

CONTENIDO

APARTADO INTRODUCTORIO

El apartado introductorio del informe de auditoría
Responsabilidad del auditor
Opinión del auditor

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estado de Resultados (Comparativos)

ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo

RESUMEN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

EL APARTADO INTRODUCTORIO DEL INFORME DE AUDITORIA

a) CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA LTDA. LOJA ECUADOR. Dirección: José Antonio Eguiguren 17-54 y Luro Guerrero, teléfono No 2586100.

b) Los Estados Financieros de la entidad han sido Auditados

c) Estado de Situación General, Estado de Resultados, Evolución del Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo.

d) Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por La Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador; en resumen, los Estados Financieros son preparados en forma uniforme con relación al periodo anterior, las cuentas contables se agrupan de acuerdo a su naturaleza, la empresa requiere del Departamento de Contabilidad para la preparación de los Estados Financiero y cada periodo contable los Estados Financieros son presentados al órgano supremo de la empresa para su aprobación y posteriormente enviar a las entidades encargadas del control.

e) Los Estados Financieros son preparados de enero primero al 31 de diciembre de 2016, que corresponde al periodo contable de nuestro país, fecha que consta en cada uno de los Estados Financieros mencionados en el párrafo (c)

La preparación de los Estados Financieros es de responsabilidad del Contador.

La responsabilidad Legal y Extrajudicial frente a los Estados Financieros es el Gerente.

La empresa a través del departamento de Contabilidad prepara los Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia; y es de responsabilidad y vigilancia del Representante legal (Gerente) velar por el correcta preparación de los Estados Financieros y ejercer un adecuado control interno de las transacciones producto de las decisiones financieras.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné que sus transacciones se sujetan a los procedimientos de la técnica contable y el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamento.

CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA. LTDA.
Dictamen de Auditoría Independiente
A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE GENERAL
CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA. LTDA.
CUENCA, 13 DE MARZO DEL 2017

He auditado los estados financieros de la compañía CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA. LTDA. Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, en Cuenca, 13 de marzo del 2017; he emitido el informe que contiene una opinión sin salvedades, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

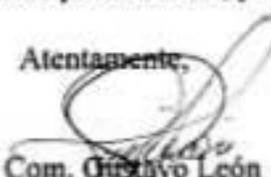
La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración. La preparación de los estados financieros: Estado de Situación, Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, las notas relacionadas, las políticas contables aplicadas y su razonabilidad de las estimaciones contables realizadas son de responsabilidad de la compañía, los Estados financieros se elaboran sobre la base de acumulación de información, conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de control en la República del Ecuador

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,


Ing. Com. Gustavo León
Auditor Externo
Resolución No. SCRNAE 014
Mat. No 8259

CONSTRUCTORA CORBLANCO Cía. Ltda.

ESTADO DE SITUACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2016	2015	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVOS								
CORRIENTES								
CAJA CHICA	100.00	100.00						
BANCOS	61,587.53	7,572.12	54,015.41		713.35		8.13	
ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	1,638.89	1,638.89						
CTAS POR COBRAR RELACIONADAS	14,164.77	16,368.89		2,204.12		13.47		0.87
CTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	2,089.23							
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO REL.	14,920.67	17,939.66		3,018.99		16.83		0.83
INVENTARIOS	1,443,456.90	1,038,426.62	405,030.28		39.00		1.39	
CREDITO TRIBUTARIO IMP RENTA	32,993.69	27,088.03	5,905.66		21.80		1.22	
	1,570,951.68	1,109,134.21	461,817.47		41.64		1.42	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
EQUIPO DE OFICINA	1,890.02	1,890.02						
DEP. ACUM. EQUIPO OFICINA	582.17	502.97	79.20		15.75		1.16	
EQUIPO DE COMPUTACION	8,955.74	8,955.74						
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMP.	6,791.70	5,903.11	888.59		15.05		1.15	
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	992.00	320.00	672.00		210.00		3.10	
DEP. ACUM. MAQ. Y HERRAMIENTAS	359.07	184.53	174.54		94.59		1.95	
	4,104.82	4,575.15	470.33		41.42	10.28	1.41	0.90
TOTAL ACTIVO	1,575,056.50	1,113,709.36	461,347.14		41.42		1.41	

ASIVO	ANOS		VARIACION		RAZON	
	2016	2015	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO CORRIENTE						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	54,982.35	76,301.47		21,319.12		27.94
CUENTAS Y DOCT POR PAGAR NO REL.	2,486.88					
OBBLIGACIONES CON EL IESS	367.14	761.03		393.89		51.76
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	0.00	230.83		230.83		100.00
DIVIDENDOS POR PAGAR	51,919.67	51,919.67				
CUENTAS POR PAGAR CLIENTES	0.00	104,612.56		104,612.56		100.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	104,612.56	0.00		104,612.56		8.32
	<u>214,368.60</u>	<u>233,825.56</u>				
ACTIVO PLAZO						
OBBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	700,237.83	469,210.67		231,027.16		49.24
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	509,692.64	412,785.40		96,907.24		23.48
OTROS PASIVOS NO CORR. BENEMP.	38.67					
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	202,144.00					
	<u>1,412,113.14</u>	<u>881,996.07</u>		530,117.07		60.10
TOTAL PASIVO	<u>1,626,481.74</u>	<u>1,115,821.63</u>		510,660.11		45.77
ACTIVO PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL	36,600.00	36,600.00				
RESERVAS	12,890.20	12,890.20				
PERDIDAS ACUMULADAS	-51,601.53	0.00		51,601.53		0.96
PERDIDA DEL EJERCICIO	-49,313.91	-51,602.47		2,288.56		-4.43
	<u>-51,425.24</u>	<u>-2,112.27</u>		49,312.97		-2,334.60
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>1,575,056.50</u>	<u>1,113,709.36</u>		461,347.14		41.42

AS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

[Signature]
Dra. Paola Espejo
CONTADOR

[Signature]
Sr. Jaimeh Rodríguez Rofrío
GERENTE GENERAL

CONSTRUCTORA CORBLANCO Cía. Ltda.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2016	2015	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	0.00	252,691.36		252,691.36		100.00		0.00
TOTAL INGRESOS	0.00	252,691.36		252,691.36		100.00		0.00
COSTO DE VENTAS	0.00	174,355.23		174,355.23		100.00		0.00
UTILIDAD BRUTA	0.00	78,336.13		78,336.13		100.00		0.00
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN								
GASTOS ADMINISTRATIVOS	39,612.97	116,167.13		76,554.16		65.90		0.34
	39,612.97	116,167.13		76,554.16		65.90		0.34
UTILIDAD OPERACIONAL	-39,612.97	-37,831.00		1,781.97		-4.71		1.05
GASTOS FINANCIEROS								
INTERESES BANCARIOS	1,802.87	8,624.15		6,821.28		79.10		0.21
OTROS GASTOS	8,641.61	5,902.52	2,739.09		46.41		1.46	
OTROS INGRESOS	743.54	755.20		11.66		1.54		0.98
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-49,313.91	-51,602.47	2,288.56		-4.43		0.96	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.


Dra. Paola Espejo
CONTADOR


Sr. Jaime Rodríguez Quiñones
GERENTE GENERAL

OPINION DEL AUDITOR

La Auditoría fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y los requerimientos de la Ley de sociedades con el propósito de formarme una opinión sobre los Estados Financieros. Luego de la práctica del examen, se comprobó el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos, la presentación de los Estados Financieros y los resultados de sus operaciones se sujetan a los principios de Contabilidad de General Aceptación. Durante el examen efectúe pruebas de sus operaciones y determiné el mantenimiento de los registros contables, los que sirvieron para la presentación de los resultados finales a través de los Estados Financieros. La empresa se encuentra ejerciendo su actividad de acuerdo a su política de comercialización, con el propósito de mejorar los resultados la empresa se verá forzada a mejorar la situación financiera en este periodo, ya que los ingresos generados en el 2016 disminuyen al 0.00 % con relación al año anterior como resultado de la disminución de sus ventas, se recomienda ampliar el radio de acción para mejorar. Por lo expuesto, la empresa tiene que hacer esfuerzos de gestión de ventas.

CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

- NOMBRE:** CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA. LTDA.
- DOMICILIO:** La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Loja, Provincia de Loja, País Ecuador.
- DURACIÓN:** El plazo de duración de la compañía es de 30 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
- OBJETO:** La compañía tiene por objeto social principal la compra, construcción y venta de bienes muebles e inmuebles, dentro y fuera de la provincia de Loja; para lo cual, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley.
- CAPITAL SOCIAL:** El Capital Social de la compañía es de \$ 600,00 dólares americanos, según escritura pública del 27 de abril de 2007. El Capital actual de la empresa es de 36.600,00, según escritura de aumento de capital del 26 de agosto de 2014

Fuente: Archivo de la Empresa.

CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

PRESIDENTE.

Será elegido por la Junta General de socios y podrá ser socio o no, tendrá un periodo de duración en el cargo de 2 años pudiendo ser indefinidamente reelegido. Entre sus deberes y atribuciones serán: Vigilar la marcha de la empresa y el desempeño de las funciones de los servidores de la misma, convocar y presidir las sesiones de Junta General de Socios y suscribir las actas, velar por el cumplimiento de los objetivos, reemplazar al Gerente por falta temporal o definitiva, actuar conjuntamente con el Gerente en la toma de decisiones trascendentes y demás que señala la Ley de Compañías, el estatuto y el reglamento.

EL GERENTE.

El Gerente será nombrado por la Junta General de Socios, que podrá ser Socio o no y permanecerá en el cargo 2 años, pudiendo ser indefinidamente reelecto. Sus deberes y atribuciones entre otras, son las siguientes: Representar legal, judicial y extrajudicialmente en todo acto y contrato, supervisión al personal, presentar los Estados Financieros del periodo ante la Junta General de Socios y otros dentro del marco legal de la compañía, subrogar al Presidente en falta temporal o definitiva y ejercer y cumplir las demás atribuciones, deberes y responsabilidades que establece la Ley, su Reglamento y Estatuto.

Fuente: Archivo de la Empresa.

CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA. LTDA.

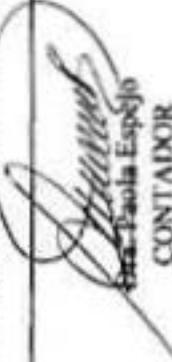
CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2016

<i>SOCIOS</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>%</i>
FERNANDO PROAÑO MOLINA	10.675,00	29,17
BYRON PROAÑO MOLINA	3.050,00	8,34
CLAUDIO EGUIGUREN VALDIVIESO	7.625,00	20,83
JUAN CARLOS VALDIVIESO BURNEO	7.625,00	20,83
DANIEL VALDIVIESO ARIAS	7.625,00	20,83
TOTAL:	36.600,00	100%

CONSTRUCTORA CORBLANCO Cía. Ltda.
CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS ACUMULADAS	PERDIDAS EJERCICIO	PERDIDA EJERCICIO	PATRIMONIO	
					2015	2016
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2016	36,600.00	12,890.20	-51,602.47		-2,112.27	
MOVIMIENTOS						0.94
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	36,600.00	12,890.20	-51,601.53	-49,313.91	-2,112.27	-51,425.24

EL PATRIMONIO DISMINUYE EN 2.334.60 % CON RELACIÓN AL PERIODO ANTERIOR
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


 Paola Espejo
 CONTADOR


 Janeth Rodríguez Mojón
 GERENTE GENERAL

CONSTRUCTORA CORBLANCO CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

DOLARES

INCREMENTO NETO(DISMINUCION)EN EL EFECTIVO EQUIVALENTE AL DE EFECTIVO	69,359.65
ANTES DE LOS EFECTOS DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	69,359.65
Flujo de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de operación	-259,319.23
Clases de Cobros por actividades de operación	202,144.00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	202,144.00
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de act. Ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o neg.	
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de Pagos por actividades de operación	-473,076.58
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-384,512.83
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Otros pagos por actividades de operación	
Dividendos pagados	-88,563.75
Intereses pagados	11,613.35
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	-259,319.23
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de inversión	
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento	328,678.88
Financiación por préstamos a largo plazo	450,024.66
Pagos de préstamos	-218,996.56
Intereses recibidos	743.54
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de financiamiento	
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	69,359.65
EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	7,672.12
EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	61,687.53

Dra. Paola Espejo
CONTADORA


 Dra. Janet Rodríguez Riofío
 GERENTE GENERAL

1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

En resumen, los Estados Financieros son preparados en forma uniforme con relación al período anterior, las cuentas contables se agrupan de acuerdo a su naturaleza, la empresa requiere del Departamento de Contabilidad para la presentación de los Estados Financieros mensualmente, que contabilidad presente informes para Gerencia oportunamente, que los Estados Financieros sean aplicados de acuerdo a los Principios de Contabilidad de General Aceptación, que las obligaciones de impuestos y patronales sean cancelados oportunamente, que las cuentas por cobrar y pagar sean canceladas a su vencimiento y los saldos sean reales, que se cumpla con todas disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, que el Contador se mantenga actualizado en las nuevas Normas y Leyes Tributarias y Laborales que se dicten en el período y que los Estados Financieros presenten la situación real de sus Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Egresos.

1. a BASES DE PRESENTACION

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 7.32 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0.59 para cada \$ 1,00 de deuda. El cociente recomendado es de 2 a 1

4.2. MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser canceladas; por consiguiente, la empresa dispone de \$ 6.32 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

4.3 COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa ha obtenido una pérdida neta de \$ 0.00 y una pérdida operacional de \$ 0.00.

4.4 COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 0.00 y en financieros \$ 0.00

5 COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

5.1.

Luego del examen practicado se desprende el manejo adecuado de los mecanismos administrativos y contables. El proceso contable se sujeta de una manera razonable a los principios de contabilidad de general aceptación.

5.2.

La depreciación ha sido aplicada a los activos fijos, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y porcentajes establecidos por el SRI Contabilidad mantiene por separado la depreciación acumulada por cada grupo de activos en los respectivos auxiliares.

5.3

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad de general aceptación, son de responsabilidad de la empresa.

5.4

Con propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control interno, los mismos que fueron verificados y se desprende que la empresa ha aplicado las recomendaciones del periodo 2015.

5.5

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja, saldos de cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios del periodo, estas prácticas ejercidas nos han dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

5.6

La empresa no dispone de activos intangibles como programas, licencias, marcas y patentes.

5.7

Por disposición establecida en el R. O. 740 del 8 de enero del 2003, resolución N0 1071, el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las empresas obligadas a presentar auditoría

externa, están obligados a presentar los anexos de cumplimiento tributario del periodo, el mismo que la empresa se encuentra en proceso de preparación.

5.8

En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por el reglamento de la Superintendencia de Compañías, resolución No 02.Q, ICI. 008, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas no implica revelaciones importantes.

5.9

Durante el examen del periodo del 2016, no se han producido eventos económicos importantes objeto de revelaciones a la Gerencia General.

5.10

Los gastos operacionales disminuyen en 65.90 % y los financieros en 79.10 %

5.11

Las cuentas del inventario, debe llevarse el control en una cuenta de mayor para cada proyecto

Identificación del Auditor.



Ing. Com. Gustavo León J.

Licencia Profesional No. 8295

Dirección Domiciliaria: CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 - 20 y José de la Cuadra

Telefax: 072806917.

Email: gusleon@etapanet.net