06	Maquinaria y equipo		257.126,45	182.126,45
1.02.01.08	Equipo de computacion		2.112,51	2.112,51
1.02.01.09	Vehiculos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		45.791,51	66.991,51
1.02.01.12	(-)Depreciacion acumulada propiedad planta y equipo	(2)		
1.02.01.14	Depreciacion acum. Edificios		(8.926,66)	(10.798,30)
1.02.01.15	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo		(77.049,76)	(70.584,91)
1.02.01.16	Deprec. Acum. Equipo de Computacion		(975,56)	(1.137,80)
1.02.01.17	Deprec. Acum. vehiculo		(22.328,38)	(29.864,72)

(1) La Compañía realizo el cálculo del deterioro de los terrenos, y se observa que el terreno se encuentra contabilizados por un importe que es el recuperable, cómo se observa a continuación:

ACTIVO	COSTO HISTÓRICO	VALOR LIBROS	PRECIO ESTIMADO	GASTO VENTA	VNR	VALOR USO	IMPORTE RECUPERABLE	DETERIORO
TERRENO	7.914,73	7.914,73	16.758,00	5,00	16.753,00	-	16.753,00	-

(2) El método de depreciación que se aplica es la línea recta o el método legal de acuerdo con lo establecido por la Ley de Régimen Tributario utilizando los siguientes porcentajes:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	PORCENTAJE VALOR RESIDUAL
Maquinaria	10%	10%
Vehículos	20%	5%
Equipos de Computación	33%	33,33%
Edificios	5%	20%

La depreciación de la propiedad Planta y equipo del 2019 es como sigue:

VEHÍCULOS

DETALLE	PLACAS	V. TOTAL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2019
CAMIONETA LBB8126	LBB8126	25.991,51	5.198,30	20.793,21
VEHICULO MAZDA OCL0918	OCL0918	9.000,00	1.800,00	4.276,00
Mazda/Placa: LBB3944/Color Crema/	LBB3944	10.000,00	2.000,00	2.937,78
VEHICULO TOYOTA HIGHLANDE	LBA3685	22.000,00	4.400,00	1.857,78
TOTAL:		66.991,51	13.398,30	29.864,77

El anexo de excel de la depreciación acumulada difieren en decimales, con el estado de situación financiera que no son materiales:

EQUIPO DE COMPUTACION

# FACTURA	DETALLE	V. TOTAL	VALOR RESIDUAL	TOTAL ACUMULAD
001-001-0005542	EQUIPO DE COMPUTACION	901,79	300,60	595,18
001-001-0005542	EQUIPO DE COMPUTACION	473,22	157,74	312,33
001001-000010960	MONITOR CPU	737,50	245,83	230,30
	TOTAL DEPRECIACIONES	2.112,51	704,17	1137,81

EDIFICIO

DETALLE	V. TOTAL	VALOR RESIDUAL	TOTAL ACUMULA
CASA	39.402,80	1.970,14	10798,28
TOTAL DEPRECIACIONES	39.402,80	1.970,14	10.798,28

MAQUINARIA Y EQUIPO

DETALLE	V. TOTAL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
VIBROATOMIZADORA	1.696,43	169,64	1.441,97
VIBRADORA DE HORMIGON	547,32	54,73	465,22
VIBROAPISONADOR	3.728,11	372,81	2.695,42
CONCRETERA	2.500,00	250,00	1.413,75
RETROEXCAVADORA	17.000,00	1.700,00	9.681,50
CORTADORA DE PISO	2.348,82	234,88	1.283,63
GENERADOR REMINGTON	12.321,43	1.232,14	5.039,46
RETROEXCAVADORA	110.000,00	11.000,00	39.627,50
CORTADORA DE PISO	3.125,00	312,50	1.125,78
COMPACTADORES	3.705,36	370,54	1.334,86
COMPACTADORES	3.705,36	370,54	1.334,86
ESTACION TOTAL TOPCON	10.000,00	1.000,00	2.742,50
COPIADORA RICOH AFICIO MPC2551	877,19	87,72	233,55
MARTILLO HIDRAULICO KOROTA	3.571,43	357,14	821,43
TALADRO PARA PROY. AMALUZA	1.000,00	100,00	220,00
MINICARGADOR BOBCAT S-175	6.000,00	600,00	1.123,50
TOTAL:	182.126,45	18.212,65	70.584,93

Al final del ejercicio la compañía ejecuto la constatación físicamente al 20 diciembre 2019, para constatar el estado de sus activos del cual surge que

están en buen estado y dos maquinarias en estado regular, y ha procedido a codificar, firmado por el gerente, por la contadora y por el custodio.

CANT	CODIGO	FECHA ADO.	DETALLE	V. UNIT
1	1.02.01.06.001	21/07/2010	VIBROATOMIZADORA	\$ 39.402,80
1	1.02.01.06.002	21/07/2010	VIBRADORA DE HORMIGON	\$ 547,32
1	1.02.01.06.003	19/12/2011	VIBROAPISONADOR	\$ 3.728,11
1	1.02.01.06.004	19/08/2013	CONCRETERA	\$ 2.500,00
1	1.02.01.06.005	02/08/2013	RETROEXCAVADORA	\$ 17.000,00
1	1.02.01.06.006	04/12/2013	CORTADORA DE PISO	\$ 2.348,82
1	1.02.01.06.007	17/06/2015	GENERADOR REMINGTON	\$ 12.321,43
1	1.02.01.06.008	30/12/2015	RETROEXCAVADORA	\$ 110.000,00
1	1.02.01.06.009	31/12/2015	CORTADORA DE PISO	\$ 3.125,00
1	1.02.01.06.010	31/12/2015	COMPACTADORES	\$ 3.705,36
1	1.02.01.06.011	31/12/2015	COMPACTADORES	\$ 3.705,36
1	1.02.01.06.012	13/12/2016	ESTACION TOTAL TOPCON	\$ 10.000,00
1	1.02.01.06.013	16/01/2017	COPIADORA RICOH AFICIO MPC2551	\$ 877,19
1	1.02.01.06.014	11/06/2017	MARTILLO HIDRAULICO KOROTA	\$ 3.571,43
1	1.02.01.06.015	26/07/2017	TALADRO PARA PROY. AMALUZA	\$ 1.000,00
1	1.02.01.06.016	02/12/2017	MINICARGADOR BOBCAT S-175	\$ 6.000,00
1	1.02.01.09.001	30/08/2014	CAMIONETA LBB7368	\$ 25.991,51
1	1.02.01.09.002	12/01/2017	VEHICULO MAZDA OCL0918	\$ 9.000,00
1	1.02.01.09.003	28/02/2018	Mazda/Placa: LBB3944/Color Crema/	\$ 10.000,00
1	1.02.01.09.004	20/06/2019	VEHICULO TOYOTA HIGHLANDER	\$ 22.000,00
1	1.02.01.08.001	07/12/2013	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 901,79
1	1.02.01.08.002	07/12/2013	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 473,22
1	1.02.01.08.003	31/07/2018	MONITOR CPU	\$ 737,50
1	1.02.01.01.001	24/03/2014	CASA	\$ 39.402,80
VALOR EN LIBROS				\$ 328.339,64

Existe evidencia de la venta de una maquinaria excavadora por USD \$ 45.000,00 que incluye el IVA el valor en libros era de USD \$ 51.675,00 por lo cual se genera una perdida en venta de activos de USD \$ 11.496,43.

Es recomendable que se revise el porcentaje de depreciación y de vida útil para verificar que este de acuerdo con la vida física del bien.

6.6 Activos por Impuestos diferidos

CÓDIGO	CUENTAS	2018	2019
1.02.05.01	Activos por Impuestos Diferidos Diferidos	(1) -	20.417,89

En esta cuenta registra el cálculo del impuesto diferido del 22% de las pérdidas del ejercicio 2015-2017-2019. Como se observa en el siguiente cuadro.

DETALLE SEGÚN DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA	VALOR	PORCENTAJE	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
Pérdida 2015	2.444,99	22%	537,90
Pérdida 2017	59.610,89	22%	13.114,40
Pérdida 2019	30.752,69	22%	6.765,59
SUMAN			20.417,89

La provisión del activo diferido debe efectuarse en el periodo que genera la perdida.

6.7 Cuentas y documentos por pagar

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
2.01.02.01	Proveedores por Pagar	(1)	167.093,83	60.079,98
2.01.02.02.	Proveedores por Pagar			
2.01.02.02.15	Cuentas por Pagar			10.000,00
2.01.02.02.32	Cuenta por pagar-sonia songor	(2)	1.206,50	-

(1) En la cuenta proveedores por pagar se registran varios valores vencidos.

AÑO	VALOR
2016	19.724,27
2017	3.106,00
2018	21.621,90
2019	15.627,81
SUMAN	60.079,98

Se observa que la empresa tiene problemas en el cumplimiento de sus obligaciones, se recomienda realizar el análisis de los riesgos y efectuar presupuesto para cumplir con sus compromisos.

La empresa sigue recibiendo ingresos de los socios para cubrir los gastos estos valores deben ingresar o transferir directamente a la cuenta de la compañía no en efectivo, para registrar en el sistema financiero y de este se efectuó las cancelaciones.

(2) En la cuenta denominada Cuentas por pagar se encuentra un valor por cancelar al señor BEJARANO FLORES JACK MANOLO, por este valor se

encuentra firmado una letra de cambio, no se nos ha entregado el convenio para conocer la forma de pago si existe interés, plazo de pago. No observa comentarios por parte del oficial de cumplimiento sobre esta cuenta.

6.8 Sueldos y remuneraciones por pagar

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
2.01.03.01	Sueldos por pagar	(1)	843,77	33.774,90

(1) En la cuenta de mayor al 31 de diciembre se encuentra remuneraciones por cancelar desde el mes de marzo 2018 y de julio 2019 hasta diciembre 2019, como se observa en el siguiente cuadro:

MESES	TRABAJADORES	VALOR
MARZO del 2018	Sr. Salinas Salinas Marco	358,61
JULIO - AGOSTO - NOVIEM. - DICIEM.	Ing. Daniel Criollo	4.484,49
JULIO - AGOSTO - NOVIEM. - DICIEM.	Ing. Jorge Jimenez	789,68
JULIO - AGOSTO - NOVIEM. - DICIEM.	Ing. Jose Sarmiento	7.371,83
JULIO - AGOSTO - NOVIEM. - DICIEM.	Ing. Medardo Curipoma	7.371,83
JUNIO-JULIO-AGOSTO	Sra. Catalina Granda	1.581,75
JULIO-AGOSTO-NOVIEM. DICIEM.	Ing. Pablo Torres	4.444,88
JUNIO-JULIO-AGOSTO- NOVI. DICIEM.	Ing. Willian Betancourt	7.371,83
SUMAN		33.774,90

Hasta el cierre del ejercicio se mantiene pendiente de pago, debe considerar lo dispuesto en el artículo 28, numeral 1 literal a) del Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.

“a) Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, (...).

6.9. Obligaciones con instituciones financieras

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
2.01.04.01	Obligaciones financieras Locales	(1)	72.677,69	139.166,66

- (1) La Compañía mantiene créditos con dos instituciones financieras, prestamos que su fecha, con vencimiento hasta el año 2022, razón por lo cual al final del periodo contable registra en pasivos corrientes la porción a corto plazo.

INSTITUCIÓN FINANCIERA	OBLIGACIÓN FINANCIERA CORTO PLAZO	OBLIGACIÓN FINANCIERA LARGO PLAZO
BAN ECUADOR	31.666,66	63.333,34
COOPERATIVA FORTUNA	107.500,00	-
TOTAL	139.166,66	63.333,34

6.10 Otras Obligaciones corrientes

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
2.01.07.01.09	Obligaciones por pagar al SRI	(1)	3.900,88	1.362,36
2.01.07.01.12	Provision Contribucion Unica	(2)		3.067,36
2.01.07.02.01	Impuesto a la renta por pagar	(3)		
2.01.07.03.01	Aporte IEISS por pagar	(4)	943,49	2.595,68
2.01.07.03.03	Prestamos al IEISS por pagar		52,49	767,00
2.01.07.03.04	Extension de Salud - conyugue		-	23,87
2.01.07.04.01	Decimo Tercer Sueldo	(5)	165,50	66,66
2.01.07.04.02	Decimo Cuarto Sueldo		482,50	164,15
2.01.07.05.01	15% Participacion Trabajadores por Pagar		1.489,55	-

- (1) La cuenta denominada “Obligaciones por pagar al SRI” corresponden a los impuestos mensuales que se cancelan el próximo mes.

RETENCIÓN RENTA	VALOR
1%	22,59
2%	207,87
10%	500,00
30%	2,93
70%	29,98
100%	600,00
SUMAN	1.363,37

- (2) En la cuenta Provisión Contribución Única aplica lo dispuesto en la CINIIF 23 por el impuesto que las empresas deben cancelar durante el año 2020, 2021, 2022 sobre los ingresos gravados contenidos en la declaración

del impuesto a la renta del 2018 y de conformidad a la tabla que presento la Administración Tributaria, siempre y cuando se supere el USD \$1.000.000,00 Un millón de dólares.

- (3) Al tener perdida la Compañía y efectuar la conciliación tributaria, en el Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2019, y al considerar el gasto no deducible generado, y el valor por discapacidad del personal, se genera una perdida amortizar en los cinco periodos siguientes y un crédito tributario por retenciones efectuadas en el periodo, el cálculo es así:

PERDIDA CONTABLE	(37.085,65)
(+) Gasto no deducibles	13.562,48
(-) Deducción Trabajadores discapacitados	7.229,52
(=) BASE IMPONIBLE	(30.752,69)
RETENCIONES RENTA DEL EJERCICIO	876,15
CREDITO AÑOS ANTERIOR	7.003,77
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTI	(7.879,92)

Los gastos no deducibles que la empresa contempla para este ejercicio 2019 son por diferencias permanentes entre las Normas Internacionales e Información Financiera, y la Ley de Régimen Tributario Interno.

- (4) En la cuenta Aporte al IESS por pagar se encuentra el valor a cancelar del rol del mes de diciembre, del aporte individual y patronal, valor que se cancela en enero del ejercicio 2020.
- (5) El décimo tercero y décimo cuarto es la provisión de un solo trabajador de la señora Aguirre Cueva Yhudy Valeria, ya que acepción de la señora Aguirre el personal recibe en forma mensual.

6.11 Cuentas por pagar diversas relacionadas

CÓDIGO	CUENTAS	2018	2019
2.01.08.	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas		
2.01.08.01	Ing. Jose Rojas Hidalgo (1)	45.829,23	8.469,40

- (1) No se encuentra evidencia de actas que aprueben los valores por prestamos recibidos o por la cancelación al ing. José Rojas Hidalgo.

6.12 Anticipo de Clientes

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
2.01.10.01	Anticipo Clientes varios	(1)	-	252.576,59

- (1) En la cuenta Anticipos Clientes se encuentra el anticipo recibido por el contrato con el Ministerio de Obras Publicas de Zamora Chimchipe, por la actualización de los estudios de factibilidad por el monto de USD \$ 226.124 el 2 de julio del 2019, se conoce en forma verbal que este contrato se encuentra con inconvenientes ya que la institución desea terminar unilateralmente, financieramente la Compañía Constructora Cordero Cía. Ltda., no podría cubrir la devolución de este anticipo.

6.13 Otras Pasivos Corrientes

CÓDIGO	CUENTAS		2018	2019
2.01.13.	Depositos por identificar			401,79
	Otros documentos por pagra			
2.01.13.02	relacionados locales		1.500,04	10.960,79
	Otros documentos por pagar no			
2.01.13.03	relacionados locales	(1)	16.836,20	8.865,02

- (1) En la cuenta otros documentos por pagar relacionadas locales, y en la cuenta otros documentos por pagar no relacionadas locales registran valores en tránsitos por las órdenes de pago giradas por la empresa y no cobrados o efectivizados al momento de las conciliaciones Bancarias, se observa ordenes de pago desde el 2018, por remuneraciones, una por el 15% de trabajadores y por actas de finiquito.

- (2) En lo relacionado a otras obligaciones con proveedores; se recuerda que en el reglamento General de La Ley de Cheques en el numeral 2.29 manifiesta *“Sin embargo, el girado puede pagar un cheque en el Ecuador hasta trece (13) meses posteriores a la fecha de su emisión;”*

Además debe revisarse para el 15% de trabajadores, y observamos lo dispuesto en el art. 106 párrafo 2de la Ley Orgánica Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en Hogar que señala: *“Si transcurrido un año del depósito, la persona trabajadora o ex trabajadora no hubiere efectuado el cobro, la parte empleadora, en el plazo de quince (15) días, depositará los valores no cobrados en la cuenta que el Instituto Ecuatoriano de*

Seguridad Social establezca para el efecto, y a partir del vencimiento de plazo ese monto se destinará para el Régimen Solidario de Seguridad Social.

La parte empleadora será sancionada por el retardo en los depósitos de estos valores con el duplo de la cantidad no depositada, para lo cual la autoridad administrativa de trabajo competente hará uso de su facultad coactiva.”

6.14 Pasivos no corriente

CÓDIGO	CUENTAS	2018	2019
2.02.03	Obligaciones con instituciones financieras		
2.02.03.01	Locales	-	63.333,34

- (1) En el pasivo no corriente se encuentran las obligaciones por préstamos a largo plazo, del BANECUADOR que corresponde a los valores a pagar en el 2021 y 2022.

6.15 Capital

CÓDIGO	CUENTAS	2018	2019
3.01.	Capital		
3.01.01	Capital suscrito y asignado (1)	118.961,00	118.961,00
3.04.	Reservas		
3.04.01	Reserva legal (2)	15.757,46	15.757,46
3.05.	Otros Resultados Integrales		
3.05.04	Otros Resultados Integrales (3)	(55.172,46)	(55.172,46)
3.06.	Resultados Acumulados		
3.06.01	Ganancias acumuladas (4)	182.531,88	127.613,53
3.06.02	(-) Perdidas Acumuladas	(71.015,64)	(17.215,34)
3.07.	Resultados del Ejercicio		
3.07.01	Ganancia neta del periodo (5)	(14.770,35)	(30.320,06)

- (1) El valor del capital de la compañía se ha mantenido durante el ejercicio 2019, las participaciones fueron transferidas de la socia Señora Marcia Raquel Hidalgo Elizalde, que cede el total de las participaciones por la cantidad de 594 participaciones al valor nominal de un dólar cada una,

que representan \$ USD. 594 dólares, a favor del señor Carlos Mario Rojas Hidalgo.

- (2) La reserva legal de la Compañía Constructora Cordero se sigue manteniéndose, la misma que su cálculo se encuentra conformado de la siguiente forma

AÑO	UTILIDAD EJERCICIO	15% DE TRABAJADORES	IMP. RENTA	BASE PARA EL CALCULO DE LA RESERVA LEGAL	5% RESERVA LEGAL
2009	1.312,81	234,42	269,60	808,79	40,44
2011	10.955,05	1.643,26	2.234,83	7.076,96	353,85
2012	33.018,06	4.952,71	4.275,63	23.789,72	1.189,49
2013	27.585,85	4.137,88	5.158,55	18.289,42	914,47
2014	386.612,26	57.991,84	63.436,07	265.184,35	13.259,22
TOTAL	459.484,03	68.960,11	75.374,68	315.149,24	15.757,46

- (3) En la cuenta otros resultados integrales mantienen saldo del periodo 2018 que en ese periodo se aplicó la cuenta corrección de errores por el monto \$55.172,46 que corresponde a gastos no reconocidos en periodos anteriores.
- (4) La cuenta ganancias acumuladas se ve afectada por la compensación de las pérdidas acumuladas, y por la aplicación del activo diferido de las pérdidas del 2017 y 2015.

En la cuenta pérdidas acumuladas fueron compensadas con las ganancias acumuladas por un monto de \$68.570,65, según acta extraordinaria celebrada el 30 de diciembre del 2019.

El capital asignado de la compañía es de \$118.961,00 más la reserva legal de \$15.757,46 la sumatoria es de \$ 134.718.46 el 60% es de \$80.831,08 las perdidas cumuladas son de \$ -17.215,34 más la pérdida del ejercicio 2019 \$ - 30.320,06 valor que no supera al 60% del capital social. Como lo establece en el artículo 377 numeral 5. de la Ley de compañías sobre la disolución dispuesta por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que manifiesta: “*Art. 377.- La o el Superintendente, o su delegado, podrá, de oficio, declarar disuelta una compañía sujeta a su control y vigilancia cuando: (...)*

5. La compañía tenga pérdidas que alcancen el 60% o más del capital suscrito y el total de las reservas; ...”

- (5) La Compañía en el 2019 obtiene una pérdida después de establecer el activo por impuestos diferidos por el valor de \$ -30,320.06, sin embargo, la cuenta en el estado financiero y estado de resultados se encuentra como ganancia, se debe cambiar la denominación de la cuenta.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

6.16 ingresos operacionales y no operacionales

CÓDIGO	CUENTAS		2019
4.01.01.02	Superavit en Venta de Propiedad Planta y Equipo	(1)	(5,07)
4.01.02.04	Alquiler de Maquinaria y Equipo		(27.783,61)
4.03.	OTROS INGRESOS		
4.03.02	Intereses Financieros	(2)	(250,90)
4.03.03	Otras Rentas	(3)	(0,82)



- (1) Los ingresos operacionales se encuentran enmarcados con el objeto social, alquiler de maquinaria y Equipo, Contratos de Construcción.

En el ejercicio 2019 no se entregado los proyectos por lo tanto no se reconoce el ingreso de los proyectos y no se reconoce el costo de los proyectos, no se encuentran entregados avances de obras.

- (2) En la cuenta denominada “interés financiero” reconocen todos los valores acreditados a las cuentas bancarias las cuales se registran en los estados de cuentas.
- (3) La cuenta Otras Rentas, tiene registrados los valores decimales por diferencias en saldos en declaraciones de impuestos mensuales generando un ingreso a la Compañía, y el registro de valores por la diferencia del pago de préstamo.

6.17 Gastos operacionales y Administrativos



CÓDIGO	CUENTAS	2019
5.01.01.	Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	16.356,67
5.01.01.01	Remuneraciones	
5.01.02.01	Aporte Patronal IESS	3.007,92
5.01.02.02	Fondos de Reserva	1.070,96
5.01.02.03	Extension Conyugal	13,74
5.01.03.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	
5.01.03.01	Decimo Tercer Sueldo	866,67
5.01.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	564,82
5.01.03.03	Vacaciones	(1) 275,58
5.01.03.07	Bonificacion por Desahucio	(2) 1.301,18
5.01.08.	Suministro y Materiales	
5.01.08.02	Suministros de Oficina	398,32
5.01.14.	Gastos de Gestion	
5.01.14.01	Gastos de Gestion (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)	1.415,18
5.01.16.	Agua, Energia Electrica y Telecomunicaciones	
5.01.16.01	Servicio de Internet	109,80
5.01.20.	Depreciaciones	
5.01.20.01.	Dep. Propiedad, Planta y Equipo	
5.01.20.01.01	Dep. Vehiculos	7.720,87
5.01.20.01.03	Dep. Inmuebles	1.871,64
5.01.20.01.04	Dep. Equipo Computo	162,24
5.01.23.	Otros Gastos	
5.01.23.01.	Otros Bienes o Suministros	
5.01.23.01.03	Suministros de Limpieza	47,32
5.01.24.	Gastos Miscelaneos Operativos	
5.01.24.01	Gastos Retenciones Asumidas	25,72
5.01.24.02	Gastos Varios	155,67
5.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.02.07.	Mantenimiento y Reparaciones	
5.02.07.01	Mantenimiento y Reparaciones de Equipo de Oficina	232,69
5.02.11.	Perdida en Venta de Activos	
5.02.11.01	Perdida en Venta de Activos Fijos	11.496,43
5.02.17.	Servicios Basicos	
5.02.15.01	Servicios Basicos	363,41
5.02.19.	Impuestos, Contribuciones y Otros	
5.02.19.01	Impuestos Municipales	120,97
5.02.19.02	Superintendencia de Compañias	371,88
5.02.19.07	Impuestos y tasas para Matriculacion Vehicular	725,86
5.02.19.08	Gasto Contribucion Unica	3.067,36
5.02.19.80	Gasto Impuesto a la Renta Diferido	(6.785,59)
5.02.22.	Gasto Deterioro	
5.02.22.04	Gasto Deterioro Cuentas por Cobrar	(3) 1.588,77
5.02.22.06	Gasto Deterioro Otros Instrumentos	137,68
5.02.22.08	Gasto Baja de Cartera	(4) 7.631,09
5.02.23.	Otros Gastos	
5.02.23.02.	Gastos Otros Servicios	
5.02.23.02.02	Gastos Sistema Facturacion Electronica	691,62
5.02.24.	Gastos Miscelaneos Administrativos	
5.02.24.02	Otros Gastos Miscelaneos	175,78
5.02.24.03	Multa e Intereses por Mora IESS	(5) 22,26
5.02.24.04	Multa e Interes por Mora SRI	118,50

- (1) Al revisar el movimiento del mayor de la cuenta “Vacaciones” se observa que se registra valores de actas finiquitos, se procede en la página del Ministerio del Trabajo y se observa las actas de finiquito se encuentran enviadas y se encuentran en pendientes, como se puede observar en el siguiente print de pantalla:

Código	Identificación	Empleado	Fecha Inicio	Terminación de Contrato
8973989ACF	1103021240	BETANCOURT CASTILLO WILLAN OSWALDO	22/11/2019	21/12/2019
8974045ACF	1103536031	CHAMBA TILLAGUANGO ANITA LUCIA	01/07/2019	31/12/2019
8974105ACF	1101991592	CRIOLLO YUNGA DANIEL OSWALDO	22/11/2019	21/12/2019
8668689ACF	1101991592	CRIOLLO YUNGA DANIEL OSWALDO	11/06/2019	31/08/2019
8668137ACF	1103760763	GRANDA ALVAREZ CATALINA DEL CISNE	25/02/2019	31/08/2019
8974149ACF	1102829270	MEDARDO ANGEL CURIPOMA SINCHE	22/11/2019	21/12/2019
8670220ACF	1102829270	MEDARDO ANGEL CURIPOMA SINCHE	11/06/2019	31/08/2019

Las vacaciones no constan registradas en el anexo de relación de dependencia enviada a la Administración Tributaria.

- (2) La cuenta denominada bonificación por desahucio mantienen el valor de USD \$ 1.301,18 en el estado de resultados, no se observa el registro en el anexo del REDEP en la parte de otros ingresos en relación de dependencia que no constituyen renta gravada.
- (3) En el registro de la cuenta gasto deterioro cuentas por cobrar, ha sido medido por cliente y por tiempo, aplicando el porcentaje establecido en su política, y utilizando la tasa pasiva del Banco Central del Ecuador, en conciliación tributaria el valor de USD \$ 1.398,29 como no deducible.
- (4) En la cartera fue dada de baja por el valor de USD \$7.631.09 el mismo que se registra en conciliación, pero esta no debió considerar al cumplir con el tiempo para ser reconocido como deducible.
- (5) Los valores por multas son consecuencia de la poca liquidez de la Compañía y la Administración deberían evitarse ya que eso causa mayor impuesto a la renta.

En el estado resultados los valores más significativos son: remuneraciones, beneficios sociales, las depreciaciones.

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

En las facturas de caja debe ser entregados a tiempo en Contabilidad, declarados y registrados inmediatamente, así como con los gastos de montos superiores que se cancela con órdenes de pago.

6.18 Gastos financieros

CÓDIGO	CUENTAS	2019
5.03.01.01	Intereses Sobre Prestamos	1.616,27
5.03.01.02	Mora Sobre Prestamos (1)	628,81
5.03.02.	Comisiones	
5.03.02.01	Servicios Bancarios	772,37

- (1) La cuenta denominada “intereses sobre préstamos”, pago de intereses en créditos que mantuvo la compañía durante el ejercicio 2019 y los intereses por el pago tardío de préstamos, los servicios bancarios que la compañía tiene en su actividad.

6.19 Estado de cambios en el Patrimonio

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30601	30602	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	118.961,00	15.757,46	72.441,07	(17.215,34)	(30.320,06)	159.624,13
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	118.961,00	15.757,46	127.359,42	(71.015,64)	(14.770,35)	176.291,89
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	118.961,00	15.757,46	127.359,42	(71.015,64)	(14.770,35)	176.291,89
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	(54.918,35)	53.800,30	(15.549,71)	(16.667,76)
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			(68.570,65)			(68.570,65)
Otros cambios (detallar)			13.652,30	53.800,30	14.770,35	82.222,95
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					(30.320,06)	(30.320,06)

- (1) Los movimientos del patrimonio son la pérdida del ejercicio 2018 se transfiere a pérdidas acumuladas por USD \$14.770.35 y se evidencia la

compensación de las pérdidas acumuladas con las ganancias acumuladas por USD \$ 68.570,65, se registra el activo diferido de la pérdida del 2015 y 2017 enviando a resultados acumulados.

En este estado cambios en el patrimonio también se evidencia el registro de la pérdida del ejercicio 2019 por USD \$ 30.320,06

6.20 Estado de Flujo de efectivo

- (1) Se observa que la compañía no mantiene un capital de trabajo por lo cual la empresa tan pronto recibe sus ingresos cubre sus pagos y obligaciones, el rubro que se evidencia en el estado de flujo más altos son por cancelaciones a sus proveedores en la compra de materiales para las obras, el pago a empleados por sueldos beneficios sociales, y en los ingresos es el anticipo que recibe de sus clientes por lo cual si la empresa devolvería estos anticipos es probable que no pueda seguir con sus operaciones, también se observa, ingresos por la venta de propiedad planta y equipo.

EXPRESADO EN MILES DE DOLARES US\$		SALDOS BALANCE (En US\$)
	CODIGO	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	(4.172,50)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	(164.285,28)
Clases de cobros por actividades de operación	950101	383.751,45
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	383.751,45
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(548.036,73)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(388.259,74)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(105.787,26)
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(53.989,73)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	30290,47
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	51.675,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(21.384,53)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE	9503	129822,31
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	129.822,31
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	(4.172,50)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	4.671,43
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	498,93
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	(37.085,65)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	22.596,84
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	9.754,75
Ajustes por gastos en provisiones	9705	12.842,09
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-149.796,47
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	102.984,39
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-10.562,63
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-195.233,34
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-178.807,58
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-82.746,91
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	252.978,38
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-38.408,78
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-164.285,28

6.21 Otras observaciones:

- **Partes relacionadas:**

Considerando la Sección 23 NIIF para PYMES párrafo 33.2 literal a) (ii) sobre partes relacionadas “ejerce control sobre la entidad que informa”. Y en la Sección 23 NIIF para Pymes, párrafo 33.7 "Una entidad revelará las remuneraciones del personal clave de la gerencia en total".

De conformidad a la Ley de Régimen Tributario Artículo 4 numeral 8 *“Partes relacionadas. - Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad;”*

al Artículo 84 .- Presentación de Información de operaciones con partes relacionadas.- Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, y no se encuentren exentos del régimen de precios de transferencia de conformidad con el artículo innumerado quinto agregado a partir del artículo 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo al artículo correspondiente a la Ley de Régimen Tributario Interno, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Informe Integral de Precios de Transferencia y los anexos que mediante Resolución General el SRI establezca, referente a sus transacciones con estas partes, en un plazo no mayor a dos meses a la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo correspondiente en este reglamento.

Elaboración del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y Carta Ejecutiva. - Quienes mantengan operaciones acumuladas con partes relacionadas mayores a 3 millones.

La compañía no tiene actividad comercial con sus partes relacionadas que según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)., se considera el gerente, pero si mantenido ingresos como gerente y como trabajador en relación de dependencia como se observa en el siguiente cuadro:

DETALLE	REMUNERACIONES
SOCIO y GERENTE HASTA JULIO 2019: ING. ROJAS HIDALGO JOSÉ ROLANDO	12.074,75
SOCIO Y GERENTE DESDE JULIO 2019: SR. ROJAS HIDALGO CARLOS MARIO	15.077,46

En segundo grado de afinidad con el Gerente de la compañía las remuneraciones de la Lic. Yudith Aguirre y tercer grado de consanguinidad con el presidente Señor José Astudillo el valor recibido en el año 2019 como se encuentra el siguiente cuadro.

DETALLE	REMUNERACIONES
Segundo grado de afinidad con el Gerente CONTADORA: AGUIRRE CUEVA YHUDY VALERIA	13.667,24
Tercer grado de consanguinidad con el Gerente PRESIDENTE: ROJAS ASTUDILLO JOSE ANDRES	6.931,05

- **Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio:**

La compañía no efectúa la provisión por jubilación patronal y bonificación por desahucio no se evidencia estudio actuarial.

- **Manual de políticas contables:**

Este manual de políticas contables ha sido actualizado, pero no se hace referencia la normativa, y se ingresados datos de los estados financieros del periodo 2018, no se hace referencia a contratos de construcción, no indica como se revelan todas las cuentas contables, y no se cumplido con la políticas de la provisiones por jubilación patronal, se recuerda a la administración que las políticas son para la vida de la empresa y no solo para un periodo, y el mismo debe ser aprobado por la Junta de Socios de la Compañía.

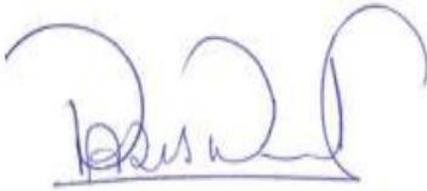
Hasta la entrega del presente informe, no se ha recibido el manual de control Interno.

Es reiterativo que no se evidencia él envió de la Información a la Superintendencia de Bancos - Dinardap, ya que la compañía no tiene

únicamente ventas con el sector público sino efectúa ventas y crédito con la empresa privada como son: "CUEVA OVIEDO CESAR "JIMENEZ ABAD LAURO JOSELITO" CONSORCIO BELLAVISTA" "CONSORCIO INTERVALLES" Por lo tanto, debe enviar información mensual a la DINARDAP.

Los estados financieros han sido aprobados en junta ordinaria de socios del 13 de abril de 2019.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2019-2018

Expresado en Dólares

Pag. 1 de 3

CODIGO CUENTA	CUENTAS	NOTA	PERIODO 2019	PERIODO 2018
1.	ACTIVO			
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01.	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6.1		
1.01.01.05	Caja Chica		400,00	-
1.01.01.06	Cooperativa Fortuna		27,27	3.015,86
1.01.01.08	Banco BanEcuador		71,66	1.655,57
1.01.02.	Activos Financieros			
1.01.02.02	Encaje Bancario		1.465,00	1.465,00
1.01.02.03	Garantias maquinaria-Salvoconducto		150,00	150,00
1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		-	
1.01.02.05.01	Cuentas por Cobrar clientes varios		67.914,65	153.278,41
1.01.02.05.02	Cuenta por cobrar - CECC 14TH BUREAU GROU			
1.01.02.05.03	Anticipo a Empleados	6.2		
1.01.02.05.05	Cuenta por Cobrar - Servicio de Contratacion Publica		19,37	32.410,12
1.01.02.05.07	Cuentas por Cobrar Varias			
1.01.02.05.90	Deterioro de Instrumentos Financieros Cuentas por Cobrar		(1.588,77)	(7.139,03)
1.01.02.08.	Anticipo a Empleados			
1.01.02.08.50	Anticipo a Empleados		3.430,00	4.917,80
1.01.02.08.90	Deterioro de Otros Instrumentos Financieros		(420,26)	(282,58)
1.01.03.	Inventarios			
1.01.03.02	Obras en Construccion		-	-
1.01.03.02,01	Materiales de Construccion		21.555,41	-
1.01.03.02,02	(-) Descuento en Materiales de Construccion		(87,71)	-
1.01.03.02.01.09	Combustible		11.590,94	-
1.01.03.02.01.10	(-) Descuento en Combustible		(40,09)	-
1.01.03.02.01.13	Lubricantes y Aceites (Obras en Construccion)		2.657,63	-
1.01.03.02.01.15	Repuestos y Accesorios (Obras en Construccion)		16.536,84	-
1.01.03.02.01.16	(-) Descuento en Compras Repuetos y Accesorios		(184,84)	-
1.01.03.02.02.	Mano de Obra Directa			
1.01.03.02.02.01	Sueldos y Salarios (Obras en Construcción)		82.006,02	-
1.01.03.02.02.02	Beneficios Sociales (Obras en Construcción)		10.545,35	-
1.01.03.02.02.03	Fondos de Reserva (Obras en Construcción)		3.908,63	-
1.01.03.02.02.80	Honorarios Profesionales (Obras en Construcción)		9.595,00	-
1.01.03.02.02.90	IESS Patronal (Obras en Construcción)	6.3	10.011,23	-
1.01.03.02.02.95	Otros Obras Civiles (Obras en Construcción)		4.013,00	-
1.01.03.02.03.	Otros Costos de Construcción			
1.01.03.02.03.01	Transporte		1.371,03	-
1.01.03.02.03.05	Alimentación		2.795,45	-
1.01.03.02.03.06	Hospedaje		749,80	-
1.01.03.02.03.07	Polizas de Seguro (obras en Construccion)		6.669,23	-
1.01.03.02.03.08	Mantenimiento y Reparaciones Maquinaria y Equipo (Obras en Construccion)		7.846,22	-
1.01.03.02.03.09	Mantenimiento y Reparaciones Vehiculos (obras en construccion)		3.626,05	-
1.01.03.02.03.10	Notarios y Registradores (Obras en Construccion)		1.488,27	-
1.01.03.02.03.11	Uniformes y Prendas de Proteccion		1.166,25	-
1.01.03.02.03.12	Intereses sobre Prestamos (Obras en Construccion)		8.251,76	-
1.01.03.02.03.80	Costo Dep. Maquinaria Utilizada en Proyectos		16.860,15	-

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

CONSTRUCTORA CORDERO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2019-2018
Expresado en Dólares

Pag. 2 de 3

CODIGO CUENTA	CUENTAS	NOTA	PERIODO 2019	PERIODO 2018
1.01.04.	Anticipo Proveedores			
1.01.04.03	Anticipos a proveedores varios		220.228,34	24.995,00
1.01.05.	Activos por Impuestos Corrientes			
1.01.05.01	Credito tributario a favor de la empresa (IVA)	6.4	26.210,72	24.776,00
1.01.05.02	Credito tributario años anteriores (Renta)		7.879,92	7.003,77
1.01.05.03	Anticipo de Impuesto a la renta			
1.01.05.05	Anticipo retencion en la fuente			
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01.	Propiedad, Planta y Equipo			
1.02.01.01	Terrenos		7.914,73	7.914,73
1.02.01.02	Edificios		39.402,80	39.402,80
1.02.01.06	Maquinaria y equipo		182.126,45	257.126,45
1.02.01.08	Equipo de computacion		2.112,51	2.112,51
1.02.01.09	Vehiculos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	6.5	66.991,51	45.791,51
1.02.01.12	equipo			
1.02.01.14	Depreciacion acum. Edificios		(10.798,30)	(8.926,66)
1.02.01.15	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo		(70.584,91)	(77.049,76)
1.02.01.16	Deprec. Acum. Equipo de Computacion		(1.137,80)	(975,56)
1.02.01.17	Deprec. Acum. vehiculo		(29.864,72)	(22.328,38)
1.02.05.	Activos por Impuestos Diferidos Diferidos			
1.02.05.01	Activos por Impuestos Diferidos Diferidos	6.6	20.417,89	
	TOTAL ACTIVO		755.299,68	489.313,56
2.	PASIVO			
2.01.	PASIVO CORRIENTE			
2.01.02.	Cuentas y documentos por pagar			
2.01.02.01	Proveedores por Pagar	6.7	60.079,98	167.093,83
2.01.02.02.	Proveedores por Pagar			
2.01.02.02.15	Cuentas por Pagar		10.000,00	
2.01.02.02.32	Cuenta por pagar-sonia songor		-	1.206,50
2.01.03.	Sueldos y Remuneraciones por Pagar			
2.01.03.01	Sueldos por pagar	6.8	33.774,90	843,77
2.01.04.	Obligaciones con instituciones financieras			
2.01.04.01	Obligaciones financieras Locales	6.9	139.166,66	72.677,69
2.01.07.	Otras Obligaciones corrientes			
2.01.07.01.	Con la Administracion Tributaria			
2.01.07.01.09	Obligaciones por pagar al SRI		1.362,36	3.900,88
2.01.07.01.12	Provision Contribucion Unica		3.067,36	
2.01.07.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			
2.01.07.02.01	Impuesto a la renta por pagar			
2.01.07.03.	Con el IESS			
2.01.07.03.01	Aporte IESS por pagar	6.10	2.595,68	943,49
2.01.07.03.03	Prestamos al IESS por pagar		767,00	52,49
2.01.07.03.04	Extension de Salud - conyugue		23,87	-
2.01.07.04.	Por Beneficios de Ley a Empleados			
2.01.07.04.01	Decimo Tercer Sueldo		66,66	165,50
2.01.07.04.02	Decimo Cuarto Sueldo		164,15	482,50
2.01.07.05.	Participacion a trabajadores por pagar del ejercicio			
2.01.07.05.01	15% Participacion Trabajadores por Pagar		-	1.489,55

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2019-2018
Expresado en Dólares

Pag. 3 de 3

CODIGO CUENTA	CUENTAS	NOTA	PERIODO 2019	PERIODO 2018
2.01.08.	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	6.11		
2.01.08.01	Ing. Jose Rojas Hidalgo		8.469,40	45.829,23
2.01.10.	Anticipo de Clientes	6.12		
2.01.10.01	Anticipo Clientes varios		252.576,59	-
2.01.10.03	Servicio de Contratacion Publica			
2.01.10.04	Gobierno Aut Descentralizado Espindola			
2.01.13.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES	6.13		
2.01.13.	Depositos por identificar		401,79	
2.01.13.02	Otros documentos por pagra relacionados locales		10.960,79	1.500,04
2.01.13.03	Otros documentos por pagar no relacionados locales		8.865,02	16.836,20
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	6.14		
2.02.02.	Cuentas y Documentos por Pagar			
2.02.03	Obligaciones con instituciones financieras			
2.02.03.01	Locales		63.333,34	-
3.	PATRIMONIO	6.15		
3.01.	Capital			
3.01.01	Capital suscrito y asignado		118.961,00	118.961,00
3.04.	Reservas			
3.04.01	Reserva legal		15.757,46	15.757,46
3.05.	Otros Resultados Integrales			
3.05.04	Otros Resultados Integrales		(55.172,46)	(55.172,46)
3.06.	Resultados Acumulados			
3.06.01	Ganancias acumuladas		127.613,53	182.531,88
3.06.02	(-) Perdidas Acumuladas		(17.215,34)	(71.015,64)
3.07.	Resultados del Ejercicio			
3.07.01	Ganancia neta del periodo	(30.320,06)	(14.770,35)	

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Al 31 de Diciembre del 2019
Expresado en Dólares

Pag. 1 de 2

CODIGO CUENTA	CUENTAS	NOTA	PERIODO 2019
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01.	Venta de Bienes		
4.01.01.02	Superavit en Venta de Propiedad Planta y Equipo		(5,07)
4.01.02.	Prestacion de Servicios	6.16	
4.01.02.04	Alquiler de Maquinaria y Equipo		(27.783,61)
4.03.	OTROS INGRESOS		
4.03.02	Intereses Financieros		(250,90)
4.03.03	Otras Rentas		(0,82)
5.	GASTOS Y COSTOS		
5.01.	GASTOS OPERACIONALES		
5.01.01.	Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones		
5.01.01.01	Remuneraciones		16.356,67
5.01.02.	Aportes a la Seguridad Social (Incluidos Fondos de Re		
5.01.02.01	Aporte Patronal IESS		3.007,92
5.01.02.02	Fondos de Reserva		1.070,96
5.01.02.03	Extension Conyugal		13,74
5.01.03.	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		
5.01.03.01	Decimo Tercer Sueldo		866,67
5.01.03.02	Decimo Cuarto Sueldo		564,82
5.01.03.03	Vacaciones		275,58
5.01.03.07	Bonificacion por Desahucio		1.301,18
5.01.08.	Suministro y Materiales		
5.01.08.02	Suministros de Oficina		398,32
5.01.14.	Gastos de Gestion		
5.01.14.01	Gastos de Gestion (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)	6.17	1.415,18
5.01.16.	Agua, Energia Electrica y Telecomunicaciones		
5.01.16.01	Servicio de Internet		109,80
5.01.20.	Depreciaciones		
5.01.20.01.	Dep. Propiedad, Planta y Equipo		
5.01.20.01.01	Dep. Vehiculos		7.720,87
5.01.20.01.03	Dep. Inmuebles		1.871,64
5.01.20.01.04	Dep. Equipo Computo		162,24
5.01.23.	Otros Gastos		
5.01.23.01.	Otros Bienes o Suministros		
5.01.23.01.03	Suministros de Limpieza		47,32
5.01.24.	Gastos Miscelaneos Operativos		
5.01.24.01	Gastos Retenciones Asumidas		25,72
5.01.24.02	Gastos Varios		155,67
5.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.02.07.	Mantenimiento y Reparaciones		
5.02.07.01	Mantenimiento y Reparaciones de Equipo de Oficina		232,69
5.02.11.	Perdida en Venta de Activos		
5.02.11.01	Perdida en Venta de Activos Fijos		11.496,43

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Al 31 de Diciembre del 2019
Expresado en Dólares

Pag. 2 de 2

CODIGO CUENTA	CUENTAS	NOTA	PERIODO 2019
5.02.17.	Servicios Basicos		
5.02.15.01	Servicios Basicos		363,41
5.02.19.	Impuestos, Contribuciones y Otros		
5.02.19.01	Impuestos Municipales		120,97
5.02.19.02	Superintendencia de Compañias		371,88
5.02.19.07	Impuestos y tasas para Matriculacion Vehicular		725,86
5.02.19.08	Gasto Contribucion Unica		3.067,36
5.02.19.80	Gasto Impuesto a la Renta Diferido		(6.765,59)
5.02.22.	Gasto Deterioro		
5.02.22.04	Gasto Deterioro Cuentas por Cobrar	6.17	1.588,77
5.02.22.06	Gasto Deterioro Otros Instrumentos		137,68
5.02.22.08	Gasto Baja de Cartera		7.631,09
5.02.23.	Otros Gastos		
5.02.23.02.	Gastos Otros Servicios		
5.02.23.02.02	Gastos Sistema Facturacion Electronica		691,62
5.02.24.	Gastos Miscelaneos Administrativos		
5.02.24.02	Otros Gastos Miscelaneos		175,78
5.02.24.03	Multa e Intereses por Mora IESS		22,26
5.02.24.04	Multa e Interes por Mora SRI		118,50
5.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.03.01.	Intereses		
5.03.01.01	Intereses Sobre Prestamos		1.616,27
5.03.01.02	Mora Sobre Prestamos	6.18	628,81
5.03.02.	Comisiones		
5.03.02.01	Servicios Bancarios		772,37
TOTAL			23.151,83

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

CONSTRUCTORA CORDERO CIA LTDA
RUC: 191715612001
MATERIALIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PT
0012

OBJETIVO:

La NIA 320 correspondiente a la materialidad e importancia relativa que es de juicio del auditor basados en los estados financieros de acuerdo con la siguiente tabla:

RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	B exceso mayor
-	30.000,00	- + 0,05900	-
30.000,00	100.000,00	1.780,00 + 0,03100	30.000,00
100.000,00	300.000,00	3.970,00 + 0,02140	100.000,00
300.000,00	1.000.000,00	8.300,00 + 0,01450	300.000,00
1.000.000,00	3.000.000,00	18.400,00 + 0,01000	1.000.000,00
3.000.000,00	10.000.000,00	38.300,00 + 0,00670	3.000.000,00
10.000.000,00	30.000.000,00	85.500,00 + 0,00460	10.000.000,00
30.000.000,00	100.000.000,00	178.000,00 + 0,00313	30.000.000,00
100.000.000,00	300.000.000,00	397.000,00 + 0,00214	100.000.000,00
300.000.000,00	1.000.000.000,00	826.000,00 + 0,00145	300.000.000,00
1.000.000.000,00	3.000.000.000,00	1.840.000,00 + 0,00100	1.000.000.000,00
3.000.000.000,00	10.000.000.000,00	3.830.000,00 + 0,00067	3.000.000.000,00
10.000.000.000,00	30.000.000.000,00	8.550.000,00 + 0,00046	10.000.000.000,00
30.000.000.000,00	100.000.000.000,00	17.800.000,00 + 0,00031	30.000.000.000,00
100.000.000.000,00	300.000.000.000,00	39.700.000,00 + 0,00021	100.000.000.000,00
300.000.000.000,00	-	82.600.000,00 + 0,00015	300.000.000.000,00

Total Activos	755.300
Total Ingresos	28.040
Valor mayor	755.300

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Materialidad =	23.602	3%
R-2	11.801	(a)
Límite de diferencias de auditoría LDA	342	(b)

PROCEDIMIENTO:

Se compara los activos totales y los ingresos operacionales para obtener la materialidad.

MARCAS DE AUDITORIA:

- (a) La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta \$ 342 de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.
- (b) Se ha considerado un 3% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoría no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 330


Dra. Patricia Rivas Salazar
Auditor externo


Ing. Tonia Naranjo Cela
Auditor Operativo

Baborado por:	nctr
Revisado por:	PRS
Fecha:	31/3/2020

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CÍA. LTDA.

CONTROL INTERNO

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Fecha: Loja, 26 de mayo 2020

Loja- Ecuador

Señor
Carlos Mario Rojas Hidalgo
Gerente Compañía Constructora Cordero Cía. Ltda.
Loja.

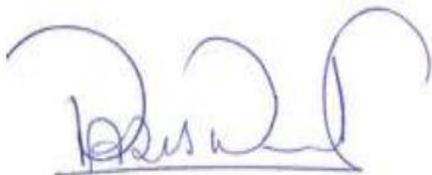
El presente informe está dirigido para información y uso de la Gerencia de la Compañía, y otros miembros de la empresa, hemos auditado los estados financieros de la “COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CORDERO CÍA. LTDA.”, correspondientes al 2019, además en la planeación y ejecución de nuestra auditoría se considera su estructura de control interno con el propósito de verificar los niveles de control de la compañía que permitan tener una certeza razonable de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2019 y que la propiedad planta y equipo se encuentran adecuadamente salvaguardados, y que el control sea bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros de la compañía.

Se incluye nuestro comentario en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos, por lo que se emitido nuestras recomendaciones, las que surgen de las observaciones encontradas durante el proceso de la auditoría.

Los controles deben ser previo, concurrente, y posterior, nuestros comentarios incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

Estaremos gustosos de aclarar nuestros comentarios.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

Análisis No. 1

Área auditada:	Departamento Administrativo y Contable.
Responsable de la Aplicación:	Contabilidad.
Cuenta:	Garantías Maquinaria – salvoconducto
Riesgo	Bajo
Conclusión:	Las garantías por la maquinaria que la compañía mantiene desde el año 2017 y no ha retirado.

RECOMENDACIÓN No. 1:

Si la empresa ya entrego la obra, debe solicitar la devolución de las garantías, para salvaguardar los intereses financieros y posibles problemas judiciales.

Análisis No. 2

Área auditada:	Departamento Contable.
Área Ejecución Recomendación:	Gerencia y Contabilidad.
Condición	Anticipo a proveedores.
Riesgo	Medio.
Conclusión:	En la cuenta anticipo para la adquisición de bienes no se solicita factura.

RECOMENDACIÓN No. 2:

Se debe observar la disposición del artículo 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno, del cual deben solicitar el comprobante de venta.

Análisis No. 3

Área auditada:	Departamento Administrativo.
Área Ejecución Recomendación:	Gerencia.
<u>Condición</u>	Transferencias bancarias, órdenes de pago, en toda cancelación.
Riesgo	<u>Medio.</u>

Conclusión: Existen transacciones que se cancela con Efectivo, como pago de préstamos, pago de planillas del IESS.

RECOMENDACIÓN No. 3:

Se recomienda observar la normativa que todo pago se efectúe utilizando el sistema financiero.

Análisis No. 4

Área auditada: Departamento Administrativo.
Área Ejecución Recomendación: Gerencia.
Condición La actualización del manual de políticas contables
Riesgo Alto.
Conclusión: Las actualizaciones del manual de políticas contables deben ser aprobados por la junta y mantener políticas en lo posible de todas las cuentas.

RECOMENDACIÓN No. 4:

Aprobar las actualizaciones del manual de políticas contables el mismo que es recomendable que se encuentre por cuenta contable.

Análisis No. 5

Área auditada: Departamento Administrativo.
Área Ejecución Recomendación: Gerencia.
Condición Observar lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014.
Riesgo Alto.
Conclusión: No se entrega evidencia de las grabaciones de la junta de socios que estipula la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014.

RECOMENDACIÓN No. 5.

Esta recomendación es reiterativa que, para levantar las actas de Juntas, se debe observar lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014, emitida por la Superintendencia de Compañías, en el cual indica que las mismas deben ser grabadas. No se evidencia dicha disposición.

Análisis No. 6

Área auditada:	Departamento Administrativo.
Área Ejecución Recomendación:	Gerencia.
<u>Condición</u>	manual de control Interno.
Riesgo	<u>Alto</u>
Conclusión:	El manual control, interno no se verifica su elaboración.

RECOMENDACIÓN No. 6

Elaborar el manual de control Interno, para establecer las normas de Procedimientos a seguir en caso de superación o incumplimiento de los límites establecidos en el manual de funciones.

Análisis No. 7

Área auditada:	Departamento Administrativo.
Área Ejecución Recomendación:	Gerencia:
<u>Condición</u>	Presupuestos
Riesgo	<u>Medio</u>
Conclusión:	Elaborar un presupuesto

RECOMENDACIÓN No. 7

El Presupuesto para los gastos Administrativos de la compañía debería ser elaborado para conocer el valor que necesita la compañía para mantener su negocio en marcha, como un instrumento de medición y apoyo financiero.

Análisis No. 8

Área auditada:	Departamento Administrativo.
Área Ejecución Recomendación:	Gerencia y Contabilidad:
<u>Condición</u>	Recibe Prestamos de socios
Riesgo	<u>Alto</u>
Conclusión:	Se recibe ingresos de los socios para cubrir los gastos.

RECOMENDACIÓN No. 8.

Los valores recibidos por los Socios deben ingresar o transferir directamente a la cuenta de la compañía no en efectivo para registrar en el sistema financiero y solicitar la procedencia del valor, como lo establece el Manual de la Unidad de Análisis financiero.

Análisis No. 09

Área auditada:	Departamento Contabilidad.
Área Ejecución Recomendación:	Gerencia y Contabilidad:
Condición	Jubilación patronal y por desahucio
Riesgo	Alto
Conclusión:	No se efectuado la provisión de jubilación patronal y por desahucio, es una buena práctica para que la empresa en un futuro tenga una provisión por este concepto.

RECOMENDACIÓN No. 09.

Esta recomendación es Reiterativa, la provisión por jubilación patronal y por desahucio ya las Normas Internacionales de Información Financiera manifiesta que debe efectuar los beneficios sociales, de acuerdo con el estudio actuarial.

Análisis No. 10

Área auditada:	Control Interno Administrativo
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Envió información Superintendencia de Bancos.
Condición	No se evidencia él envió.
Riesgo	Alto
Conclusión:	A partir del ejercicio 2019 se debe enviar a la Superintendencia de Bancos la información de créditos, que se envía a la Dinardap, conforme el nuevo formato, ya que hay cartera de clientes que no se considera del sector público como son: “Construcciones Cía. Ltda.” “Jiménez Abad Lauro Joselito”, Pinto Gómez José Camilo”.

RECOMENDACIÓN No. 10

Esta recomendación es reiterativa, la compañía debe enviar la información a la Superintendencia de Bancos la información de créditos ya que se las sanciones pueden llegar a ser altas.

Análisis No. 11

Área auditada:	Control Interno Administrativo
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Pendiente remuneraciones
Condición	Existe pagos de sueldos pendientes
Riesgo	Alto

RECOMENDACIÓN No. 11

En el pago de remuneraciones, deben estar pagadas para considerarse como gastos deducibles.

Análisis No. 12

Área auditada:	Control Interno Administrativo
Responsable de la Aplicación:	Gerencia y Contabilidad
Referencia	Pendiente remuneraciones
Condición	Existe valores no cobrados por los colaboradores por el 15% de trabajadores
Riesgo	Alto

RECOMENDACIÓN No. 12

Cuando los colaboradores no cobren en el tiempo determinado el 15% de trabajadores y si transcurrido un año del depósito, la persona trabajadora o ex trabajadora no hubiere efectuado el cobro, la parte empleadora, en el plazo de quince días, depositará los valores no cobrados en la cuenta que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social establezca para el efecto.

Análisis No. 13

Área auditada:	Control Interno Administrativo
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Acta de finiquito
Condición	Actas de finiquito no legalizadas, hasta la emisión del informe.
Riesgo	Alto

RECOMENDACIÓN No. 13

El empleador tiene un plazo de 30 días para registrar el acta de finiquito en el sistema del ministerio denominado SUT.

Análisis No. 14

Área auditada:	Control Interno Administrativo
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Libros sociales

Condición	El libro de participaciones y socios no se encuentra actualizado; las certificaciones que este documento debe tener cada socio, el talonario de certificaciones los que no están vigentes debe indicar la palabra anulado; No se encuentran foliado el libro de actas y el libro de expedientes
Riesgo	Medio

RECOMENDACIÓN No. 14

Los libros sociales deben revisar las normativas vigentes.

OBSERVACIONES AL CONTROL DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS PARA LA PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS.

Análisis No. 15

Área auditada:	Gerente, Oficial de cumplimiento
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	El formulario conozca a su cliente, conozca su Proveedor, conozca colaborador.
Condición	No se encuentra firmados, falta algunas observaciones que se estable en la resolución publicada el 9 de diciembre del 2019 en el Registro Oficial Segundo Suplemento No. 96 mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0020.

Riesgo Alto.
RECOMENDACIÓN No. 15

Revisar las normas establecidas para los formularios conozca a su cliente, conozca su proveedor, conozca colaborador. de conformidad a la resolución del 9 de diciembre del 2019 en el Registro Oficial Segundo Suplemento No. 96 mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0020.

HECHOS SUBSECUENTES:

La Compañía Constructora Cordero Cía. Ltda., entrega los formularios conozca a su cliente, proveedor, colaborador y socios, incluyendo los datos establecidos en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0020, para ser llenados desde el periodo 2020.

Análisis No. 16

Área auditada:	Gerente, Oficial de cumplimiento
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Cronograma de actividades en el plan de trabajo
Condición	En el plan anual de trabajo y no se observa el cronograma.
Riesgo	Alto.

RECOMENDACIÓN No. 16

Agregar al plan de trabajos el cronograma de actividades para evaluar su cumplimiento.

Análisis No. 17

Área auditada:	Gerente, Oficial de cumplimiento
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Falta el formulario de conozca a personas expuesta
Condición	No se observa el formulario de conozca a personas expuesta.

Riesgo

Alto.

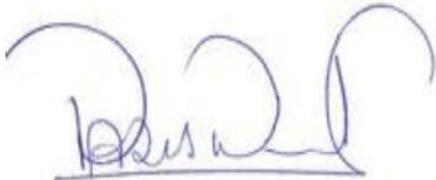
RECOMENDACIÓN No. 17

Se debe elaborar el formulario que le permita conocer a las personas expuesta de acuerdo a lo dispuesto en la resolución del 9 de diciembre del 2019 en el Registro Oficial Segundo Suplemento No. 96 mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0020.

HECHOS SUBSECUENTES:

En los nuevos formularios de conozca a: su colaborador, clientes, proveedor y a su socio se incluye la información para personas expuestas a la Política.

Atentamente,



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
REG. RNAE No. 346
Registro C.P.A. No. 21.944