Loja, 20 abril de 2019

Señor
Yofre celestino Corre Cumbicus
REPRESENTANTE LEGAL DE C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA
Ciudad.-

De mi consideración:

De conformidad a la contratación de nuestros servicios a fin de realizar la auditoria externa a los estados financieros del año 2018, de **C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA**, se presenta el informe producto del examen a los estados financieros de la compañía, según lo establecido en el contrato.

Agradezco por la atención brindada.

Atentamente,

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
cc.Archivo

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA

RUC: 1191717887001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

Email: yaguache60@yahoo.com

Telf. 0994549982

Elaborado: Abril 2019

1-23

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONTENIDO

I. **Dictamen de Auditora Externa**
II. **Estados Financieros Auditados**
III. **Anexos al dictamen (notas)**

Abreviaturas utilizadas

IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
EEFF	Estados Financieros
CIA LTDA	Compañía Limitada

2-23

I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

DE LA JUNTA GENERAL DE C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA

Hemos auditado los estados financieros de la C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA, al 31 de Diciembre del 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. La auditoria fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria.

Opinión con salvedades

Los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la opinión con salvedades, descrita en el siguiente párrafo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades; las incorrecciones individualmente o de forma agregada son materiales, pero no generalizadas para los estados financieros.

Las políticas contables deben elaborarse y ajustarse de tal manera que sirva de base para la preparación de estados financieros considerando las actividades operativas de C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA

Responsabilidad de la Dirección

3-23

La Dirección y de los miembros del gobierno de la C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA son responsables de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Sociedad o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error; y, emitir un informe de auditoría que contenga la opinión del auditor. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material, ya que las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y alternativamente. Se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros; o proporcionará una definición o descripción de la importancia relativa de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además, identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondieron a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar los fundamentos para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o anulación del control interno.

Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la sociedad.

Evaluamos lo apropiado a las políticas contables aplicadas, por parte de la dirección, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría

4-23

obtenida, concluimos si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generan dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento.

Las conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha del informe de auditoria. Sin embargo, hechos, hechos o condiciones futuras pueden causar que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.

Se evaluó la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada.

Comunicamos con responsables de la administración en relación con, entre otras cuestiones, alcance y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Otra información

La Dirección y la administración de C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA , son responsables de la otra información.

Abril 2019

Atentamente,

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolivar # 656-25 Of. 26
yaguache60@yahoo.com
0994549982

5-23

ESTADOS FINANCIEROS DE C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA, PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

6-23

C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA

CDE C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA

RUC: 1191717887001

ESTADO DE RESULTADOS

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

4. INGRESOS		
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		**37,410.29**
4.1.01. VENTAS DE BIENES	**37,410.29**	
4.1.01.01 Ventas Tarifa 12%	37,410.23	
4.1.05. INTERESES GANADOS	**0.06**	
4.1.05.01 Intereses Ganados en Bancos	0.06	
5. GASTOS		
6.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS		**36,375.59**
6.1.01. GASTOS DE NOMINA	**36,366.08**	
6.1.01.01 Sueldos y Salarios	**11,818.65**	
6.1.01.02 Aportes a la Seguridad Social (Aporte	9,589.80	
6.1.01.03 Fondos de Reserva	1,165.16	
6.1.01.04 Beneficios Sociales e Indemnizaciones	443.59	
6.1.01.08 Gasto 15 % de Participación a trabajad	386.00	
6.1.02. GASTOS GENERALES	234.10	
6.1.02.16 Seguros en Contratos de Construccion	**23,937.73**	
6.1.02.28 Suministros y materiales	130.54	
6.1.06. OTROS GASTOS	23,807.19	
6.1.06.01 Gasto Iva	**608.70**	
6.1.06.06 Gasto Imp Renta	317.86	
6.5. GASTOS FINANCIEROS	291.84	
6.5.01. GASTOS FINANCIEROS	**9.51**	
6.5.01.01 Intereses y Comisiones	**9.51**	
Utilidad del Ejercicio	9.51	
		1,034.70

Sr. Yofre Celestino Correa Cumbicus
GERENTE GENERAL

Lic. Emerita Montaño Armijos
CONTADOR

7-23

C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA

CDE C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA

RUC: 1191717887001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31/12/2018

1. ACTIVOS		**44,358.07**
1.1. ACTIVO CORRIENTE	**40,454.79**	
1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**19.43**	
1.1.01.02 BANECUADOR	19.43	
1.1.02. ACTIVOS FINANCIEROS	**9,508.17**	
1.1.02.01 Cuentas por Cobrar Clientes	9,508.17	
1.1.03. INVENTARIO	**4,056.00**	
1.1.03.01 Inventarios de Suministros y Materiale	4,056.00	
1.1.06. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**26,871.19**	
1.1.06.01 Credito Tributario (IVA RETENIDO)	3,409.93	
1.1.06.02 Credito Tributario (IMPUESTO A LA RENT	256.46	
1.1.06.03 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	23,204.80	
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE	**3,903.28**	
1.2.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**3,903.28**	
1.2.01.05 Equipos de Computación	842.14	
1.2.01.06 Vehículos	15,302.20	
1.2.01.07 Muebles y Enseres	364.50	
1.2.01.09 (-) Depreciacion Acumulada de Activos	-12,605.56	
2. PASIVO		**494.57**
2.1. PASIVO CORRIENTE	**494.57**	
2.1.05. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	**494.57**	
2.1.05.01 Aporte Patronal	185.06	
2.1.05.02 Aporte Personal	75.41	
2.1.05.04 15% Part. Trabajadores	234.10	
3. PATRIMONIO		**43,863.50**
3.1. CAPITAL	**43,863.50**	
3.1.01. CAPITAL SOCIAL	**1,968.26**	
3.1.01.01 Capital Social	600.00	
3.1.01.03 Reserva Legal	1,368.26	
3.1.02. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	**3,300.00**	
3.1.02.01 Aportes para futuras Capitalizaciones	3,300.00	
3.1.05. RESULTADOS ACUMULADOS	**38,595.24**	
3.1.05.01 Utilidades Acumuladas	37,560.54	
3.1.05.04 Utilidad del Ejercicio	1,034.70	

Sr. Yofre Celestino Correa Cumbicus
GERENTE GENERAL

Lic. Emerita Montaño Armijos
CONTADOR

8-23

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIA	C YC CORREA CIA LTDA	P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (D
RUC:	Flujo Armonización de Resultado		
AÑO:	2018		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF	**95**	**-3.678,94**	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OP	**9501**	**-3.678,94**	
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**40.850,53**	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	37.410,23	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividad	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	3.440,30	P
Clases de pagos por actividades de operación	**950102**	**-2.792,69**	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2.792,69	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de l	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950106	-9,51	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-291,84	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-41.436,43	D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE IN	**9502**	**0,00**	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financi	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta fina	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FI	**9503**	0,00	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P

9.23

Pagos de préstamos	980305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	980306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	980307		P
Dividendos pagados	980308		N
Intereses recibidos	980309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	980310		O
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y	**9904**	0,00	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectiv	980401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**9905**	-3.679,94	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PEI	**9906**	3.690,37	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIOD	**9907**	10,43	

NCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACI

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA REN	**96**	1.560,64	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	-4.579,79	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los re	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-291,84	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-234,10	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-4.053,85	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	-660,79	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	3.440,24	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	1.263,31	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-4.056,00	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	326,69	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-1.635,23	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	-3.679,94	

0,00

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:

10.23

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:	
Diciembre Comercial:	
No. Expediente:	
RUC:	
AÑO:	

P POSITIVO
N NEGATIVO
O POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS									TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	3101	3102	3103	309801	309802	309901	309902	309903	309904	309951	309952	309953	309954	309955	309956	309957	307101	307151		ACCIONES
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800	3300	0	1368,28	0	0	0	0	0	37560,54	0	0	0	0	0	0	1034,7	0	43963,5	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	3300	0	1368,28	0	0	0	0	0	37560,54	0	0	0	0	0	0	0	0	42928,8	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	3300	P	1368,28	P	P	P	P	P	37560,54	N	0	O	P	D	D	0	N	42928,8	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	990102
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1034,7	0	1034,7	9902
Aumento (disminución) de capital social	D																		0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P																0	990203
Dividendos										N							N		0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N							N		0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				Y									0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0	990208
Otros cambios (detalle)				D	D	D	D	D	O	D	D							D	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	1034,7	N	1034,7	990210

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR - TESORERO

"C&C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA. LTDA."
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía C&C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA. LTDA. tiene por objeto social principal, la planificación, construcción, asesoría y fiscalización de obras civiles en general , así como la importación, distribución y venta de productos para la construcción, y en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal, el capital social de la compañía inicial es de $ 600.00, ubicada en la parroquia Veintisiete de Abril, del cantón Espindola, calle Libertad SN y San Pedro, en la Superintendencia de Compañías de Loja consta con el expediente Nro. 201220, la integran los siguientes socios: Sr. Yofre Celestino Correa Cumbicus y Sr. Ludes Lucas Correa Cumbicus.

2. POLÍTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE.- El sistema contable se desarrolla en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en unidad monetaria ecuatoriana, siendo el dólar americano.

PLAN DE CUENTAS.- Se ha mantenido el mismo plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías.

EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE.- Incluye el efectivo, y los depósitos en efectivo, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento de tres meses o menos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Se reconocerá este grupo cuando la empresa obtenga beneficios derivados del mismo, un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo.

La depreciación del activo se reconocerá de acuerdo a la técnica contable, la naturaleza del bien y su vida útil. Dejando de un lado los porcentajes fiscales utilizados.

PROVEEDORES.- Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable al momento de la contratación, para luego de su reconocimiento inicial

12-23

"C&C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA. LTDA."
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía C&C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA. LTDA. tiene por objeto social principal, la planificación, construcción, asesoría y fiscalización de obras civiles en general , así como la importación, distribución y venta de productos para la construcción, y en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal, el capital social de la compañía inicial es de $ 600.00, ubicada en la parroquia Veintisiete de Abril, del cantón Espindola, calle Libertad SN y San Pedro, en la Superintendencia de Compañías de Loja consta con el expediente Nro. 201220, la integran los siguientes socios: Sr. Yofre Celestino Correa Cumbicus y Sr. Ludes Lucas Correa Cumbicus.

2. POLÍTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE.- El sistema contable se desarrolla en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en unidad monetaria ecuatoriana, siendo el dólar americano.

PLAN DE CUENTAS.- Se ha mantenido el mismo plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías.

EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE.- Incluye el efectivo, y los depósitos en efectivo, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento de tres meses o menos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Se reconocerá este grupo cuando la empresa obtenga beneficios derivados del mismo, un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo.

La depreciación del activo se reconocerá de acuerdo a la técnica contable, la naturaleza del bien y su vida útil. Dejando de un lado los porcentajes fiscales utilizados.

PROVEEDORES.- Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable al momento de la contratación, para luego de su reconocimiento inicial

12_23

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

	AÑO 2017	AÑO 2018
Banco Loja	$ 00,00	$ 00,00
BANECUADOR	$ 3.699,37	$ 19,43
	$3.699,37	**$ 19,43**

NOTA Nº 02

Cuentas por Cobrar a Clientes.- La constructora registra cuentas por cobrar a clientes por el valor de:

AÑO 2017	AÑO 2018
$13.371,69	$9.508,17

NOTA Nº 03

Inventario

	AÑO 2018
Inventario de Suministros y Materiales	$4.056,00

NOTA Nº 04

La constructora en la actualidad registra los siguientes valores por créditos al final del periodo:

Activos no Corrientes

	Año 2017	Año 2018
Crédito Tributario IVA Retenido	$ 3.122,61	$3.409,93
Crédito Tributario Renta	$ 1.121,27	$ 256,46
Crédito Tributario IVA Compras	$23.467,34	$23.204,80
	$27.711,22	**$26.871,19**

NOTA Nº 05

Propiedad, Planta y Equipo.- Tenemos:

	Año 2017	Año 2018
Muebles y Enseres	$ 364,50	$ 364,50
Equipos de Computación	$ 842,14	$ 842,14
Vehiculos	$ 15.302,20	$ 15.302,20
	$ 16,508.84	**$ 16,508.84**

14-23

NOTA N° 06

Depreciaciones.- Registra los valores acumulados de depreciaciones de propiedad planta y equipo, para lo cual se ha aplicados los porcentajes de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno el valor acumulado es de:

AÑO 2017	AÑO 2018
$ -12,605.56	$ -12,605.56

NOTA N° 07

Obligaciones Corrientes.- La constructora mantiene obligaciones con el IEES por un valor de: **$ 494,57.**

NOTA N° 08

Los dividendos se debieran distribuir de la siguiente manera:

Capital

Yofre Celestino Correa Cumbicus	66.67 %
Ludes Lucas Correa Cumbicus	33.33 %

NOTA N° 09

Reserva Legal: La reserva legar de la compañía es de **$ 1.368,26.**

NOTA N° 10

Son los ingresos propios de la actividad económica dando un valor:

Ingresos Ordinarios

Año 2017	Año 2018
$86.900,02	$37.410,29

NOTA N° 11

Costos y Gastos del periodo.- los costos y gastos propios de la actividad económica son:

15-23

	Año 2017	Año 2018
Gasto de Nómina	$11.972,42	$11.818,65
Gastos Generales	$62.898,37	$23.937,73
Otros Gastos	0,00	$ 609,70
Gastos Financieros		$ 9,51
	$74.870,79	**$36.375,59**

SUPERAVIT DEL EJERCICIO

Año 2017	Año 2018
$ 12.029,23	$1.034,70

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios lo cual incluye: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente General y la Contadora.

Loja, 10 de abril del 2019

Sr. Yofre Celestino Correa Cumbicus
GERENTE GENERAL

Lic. Emérita Montaño Armijos
CONTADORA

16-23

II. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA

NOTA 1

Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la Compañía de C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA , No se ha realizado auditoría a los Estados Financieros en años anteriores. (Fuente: Compañía).

NOTA 2

Objeto y Alcance de la Auditoria

a) Efectuó la auditoria de sus estados financieros en dólares periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria. (o normas o prácticas nacionales relevantes).

a) El examen tiene por objeto expresar una opinión profesional (o negación de ella si fuere el caso) sobre si los referidos estados financieros tomados en su conjunto (balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo con las notas que se consideren necesarias) presentan razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la posición financiera de "'La Compañía" al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

   La administración es la única responsable por el diseño y operación de los sistemas de control interno contable y de detectar irregularidades, fraudes y otros errores. En consecuencia "La Auditora" no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los administradores, directores, funcionarios y empleados de "La Compañía".

b) Como resultado del trabajo contratado, "La Auditora", de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emite lo siguiente:
   i. Informe de auditoria.
   ii. Carta confidencial a la gerencia
   iii. Informe sobre el cumplimiento de "La Compañía" de sus obligaciones tributarias requerido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

17-23

NOTA 3

Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1191717887001; Razón Social: C Y C CORREA CARPIO CONSTRUCTORES CIA LTDA , fue creada como compañía limitada el 2006-05-10

Objeto social:

Realización de estudios, diseños, planificación construcción, fiscalización de obras civiles, urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras, canales de riego.

El capital actual es de 600.00 dólares americanos y el plazo de la compañía es de 30 años 2036-05-10

Situación actual

La compañía se encuentra activa

Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia
- Secretaria General
- Contadora Externa

NOTA 4

Principales políticas contables

- **Preparación de los estados financieros:** Los libros sociales y registros contables de la compañía se realizan con la moneda de circularización ecuatoriana.
- Programa Contable: El programa contable que utiliza la compañía es ISYPLUS
- **El plan de cuentas** está estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía.
- **Valuación de Activos Fijos**: se registran a costo histórico.
- **Periodo de presentación**: los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

18-23

- **Archivo Financiero:** Sustento de las operaciones contables es llevado por la Contadora Externa de la Compañía.

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
BANECUADOR	19.43
Total	19.43

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

Comentarios:

- No existen políticas contables que regulen la utilización del efectivo y sus equivalentes.
- En el Plan de cuentas las diferentes partidas no son denominadas y presentadas considerando la NIC 1.

Recomendación:

- Referente al manejo y control del efectivo y sus equivalentes se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se de por escrito la asignación de la responsabilidad; y que a su vez se garantice que los justificativos para la reposición cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- Se debe presentar los Estados Financieros de acuerdo a la NIC 1.

- **NOTA 5: ACTIVOS FINANCIEROS**

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Cuentas por Cobrar Clientes	9,508.17
Total	9,508.17

- **NOTA 6: RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Ingresos:	37,410.29
Gastos	36,375.59
Resultado del Ejercicio	1,034.70

19.23

Comentario:

- En los gastos se evidencia la cuenta gastos generales, presenta $ 23,937.73

Recomendaciones:

- Elaborar Políticas contables de acuerdo a lo establecido por NIIF para Pymes.
- La compañía debe utilizar en la contabilización así como en la aplicación de los diferentes métodos aplicables a los contratos de construcción según lo establecido en las NIIF para PYMES.

Abril de 2019

Atentamente,

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26
yaguache60@yahoo.com
0994549982

20. 23