

**DELGADO CONSTRUCTORES  
DELCON CIA. LTDA.**

**AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

PERIODO:

"1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018"

**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

INFORME DE CONTROL INTERNO

- Conclusiones – Recomendaciones

ANEXOS

- Matriz de materialidad

**Abreviaturas usadas:**

<b>Art.</b>	Artículo
<b>Bco.</b>	Banco
<b>CÍ A. LTDA.</b>	Compañía Limitada
<b>Cta. Cte.</b>	Cuenta corriente
<b>IVA</b>	Impuesto al Valor Agregado
<b>LORTI</b>	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
<b>NIIF</b>	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>NTCI</b>	Normas Técnicas de Control Interno
<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoria
<b>No.</b>	Número
<b>PCGA</b>	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
<b>SRI</b>	Servicio de Rentas Internas
<b>\$</b>	Dólares estadounidenses
<b>DELCON</b>	Delgado Constructores Cía. Ltda
<b>PYMES</b>	Pequeñas y Medianas Empresas.
<b>NEC</b>	Normas Ecuatorianas de Contabilidad

A los señores

Presidente, Gerente y Socios de la Compañía DELGADO CONSTRUCTORES  
DELCON CIA. LTDA.

Presente. -

### **Opinión**

**1.-** Hemos auditado los estados financieros de DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y el correspondiente estado de resultado estado, de cambios en el patrimonio y, de flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha y, otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionadas, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DELCON CIA LTDA., al 31 de diciembre de 2018., el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La Empresa prepara sus estados financieros sobre la base de Normas de Información Financiera NIIF para pymes.

### **Fundamento de la opinión**

**2.-** Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidad del auditor, en relación con la Auditoria 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.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base razonable para emitir nuestra opinión.

### **Informe de los auditores independientes año anterior**

**2.1.** Los Estados Financieros DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por nosotros, por lo tanto, la auditoria es recurrente cuyo informe expresó una opinión razonable.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía, en relación con los Estados Financieros.**

**3.-** La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas y prácticas contables establecidas en el Ecuador y por el control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros, valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la Administración, gobierno corporativo de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa, por lo tanto, las estimaciones contables y las revelaciones realizadas son de su responsabilidad.

#### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

**4.-** Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Nuestra responsabilidad también fue concluir sobre lo apropiado del uso, por parte de la Administración, de las bases contables del negocio en marcha y con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

**4.1 BASES PARA CALIFICAR LA OPINION**

Las ajustes y reclasificaciones propuestos; producto de la auditoria efectuada, no constituyen desviaciones importantes que afectan de manera significativa la situación financiera.

**5. Otros requerimientos reglamentarios**

- Nuestros informes sobre: \*\*Recomendaciones a la estructura del control interno, forman parte del presente informe; \*\* La opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario, requerido a las compañías que tienen la obligatoriedad, será presentado por separado hasta el 31 de julio de 2018, de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas una vez que DELCON CIA LTDA, presente los formularios debidamente llenados para emitir dictamen por separado. \*\*El informe sobre lavado de activos, y financiamiento de delitos, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Dra. Patricia de Lourdes Rivas Salazar  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

<b>1. ACTIVO</b>		<b>3,661,919.49</b>
1.11. Activo Corriente		3,589,298.18
1.11.01. Efectivo y equivalente al efectivo		755.38
1.11.01.06 Caja fondo retenciones		755.38
1.11.02. Bancos		55,182.71
1.11.02.01 Banco de Loja CTA. CTE. N° 1101-07964-6		355.97
1.11.02.02 Banco de guayaquil CTA. CTE. N° 991575-3		54,576.50
1.11.02.03 Banco internacional CTA. CTE. N° 8500605		49.28
1.11.02.06 Banco del austro CTA. CTE. N° 001100080		64.06
1.11.02.08 Cooperativa Fortuna CTA. AHO. N° 4401010		3.60
1.11.02.11 Banco Nacional de Fomento. Libreta Ahor		134.30
1.11.05. Cuentas y documentos por cobrar clientes no		1,102,202.00
1.11.05.01 Cuentas por cobrar client		576,701.14
1.11.05.05 Ecuador estrategico EP		1,216.95
1.11.05.06 Cuentas por cobrar a terceros		524,283.91
1.11.06. Otras cuentas por cobrar		8,069.98
1.11.06.01 Certificados aport-C Fort		8,069.98
1.11.21. Anticipos proveedores		415,631.92
1.11.21.01 Anticipos proveedores		415,210.58
1.11.21.02 Anticipos por trabajos		421.34
1.11.22. (-) Provisión Ctas Incobrables		-10,987.54
1.11.22.01 Provisión cuentas incobrables		-10,987.54
1.11.23. CONSTRUCCIONES EN PROGRESO		1,857,788.81
1.11.23.01 Empresa Municipal de Agua Potable y Alca		1,857,788.81
1.11.24. Impo renta anticipada		103,261.78
1.11.24.01 Impo renta anticp anteri		74,548.58
1.11.24.02 Impo renta anticp año co		7,981.66
1.11.24.03 Anticipo impo renta		20,731.54
1.11.25. Iva compras o servicios		0.35
1.11.25.01 Iva compras o servicios		0.35
1.11.26. Crédito tributario Iva		41,880.61
1.11.26.01 Crédito tributario Iva		41,880.61
1.11.27. Iva anticipado		15,512.18
1.11.27.01 Iva anticipado		15,512.18
1.12. Propiedad Planta y Equipo		72,621.31
1.12.01. Terreno		11,463.61
1.12.01.01 Terreno		11,463.61
1.12.06. Equipo caminero móvil		1,786,138.52
1.12.06.01 Equipo caminero móvil		1,786,138.52
1.12.08. Muebl y equipo oficina		43,039.42
1.12.08.01 Muebles y enseres		16,863.23
1.12.08.02 Equipo de oficina		26,176.19
1.12.10. Vehiculos		1,503,262.09
1.12.10.01 Vehiculos		1,503,262.09
1.12.11. Herramientas		251.67
1.12.11.01 Herramientas		251.67
1.12.17. (-) Depreciación acumulad		-3,271,534.00
1.12.17.02 Depr acumul equipo caminer		-1,728,744.35
1.12.17.03 Depr acumul muebles y ense		-40,651.53
1.12.17.04 Depr acumul equipo oficina		-900.01
1.12.17.05 Depr acumul vehiculos		-1,500,986.44
1.12.17.06 Depr acumul herramientas		-251.67
2. PASIVO		1,606,733.80
2.21. Pasivo Corriente		259,673.34
2.21.02. Ctas y Obligac por pagar		145,483.87

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

2.21.02.01 Cuentas por pagar	90,296.95
2.21.02.03 Cuentas por pagar trabajadores	48,239.72
2.21.02.04 Cuentas por pagar otras	6,947.20
2.21.04. Ptmos instit bancarias	18,850.57
2.21.04.06 Probubanco	18,850.57
2.21.09. Participación laboral	4,978.94
2.21.09.01 Participación laboral	4,978.94
2.21.10. Impuesto renta por pagar	11,008.04
2.21.10.01 Impuesto renta por pagar	11,008.04
2.21.14. Aportes Iess por pagar	315.69
2.21.14.02 Dividendos ptmos afiliado	309.69
2.21.14.03 Extensión de Salud Conyug	6.00
2.21.15. Retenciones en la fuente	0.01
2.21.15.01 Retenciones en la fuente	0.01
2.21.17. Cuentas por pagar SRI	79,036.22
2.21.17.01 Retenciones en la fuente por pagar SRI	9,658.88
2.21.17.02 Retenciones del Iva por pagar SRI	69,377.34
2.22. Pasivo No Corriente	1,347,060.46
2.22.01. Ctas y Dctos por pagar	1,183,148.34
2.22.01.03. Otras cuentas por pagar	1,183,148.34
2.22.01.03.03 Cooperativa Fortuna	90,000.00
2.22.01.03.05 Banco de Guayaquil	-635,943.63
2.22.01.03.06 Produbanco	-457,204.71
2.22.03. Cuentas por pagar Iess	16,172.82
2.22.03.01 Cuentas por pagar Iess	16,172.82
2.22.04. Provisiones para obligaciones laborales	147,739.30
2.22.04.01 Provisión por jubilación	131,094.00
2.22.04.02 Provisión por desahucio	16,645.30
3. PATRIMONIO	2,055,185.69
3.31. Capital	426,000.00
3.31.01. Acciones y participación	426,000.00
3.31.01.01 Acciones y participación	426,000.00
3.32. Reservas	125,427.43
3.32.01. Reserva Legal	64,577.29
3.32.01.01 Reserva Legal	64,577.29
3.32.02. Reserva Facultativa	60,850.14
3.32.02.01 Reserva Facultativa	60,850.14
3.34. RESULTADOS	1,461,685.19
3.34.01. Utilidad acum ejerc anter	1,446,156.82
3.34.01.01 Utilidad acum ejerc anter	1,446,156.82
3.34.03. Resultado del ejercicio	15,528.37
3.34.03.01 Utilidad (Pérdida) ejerci	15,528.37
3.35. Rvva revaloriz patrimonio	42,073.07
3.35.01. Rvva revaloriz patrimonio	42,073.07
3.35.01.01 Rvva revaloriz patrimonio	42,073.07

Elaborador por: CONTADOR	Analista Contable	Aprobado por



ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

<b>4. INGRESOS</b>		<b>821,670.25</b>
4.50. Ingresos		821,670.25
4.50.01. Ingresos actividad ordinaria		821,670.25
4.50.01.01 Ingresos servicios 0,12		524,800.24
4.50.01.02 Ingresos servicios 0 %		296,479.45
4.50.01.05 Otros ingresos		390.56
<b>5. GASTOS</b>		<b>788,477.32</b>
5.52. Gastos operacionales		671,049.08
5.52.05. Sueldos salarios demás remuneraciones		391,982.98
5.52.05.01 Sueldos salarios trabajadores		327,692.16
5.52.05.04 Hora extras trabajadores		64,290.82
5.52.06. Aportes seguridad social		77,408.75
5.52.06.01 Aporte patronal trabajado		48,222.44
5.52.06.02 Fondo reserva trabajadores		29,152.75
5.52.06.04 Seguro salud tiempo parcial		33.56
5.52.07. Beneficios sociales e ind		66,763.99
5.52.07.01 Decimo tercer sueldo		34,054.98
5.52.07.03 Decimo cuarto sueldo		13,930.02
5.52.07.05 Vacaciones		18,778.99
5.52.09. Arrendamiento inmuebles		18,500.09
5.52.09.01 Arriendo bodegas y campamento		18,500.09
5.52.12. Seguros y Garantías bancarias		18,178.31
5.52.12.01 Prima polizas		15,540.11
5.52.12.03 Prima seguro maq vehic ot		2,638.20
5.52.14. Agua energía luz telecomunicaciones		9,452.05
5.52.14.01 Consumo agua		155.89
5.52.14.02 Consumo luz		3,431.74
5.52.14.03 Consumo telecomunicaciones		5,864.42
5.52.16. Depreciaciones		42,534.55
5.52.16.01 Depreciación equipo caminero		32,426.01
5.52.16.02 Depreciación vehiculos		9,805.83
5.52.16.03 Depreciación muebl y enseres		302.71
5.52.20. Iva cargado costo o gasto		117.24
5.52.20.01 Iva cargado costo o gasto		117.24
5.52.21. Otros gastos y servicios		46,111.12
5.52.21.03 Transporte y alquiler		2,948.93
5.52.21.09 Uniformes e implementos para trabajadores		788.76
5.52.21.10 Otros gastos no justificados		16,120.43
5.52.21.11 Gasto jubilación patronal		20,161.00
5.52.21.13 Gasto desahucio		6,092.00
5.53. Gastos Administrativos		58,706.76
5.53.01. Sueldos y salarios		40,727.00
5.53.01.01 Sueldos y salarios		40,727.00
5.53.02. Aportes seguridad social		8,433.00
5.53.02.01 Aporte patronal		4,948.44
5.53.02.02 Fondos de reserva		3,484.56
5.53.03. Beneficios sociales e ind		5,048.40
5.53.03.01 Decimo tercer sueldo		3,486.00
5.53.03.02 Decimo cuarto sueldo		1,562.40
5.53.05. Honorarios comis y dietas		35.71
5.53.05.01 Honorarios profesionales		35.71
5.53.06. Promoción y publicidad		192.86
5.53.06.02 Publicac folletos y revis		192.86
5.53.07. Gastos de viaje		4,269.79
5.53.07.01 Gastos de viaje		4,269.79

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

5.55. Gastos financieros	58,721.48
5.55.01. Gastos financieros	58,721.48
5.55.01.01 Interes comisiones bancos	47,428.77
5.55.01.02 Interes comisiones otros	11,292.71
Utilidad (Pérdida) ejercicio	15,528.37

Elaborador por: CONTADOR	Analista Contable	Aprobado por



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (EN US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	51648,1
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	-825502,24
Clases de cobros por actividades de operación	950101	<b>821670,25</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	821670,25 P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	<b>-1389685,28</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-878152,84 N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-432709,98 N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-78822,46 N
Dividendos pagados	950103	N
Dividendos recibidos	950104	P
Intereses pagados	950105	-58721,48 N
Intereses recibidos	950106	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-268765,73 D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	0
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 control	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 permuto financiera	950217	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuto financiera	950218	P
Dividendos recibidos	950219	0 P
Intereses recibidos	950220	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0 D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	967146,34
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	1236000 P
Pagos de préstamos	950305	-288851,86 N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	P
Dividendos pagados	950308	N
Intereses recibidos	950309	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	51648,1
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	9506	4291,99 P
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	9507	56938,08

**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

96	33.192,93	
97	42534,55	
9701	42534,55	D
9702		D
9703		D
9704		N
9705		D
9706		D
9707		D
9708		D
9709		D
9710		D
9711		D

**AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:**

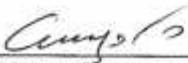
- Ajustes por gasto de depreciación y amortización  
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo  
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada  
Pérdidas en cambio de moneda extranjera  
Ajustes por gastos en provisiones  
Ajuste por participaciones no controladoras  
Ajuste por pagos basados en acciones  
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable  
Ajustes por gasto por impuesto a la renta  
Ajustes por gasto por participación trabajadores  
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

98	-971229,73	
9801	-247366,08	D
9802	1236000	D
9803		D
9804		D
9805		D
9806	-503142,46	D
9807	-473727,73	D
9808		D
9809	-446993,45	D
9810	-536000	D

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

9820 -895.502,24

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,  
PÁRRAGO 16)

  
REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:  
CI / RUC:

  
CONTADOR
NOMBRE:  
CI / RUC:

**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

- Las notas aclaratorias a los estados financieros constituyen parte de los mismos por lo que debo manifestar lo siguiente:
- Se han aplicado políticas, principios, normas y procedimientos de contabilidad, así como la aplicación de políticas de conformidad a las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes, tomando en cuenta el objetivo básico de la compañía, a base de lo cual han sido preparados los Estados Financieros.
- Los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, de conformidad con la norma NIC 32; por cuanto durante el ejercicio económico se ha ejecutado su recuperación en forma normal, por lo que no ameritado la ejecución de provisión alguna por incobrables del 1% de conformidad a lo que determina del Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno. La norma establece que "Se debe reconocer el menor valor, entre el importe en libros y el valor recuperable estimado. Al final del periodo contable ha realizado la evaluación de los correspondientes saldos y montos recuperados por lo que considera inconveniente realizar provisión alguna.
- La NIC 11 y NIIF 23 para Pymes en los contratos de construcción, en el presente caso se procede a contabilizar por separado los costos respectivos relacionados con la ejecución del contrato que se suscribió de Alianza Estratégica con la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón Machala; para la ejecución del Proyecto, Cambio de acueducto de la Avenida Ferroviaria de la ciudad de Machala, desde la Av. Edgar Córdova Polo hasta la E-25: A) Instalación de tubería y accesorios de hierro dúctil y B) Sistemas de alcantarillado sanitario y pluvial del proyecto de cambio de acueducto de la Avenida Ferroviaria. Durante el ejercicio económico del 2018 se ha procedido a registrar bajo la cuenta Construcciones en Proceso todo el valor invertido por gastos de materiales y otros gastos, que han sido necesario realizarlo para la culminación y entrega de la obra o proyecto; lo que motivo el endeudamiento bancario mediante la adquisición de créditos de plazos acordes a la inversión, los cuales se encuentran debidamente respaldados su pago, por el monto que la compañía tiene pendiente por recaudar en un periodo de sesenta meses, según la respectiva tabla de amortización suscrita entre la Entidad contratante y la compañía. Monto que constituye una inversión y respaldo económico para posibles inversiones futuras.
- La propiedad planta y equipo, según la NIC 16 para Pymes, la sección 35 en su párrafo 10 establece: Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF; c) Valor razonable como costo atribuido... d) Revaluación como costo atribuido... correspondiendo a la compañía el carácter opcional, es decir pude o no utilizarlas, entonces lo que queda a la compañía es utilizar lo que llamaremos como costo puro. Por la actividad y objetivo de la compañía, cuya

actividad principal es la construcción de obras civiles, en donde los bienes registrados bajo el rubro de propiedad, planta y equipo por lo general están sometidos a labores de extrema rigurosidad, por lo que cuando se cumple su periodo de vida de conformidad a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario, tiende a ser reemplazado. Y en muchos de los casos su periodo de vida útil ha terminado. Recomendado a la administración su reemplazo con equipos nuevos acorde a la época por circunstancias de modernización de la tecnología; de ser posible en muchos de los casos la Gerencia debe proceder a realizar una análisis del inventario de los activos fijos con el fin de determinar si es necesario que sigan registrados en esta cuenta o caso contrario procede a dar de baja los bienes que han cumplido su vida útil y que posiblemente no están prestando servicio alguno dentro del proceso de producción.

- En la cuenta general del patrimonio neto consta valores de las subcuentas; Reservas legal, estatutaria y por revalorización del patrimonio así como las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores y el resultado neto el presente ejercicio; montos que la Gerencia debe recomendar dar el tratamiento más adecuado con el fin de fortalecer el patrimonio de la compañía.
- Para la aplicación de la NIC 19 jubilación de beneficios a empleados, la normativa estable el registro de beneficios con su respectiva provisión para jubilación y desahucio, se ha realizado en estudio respectivo para su aplicación así como su registro contable. Se debe tomar muy en cuenta que los trabajadores dedicados a esta rama de actividad son sumamente volátiles u ocasionales, por cuanto se los contrata exclusivamente para la ejecución del bien específico.

Gerente  
DELCON  
CONSTRUCTORES

Jorge Henriquez  
Contador.

**NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA; se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Loja, provincia de Loja, el 28 de diciembre de 1989.

EL capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2017, asciende a CUATROCIENTOS VEINTISÉIS MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, en cumplimiento a resolución No. SC.UJ.L.12.474 de fecha 27 de diciembre de 2012. El plazo de duración de la Compañía es de 50 años.

**OBJETO SOCIAL**

"Planificación, estudios, diseños, construcciones de obras civiles, obras de arquitectura e implementación de maquinaria para la construcción y afines a todas las actividades relacionadas con las construcciones permitidas en el Ecuador".

La Compañía está presidida por la Junta General de Socios; administrada por el Gerente General y el Presidente, quienes ejercen la representación legal, judicial y extrajudicial; dignidades que son elegidos por la Junta General de Socios por un periodo de dos años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

**1.1 NOMINA DE LOS SOCIOS**

<b>No.</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>%</b>
1	1103374722	DELGADO MERCHAN FERNANDO XAVIER	9.624,00	2,26
2	1103374730	DELGADO MERCHAN MARIA BELEN	9.624,00	2,26
3	1103374748	DELGADO MERCHAN MARIA FERNANDA	9.624,00	2,26
4	1103374755	DELGADO MERCHAN RENATO ANDRES	9.624,00	2,26
5	1703438638	DELGADO VALDIVIESO SEBASTIAN ARTURO	387.504,00	91
<b>TOTAL</b>			<b>426.000,00</b>	<b>100</b>

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, las que se fundamentan en las Normas Internacionales de Información Financiera, con apego a las Normas Internacionales de Contabilidad.

### **2.1. BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la Compañía en parte se preparan con las Normas Internacionales de Información Financiera; por su naturaleza se cumple con lo que dispone la Ley de Prevención de Lavado de Activos y financiamiento de Delitos.

### **2.2. Empresa en Marcha**

Los Activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, por lo tanto, no se evidencian asuntos importantes que pongan en riesgo la sostenibilidad de la Empresa.

### **2.3. Estimaciones**

Los Estados Financieros, requieren que la administración de la compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones, provisiones, deterioro, al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **2.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

El efectivo y sus equivalentes de efectivo son reconocidos en los Estados Financieros, como recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y bancos.

#### **2.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS**

Reconocimiento y medición inicial. Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por cobrar, e inversiones mantenidas hasta su vencimiento. Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable con afectación a resultados.

#### **2.1.3 CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe de la factura; que está relacionada con Instituciones del Estado: Empresa Pública Municipal de Alcantarillado y Agua Potable del Cantón Macha EP.

La provisión para cuentas incobrables se establece si existe evidencia objetiva de que no se podrán recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta, las que se evalúa periódicamente a través del análisis de la antigüedad de saldos.

**Baja de un activo financiero:** Se da de baja un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales por haberse transferido los beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

#### **a) Contratos vigentes:**

En el presente periodo se mantiene vigente el contrato: Alianza Estratégica suscrita con la Empresa Pública Municipal de Alcantarillado y Agua Potable del Cantón Macha EP con una cuantía de 6.943.974,27.

#### **b) Libros sociales y de actas**

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Libro de actas
- Libro de socios y participaciones
- Expedientes de Junta
- Libro talonario.
- 

#### **c) Juntas de socios**

La Empresa se ha reunido en el presente periodo en 14 ocasiones, según el siguiente detalle:

EXPEDIENTE	TIPO	FECHA	RESOLUCION
I03-2018	ORDINARIA	12/03/2018	APRUEBA EIFF 2017
I04-2018	EXTRAORDINARIA	09/05/2018	APRUEBA INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
I05-2018	EXTRAORDINARIA	18/05/2018	APRUEBA MANUAL DE LAVADO DE ACTIVOS
I06-2018	EXTRAORDINARIA	31/05/2018	AUTORIZACION PARA CREDITO BCO. GUAY AQUIL 60,000
I07-2018	EXTRAORDINARIA	14/05/2018	AUTORIZACION PARA CREDITO PRODUBANCO POR 543,000
I08-2018	EXTRAORDINARIA	06/08/2018	AUTORIZACION LINEA DE CREDITO DE 570,000
I09-2018	EXTRAORDINARIA	22/08/2018	DESIGNACION A PRESIDENTE POR 2 AÑOS
I10-2018	EXTRAORDINARIA	03/09/2018	AUTORIZACION CREDITO BCO. GUAY AQUIL POR 40000,00
I11-2018	EXTRAORDINARIA	21/09/2018	CONTRATACION DE AUDITORIA EXTERNA 2018
I12-2018	EXTRAORDINARIA	31/10/2018	AUTORIZACION CREDITO 40000,00 BCO GUAY AQUIL
I13-2008	EXTRAORDINARIA	19/11/2018	AUTORIZACION PARA PROCESO DE LICITACION
I14-2018	EXTRAORDINARIA	10/12/2018	AUTORIZACION DE CREDITO DE 50000,00 BCO GUAY AQUIL
I15-2018	EXTRAORDINARIA	15/12/2018	AUTORIZACION PARA PARTICIPAR EN LICITACION
I16-2018	EXTRAORDINARIA	17/12/2018	AUTORIZACION PARA PARTICIPAR EN LICITACION

**2.1.4 CUENTAS POR PAGAR Y OBLIGACIONES POR PAGAR**

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado, debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es según el contrato vigente y política.

**2.1.5 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Inicialmente las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costes de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, se valoran por su costo amortizado; los intereses son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para el uso, se incrementa al coste de esos activos; los ingresos financieros por préstamos que no correspondan a la producción de activos aptos, se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre. Se Clasificará la porción corriente del préstamo.

Se dejará constancia si se encuentra el porcentaje de interés y se cumplió con las obligaciones en los tiempos establecidos por tabla de amortización.

**2.1.6 SISTEMA CONTABLE**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina VISUAL PLUS versión 2018 cuyo proveedor es TECSICOM Cía. Ltda. la licencia y autorización es de propiedad de la empresa.

**2.1.7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se incluyen los activos que conforman dicha cuenta y tienen la probabilidad que la Empresa, obtenga beneficios económicos futuros asociados con el activo, y por lo tanto su costo pueda ser valorado confiabilidad, y son utilizados en la prestación de servicios.

**2.1.7.1. Métodos de depreciación y vida útil.** - El costo de propiedad planta y equipo se deprecia aplicando el método de legal. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoseles tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes. Los porcentajes de depreciación están basados en lo establecido en el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

**2.1.8. IMPUESTOS**

El gasto por impuesto corriente se calcula después de efectuar la respectiva conciliación tributaria aplicando la tarifa del 22%, en el presente periodo y haciendo uso al decreto vigente al 2018.

### **2.1.9. PROVISIONES**

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita), como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprendérse de sus recursos para su cancelación.

### **2.1.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Participación a trabajadores:** La compañía en cuanto al cálculo de las utilidades a los trabajadores se lo hace en base a los resultados obtenidos por la compañía conforme lo requieren las leyes vigentes, en el porcentaje establecido legalmente 15%. Estas utilidades se encuentran pendientes de pago contablemente.

**Jubilación patronal y desahucio:** Obligaciones por beneficios post empleo y terminación. La NIC 19 “Beneficios a los Empleados” El costo de proveer beneficios bajo los planes definidos. Se lo registra en base al estudio actuarial.

### **2.1.12 INGRESOS**

Los ingresos de actividades ordinarias se calculan al valor razonable con la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, o bonificación que la Compañía pueda otorgar, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

### **2.1.11 COSTOS Y GASTOS**

El costo y el gasto son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una empresa, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital o patrimonio contable respectivo.

### **2.1.12 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF**

La preparación de los estados financieros, requiere que la Administración considere ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la entidad, tales como: importes de ingresos, gastos, activos, pasivos, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Compañía por el monto de sus activos le corresponde aplicar NIIF para PYMES.

**2.1.13. Administración de Seguridad y Salud Ocupacional**

Al momento la empresa cuenta con 31 trabajadores, mantiene la Unidad de Salud y Seguridad Ocupacional, se ha formado el Comité Paritario, cumpliendo el marco legal: Decreto 2393, cuenta con el Reglamento de Higiene, Seguridad y Salud de los trabajadores, el mismo que ha sido presentado el 21-12-2017 y se encuentra aprobado mediante la respectiva Resolución del Ministerio del Trabajo; se encuentra conformado el Comité Paritario siendo su último registro el 25 de enero del 2019.

Adicionalmente la Empresa dispone del PMA plan de Manejo Ambiental general, así como los (PMA) planes de manejo ambiental para cada una de las obras en ejecución.

**2.1.14. Cumplimiento de obligaciones.**

La Empresa Delgado Constructores Delcon Compañía Limitada, dentro de sus actividades tiene las siguientes obligaciones:

**a.- Unidad de Análisis Financiero**

La Arq. Merchán Pesantez Eulalia de los Dolores, ha sido designada y calificada por la Superintendencia de Compañías para cumplir dicha función.

Mediante resolución N° UAF-DG-2012-0035 de la Unidad de Análisis Financiero, publicada en el Registro Oficial N°710, de fecha 24 de mayo de 2012, se determina que las personas jurídicas que tengan como actividad principal o secundaria la construcción o la inversión e intermediación inmobiliaria son sujetos obligados a informar a la Unidad de Análisis Financiero (UAF) en los plazos establecidos en la Ley.

Los sujetos obligados deben contar con políticas y procedimientos de control para prevenir el lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos de conformidad con lo que establece las normas y adoptar medidas de control apropiadas y suficientes, orientadas a evitar que puedan ser utilizados como instrumentos para realizar actividades vinculadas al lavado de activos y/o financiamiento del terrorismo y otros delitos.

Se ha procedido verificar el cumplimiento previsto en la Resolución SCV.DSC.14.009 la que establece normas respecto a las políticas, procedimientos, y mecanismos implantados por la Compañía de Responsabilidad Limitada DELCON, y valorar su eficiencia operativa; habiendo constatado los procedimientos definidos en la resolución SCVS.DNPLA.15.008 que a continuación se detalla:

NRD.	PROCEDIMIENTO	CUMPLIMIENTO				MEDIOS DE VERIFICACION
		CUMPLIDAS	NO CUMPLIDAS	EN PARTE	N/A	
1	REGISTRO EN LA UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO	X				
2	VERIFICAR QUE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE PREVENCION DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO ESTABLECIDOS POR LA COMPAÑIA SE ENCUENTREN DEFINIDOS EN EL MANUAL DE PREVENCION	X				MANUAL DE PREVENCION
3	EN EL CASO DE LOS GRUPOS EMPRESARIALES O HOLDING, VERIFICAR QUE EL MANUAL DE PREVENCION ABAQUE LAS COMPAÑIAS QUE LOS CONFORMEN, SIEMPRE Y CUANDO HAYAN DECIDIDO TENER UN SOLO MANUAL Y /U OFICIAL DE CUMPLIMENTO UNICO.				X	
4	CONFIRMAR QUE EL OFICIAL DE CUMPLIMENTO HAYA CMLIDO CON LA PREPARACION DEL INFORME ANUAL Y SU PRESENTACION ANTE LA JUNTA DE SOCIOS O ACCIONISTAS Y /O DIRECTORIO	X				ACTA DE SESION EXTRAORDINARIA DE 18 DE MAYO DE 2018 EN DONDE SE PRESENTA MANUAL Y MATRIZ DE RIESGO
5	CONSOLIDAR LA INFORMACION MENSUAL DE OPERACIONES O TRANSACCIONES INDIVIDUALES O CONJUNTAS, CUYOS MONTOS SEAN IGUALES O SUPEREN EL UMBRAL LEGAL (10.000,00) ORIGINADOS POR LOS PAGOS EFECTUADOS POR LOS CLIENTES DE LA COMPAÑIA A TRAVES DE LOS MEDIOS DE PAGOS QUE SE ENCUENTRAN DEFINIDOS EN LA ESTRUCTURA DEL REPORTE DE LA UAF	X				SE VERIFICO CON LAS FACTURAS Y EL DEPOSITO A LA CUENTA CON LA DOCUMENTACION CONOZCA A SUS CLIENTES
	SOLICITAR EL REPORTE MENSUAL (RESU) ENVIAZO POR LA COMPAÑIA A LA UAF EN LOS MESES ESCOGIDOS POR LA MUESTRA	X				SE VERIFICO EL ENVIO DE TODOS LOS REPORTES
	COTEJAR CON LOS CLIENTES QUE SUPEREN EL UMBRAL LEGAL HAN SIDO REPORTADOS POR LA UAF EN EL MES CORRESPONDIENTE	X				DEPOSITO/FACTURA/INFORME UAF
	PARA CADA UNO DE LOS MESES SELECCIONADOS, TOMAR ALEATORIAMENTE 5% DE LOS CLIENTES PARA REVISAR EL CUMPLIMENTO DE LAS POLITICAS DE DEBIDA DILIGENCIA CONFORME LO REQUERIDO EN LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE.	X				
6	DETERMINAR SI EL PROCESO UTILIZADO POR LA COMPAÑIA EN CUANTO A LA CUSTODIA Y CONFIDENCIABILIDAD DE LOS EXPEDIENTES PROPORCIONADA LA SEGURIDAD NECESARIA DE LA INFORMACION FISCAL Y DIGITAL					
7	VERIFICAR LA EXISTENCIA DE LA MATRIZ DE RIESGOS, ASI COMO LA DOCUMENTACION SOPORTE DE SU APLICACION COMO HERRAMIENTA DE MITIGACION POSIBLES PROCESOS DE DELITOS DE LAVADO DE ACTIVOS.	X				MATRIZ DE RIESGO

**b) Reglamento Interno de Trabajo:**

El reglamento existente se encuentra aprobado por el Ministerio del Trabajo mediante Resolucion MDT-DRTSP7-2016-1482-R2-L1 del 13 de abril del 2016, vigente a la fecha.

**c)** Se verificó el envío de declaraciones al Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Expresado en miles de dólares**  
**ACTIVOS**

**Nota 1****Efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre de 2018**

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.	ACTIVO	3,661,919.49
1.II.	Activo Corriente	
1.II.01.	Efectivo y equivalente al efectivo	
1.II.01.06	Caja fondo retenciones	755.38
1.II.02.	Bancos	
1.II.02.01	Banco de Loja CTA. CTE. N° 1101-07964-8	355.97
1.II.02.02	Banco de guayaquil CTA. CTE. N° 991575-3	54,576.50
1.II.02.03	Banco internacional CTA. CTE. N° 8500605452	48.28
1.II.02.06	Banco del austro CTA. CTE. N° 0011000800	64.06
1.II.02.08	Cooperativa Fortuna CTA. AHO. N° 440101002277	3.60
1.II.02.11	Banco Nacional de Fomento. Libreta Ahorro N°. 4-00698187-0	134.30
1.II.05.	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	

Registra los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional, en el periodo 2018. En el periodo analizado se encuentra seis cuentas y Auditoria Externa envió a través de Gerencia las circulares a las Entidades Financieras, pero solo han confirmado 3 entre ellos el saldo de Produbanco que al término del periodo es cero. Mantiene conciliaciones bancarias, las mismas que coinciden con el respectivo estado de cuenta.

CUENTA	SALDO	CERTIFICACION	CH. NO COBRADOS	DIFERENCIA
Banco de Loja CTA. CTE. N° 1101-07964-8	355.97	0.00	0.00	0.00
Banco de guayaquil CTA. CTE. N° 991575-3	54,576.50	0.00	0.00	0.00
Banco internacional CTA. CTE. N° 8500605452	48.28	247.73	199.45	0.00
Banco del austro CTA. CTE. N° 0011000800	64.06	64.06	0.00	0.00
Cooperativa Fortuna CTA. AHO. N° 440101002277	3.60	0.00	0.00	0.00
Banco Nacional de Fomento. Libreta Ahorro N°. 4-00698187-0	134.30	0.00	0.00	0.00

**Nota 2****Cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2018:**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
I.II.05.01	Cuentas por cobrar client	576,701.14
I.II.05.05	Ecuador estrategico EP	1,216.95
I.II.05.06	Cuentas por cobrar a terceros	524,283.91
I.II.06.	Otras cuentas por cobrar	
I.II.06.01	Certificados aport-C Fort	8,069.98

Las cuentas por cobrar clientes son valorizadas al costo amortizado, el cual es igual al valor de la factura menos anticipo cuando es necesario, y se efectúa ajuste en caso de existir evidencia de riesgo de pago. Corresponde a valores pendientes de cobro con instituciones del Estado: **\$ 575.898,54** desde el año 2015 con el Municipio de Pasaje y, con Ecuador Estratégico **\$ 1.216.95**.

No han contestado las comunicaciones de conformidad de saldos. No se envía información a la DINARDAP en razón de tener como deudor únicamente al Estado Ecuatoriano.

Se ha verificado el monto en certificados de en la libreta cuyo valor coincide con el presentado.

**Nota 3****Anticipos proveedores al 31 de diciembre de 2018**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
I.II.21.	Anticipos proveedores	
I.II.21.01	Anticipos proveedores	415,210.58
I.II.21.02	Anticipos por trabajos	421.34
I.II.22.	(-) Provisión Ctas Incobrables	
I.II.22.01	Provisión cuentas incobrables	-10,987.54

Corresponde a Anticipos a proveedores por compra de bienes y/o servicios, que no han sido devengados al cierre del ejercicio. Sus saldos se arrastran desde el año 2012 el monto es considerable únicamente en el periodo en revisión se generan dos anticipos por trabajos eléctricos a Kevin Eduardo Loayza Saraguro por un total de USD. 600.00.

Las provisiones se mantienen como consecuencia de sucesos pasados y se liquidan cuando se considera probable. Gerencia considera no provisionar en el presente periodo bajo el criterio que se mantiene únicamente contratación

con el Estado y considera sucesos inciertos que se afectaran directamente cuando ocurran.

**Nota 4****Construcciones en proceso al 31 de diciembre de 2018**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
I.II.23.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
I.II.23.01	Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón N	1,857,788.81

Corresponde al contrato que se mantiene con la Empresa Municipal de Agua Y Alcantarillado del Machala, y que se viene ejecutando en el presente periodo.

**Nota 5****Obligaciones tributarias al 31 de diciembre de 2018**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
I.II.24.	Impo renta anticipada	
I.II.24.01	Impo renta anticp anteri	74,548.58
I.II.24.02	Impo renta anticp año co	7,981.66
I.II.24.03	Anticipo impo renta	20,731.54
I.II.25.	Iva compras o servicios	
I.II.25.01	Iva compras o servicios	0.35
I.II.26.	Crédito tributario Iva	
I.II.26.01	Crédito tributario Iva	41,880.61
I.II.27.	Iva anticipado	
I.II.27.01	Iva anticipado	15,512.18

Corresponde a valores generados en el presente año, producto de las transacciones efectuadas las que se liquidan con fiabilidad según su ocurrencia, en conciliación y liquidación de impuestos.

Existe dos diferencias que deben ser ajustadas y que auditoria considera no material de acuerdo al siguiente detalle:

1.11.25.01			
Iva compras o servicios	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	10214.75	735.03	9479.72
FEBRERO	12664.36	9571.43	12572.65
MARZO	6187.77	12580.57	6179.85
ABRIL	4745.89	6179.72	4746.02
MAYO	3403.48	4745.82	3403.68
JUNIO	3264.25	3403.45	3264.48
JULIO	3057.54	3264.59	3057.43
AGOSTO	5090.32	3061.06	5086.69
SEPTIEMBRE	6120.70	5122.92	6084.47
OCTUBRE	6037.78	6084.13	6038.12
NOVIEMBRE	5300.93	6053.42	5285.63
DICIEMBRE	4061.00	9346.28	0.35

Diferencia generada por redondeo de centavos.

1.11.26.01			
Crédito tributario Iva	DEBE	HABER	SALDO
INICIAL	35599.16		35599.16
FEBRERO	9479.72	0.00	45078.88
MARZO	12572.65	0.00	57651.53
ABRIL	721.94	0.00	58373.47
MAYO	0.00	752.99	57620.48
JUNIO	0.00	7981.28	49639.20
JULIO	0.00	2359.44	47279.76
AGOSTO	0.00	2608.76	44671.00
SEPTIEMBRE	0.00	622.19	44048.81
OCTUBRE	6084.13	0.00	50132.94
NOVIEMBRE	0.00	5878.12	44254.82
DICIEMBRE	0.00	2374.21	41880.61

Corresponde al Credito Tributario de IVA generado por adquisiciones el cual difiere con el formulario 104 en \$1,84 por redondeo.

El anticipo determinado de acuerdo con el formulario es de \$ 26.594,00 lo que difiere del monto registrado \$ 20.731,54. Situación que se da por no realizar el cierre al finalizar el periodo contable.

El valor de \$ 7.981,66 registrado como anticipo corresponde a retenciones recibidas, valor que ha sido devengado en la renta por lo tanto su saldo se ha encerrado.

**Nota 6****Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2018**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
1.12.	Propiedad Planta y Equipo	
1.12.01.	Terreno	
1.12.01.01	Terreno	11,453.61
1.12.06.	Equipo caminero móvil	
1.12.06.01	Equipo caminero móvil	1,786,138.52
1.12.08.	Muebl y equipo oficina	
1.12.08.01	Muebles y enseres	16,863.23
1.12.08.02	Equipo de oficina	26,176.19
1.12.10.	Vehiculos	
1.12.10.01	Vehiculos	1,503,262.09
1.12.11.	Herramientas	
1.12.11.01	Herramientas	251.67
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad	
1.12.17.02	Depr acuml equipo caminer	-1,728,744.35
1.12.17.03	Depr acuml muebles y ense	-40,651.53
1.12.17.04	Depr acuml equipo oficina	-900.00
1.12.17.05	Depr acuml vehiculos	-1,500,986.44
1.12.17.06	Depr acuml herramientas	-251.67

La propiedad planta y equipo se mide al precio de adquisición y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso, se controlan en tarjetas individuales y para las depreciaciones se utiliza el método legal. Auditoria no pudo constatar el equipo caminero por encontrarse en el frente de trabajo. Existen diferencias que deben ajustarse según el siguiente detalle:

CODIGO	ACTIVO	ALDO 31/12/20	DEPRECIACION	RESIDUAL
		ACUMULADA		
1.12.06.01	Equipo caminero móvil	1,786,138.52	-1,728,744.35	57,394.17
1.12.08.01	Muebles y enseres	16,863.23	-40,651.53	<b>-23,788.30</b>
1.12.08.02	Equipo de oficina	26,176.19	-900.01	27,076.20
1.12.10.01	Vehículos	1,503,262.09	-1,500,986.44	2,275.65
1.12.17.02	Depr acumul equipo caminer	-1,728,744.35		
1.12.17.03	Depr acumul muebles y ense	-40,651.53		
1.12.17.04	Depr acumul equipo oficina	-900.01		
1.12.17.05	Depr acumul vehículos	-1,500,986.44		
1.12.17.06	<b>Depr acumul herramientas</b>	<b>-251.67</b>		

Muebles y Enseres el saldo depreciado es mayor que el activo registrado, y existe depreciación acumulada de maquinaria cuando el activo no existe. En el presente ejercicio no se ha incrementado ni disminuido la propiedad planta y equipo.

## PASIVOS

### Nota 7.

### Cuentas y obligaciones por pagar al 31 de diciembre de 2018

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.21.	Pasivo Corriente	
2.21.02.	Ctas y Obligac por pagar	
2.21.02.01	Cuentas por pagar	90,296.95
2.21.02.03	Cuentas por pagar trabajadores	48,239.72
2.21.02.04	Cuentas por pagar otras	6,947.20

Las cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, sin embargo hay obligaciones que se mantienen de años anteriores como utilidades trabajadores, por lo tanto no existe diferencia material con su valor razonable.

No se realiza medición por cuanto al momento del pago nos se reconocerá valor adicional.

Es importante considerar que las obligaciones con empleados son de beneficios sociales y, actas de finiquito, situación que puede generar sanción por parte del organismo de control. A continuación se presenta el auxiliar de deuda con empleados:

FECHA	EMPLEADO	SALDO 31/12/2018	
31/12/2017	ARTURO DELGADO	3,500.00	DECIMO TERCERO DICIEMBRE 2016-NOVIEMBRE 2017
31/12/2017	XAVIER DELGADO	833.33	DECIMO TERCERO DICIEMBRE 2016-NOVIEMBRE 2017
31/03/2018	WELMER DANILÓ ROMERO ENCALADA	20.85	HABERES MARZO 2019 EN ACTA DE FINQUITO
31/05/2018	VICTOR MANUEL ARIAS	29.66	HABERES EN ACTA DE FINQUITO
30/11/2018	XAVIER DELGADO	16,526.97	SUELdos DE JUNIO A NOVIEMBRE 2018
	XAVIER DELGADO	666.57	DECIMO TERCERO DICIEMBRE 2017-NOVIEMBRE 2018
31/12/2018	SUELdos POR PAGAR DE DICIEMBRE	26,662.35	SUELDO DE DICIEMBRE
	TOTAL	48,239.73	

**Nota 8.****Prestamos con Instituciones Bancarias al 31 de diciembre 2018**

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.21.04.	Ptmos instit bancarias	
2.21.04.06	Probubanco	18,850.57

**Nota 9.****Otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre 2018**

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.21.09.	Participación laboral	
2.21.09.01	Participación laboral	4,978.94
2.21.10.	Impuesto renta por pagar	
2.21.10.01	Impuesto renta por pagar	11,008.04
2.21.14.	Aportes less por pagar	
2.21.14.02	Dividendos ptmos afiliado	309.69
2.21.14.03	Extensión de Salud Conyug	6.00
2.21.15.	Retenciones en la fuente	
2.21.15.01	Retenciones en la fuente	0.01
2.21.17.	Cuentas por pagar SRI	
2.21.17.01	Retenciones en la fuente por pagar SRI	9,658.88
2.21.17.02	Retenciones del Iva por pagar SRI	69,377.34

Registra la participación de trabajadores por pagar del ejercicio 2018.

Registra un impuesto a la renta a pagar de \$ 11.008.04 que corresponde al periodo, ya que al realizar la conciliación tributaria arroja un saldo a favor de USD. \$ 76.667.78.

En cuanto a las retenciones de IVA Y RENTA presentan saldos pendientes de pago de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>2.21.17.01</b>				
<b>Retenciones en la fuente por pagar SRI</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
INICIAL			11153.41	
FEBRERO	4642.24	1427.99	7939.16	
MARZO	0.00	1137.48	9076.64	
ABRIL	2565.47	776.25	7287.42	
MAYO	0.00	1214.47	8501.89	
JUNIO	1990.72	1218.91	7730.08	
JULIO	1218.91	842.94	7354.11	
AGOSTO	1843.41	1000.47	6511.17	
SEPTIEMBRE	1200.75	1200.75	6511.17	
OCTUBRE	1889.48	1889.48	6511.17	
NOVIEMBRE	2497.33	2497.36	6511.20	
DICIEMBRE	0.00	3147.68	9658.88	

Corresponde a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta por Pagar del mes de noviembre y diciembre 2018 por \$3147,68 y pendiente por descontarse por saldo inicial de \$6511,17

<b>2.21.17.02</b>				
<b>Retenciones del Iva por pagar SRI</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
INICIAL			71228.25	
FERBERO	5430.21	3045.09	68843.13	
MARZO	0.00	3155.52	71998.65	
ABRIL	6200.61	1940.06	67738.10	
MAYO	0.00	1209.58	68947.68	
JUNIO	3149.64	944.32	66742.36	
JULIO	944.32	917.98	66716.02	
AGOSTO	1848.62	930.64	65798.04	
SEPTIEMBRE	1468.47	1468.47	65798.04	
OCTUBRE	2605.84	2605.84	65798.04	
NOVIEMBRE	2786.43	2786.43	65798.04	
DICIEMBRE	0.00	3579.30	69377.34	

Corresponde a las retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado por Pagar del mes de noviembre y diciembre 2018 por \$3579,30 y pendiente por descontarse por saldo inicial de \$65798,04

**Nota 10.**  
**Pasivo No Corriente al 31 de diciembre 2018**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
2.22.	Pasivo No Corriente	
2.22.01.	Ctas y Dctos por pagar	
2.22.01.03.	Otras cuentas por pagar	
2.22.01.03.03	Cooperativa Fortuna	90,000.00
2.22.01.03.05	Banco de Guayaquil	635,943.63
2.22.01.03.06	Produbanco	457,204.71
2.22.03.	Cuentas por pagar less	
2.22.03.01	Cuentas por pagar less	16,172.82
2.22.04.	Provisiones para obligaciones laborales	
2.22.04.01	Provisión por jubilación	131,094.00
2.22.04.02	Provisión por desahucio	16,645.30

Se han registrado 9 créditos bancarios al 31 de diciembre de 2018; Dichos créditos han sido clasificados de acuerdo con la normativa vigente en la corriente y no corrientes. El detalle es como sigue:

No. CREDITO	CAPITAL ORIGINAL	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERES	PLAZO DIAS	ESTADO	CAPITAL REDUCIDO
1340742	146.000,00	25/10/2017	15/10/2020	9,76%	1.080	VIGENTE	94.085.30
1341276	503.000,00	31/01/2018	20/01/2021	9.76%		VIGENTE	363.599,93
1341906	60.000,00	04/06/2018	02/06/2021	9.76%		VIGENTE	51.181,91
1342515	40.000,00	07/09/2018	05/09/2021	9.76%		VIGENTE	37.076,59
1342879	40.000,00	09/11/2018		9.76%		VIGENTE	40.000,00
1343089	50.000,00	11/12/2018		9.76%		VIGENTE	50.000,00
2338000	543.000,00	09/11/2018	03/05/2020	9.76%		VIGENTE	457.204,71
1343089	50.000,00			9.84%		VIGENTE	50.000,00
1342879	40.000,00			9.84%		VIGENTE	40.000,00

Cuentas por pagar IESS corresponde a Convenio # 159596 pago aportes de trabajadores Febrero y marzo de 2018 e intereses hasta diciembre 2018, a la fecha se han devengado 4 cuotas.

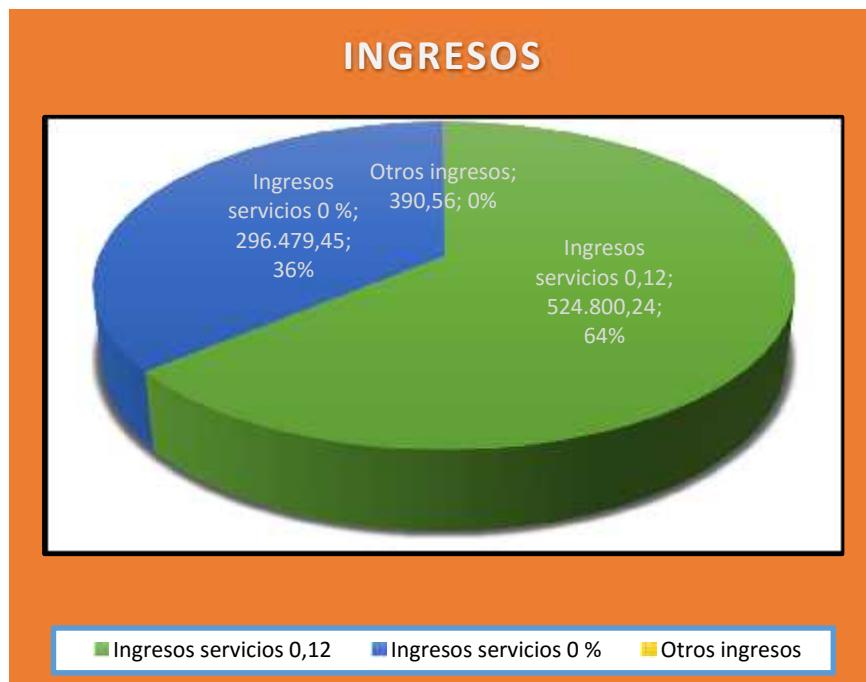
La provisión por jubilación y desahucio se ha registrado en base al estudio actuarial al 31 de diciembre de **2017**. En el presente ejercicio se ha enviado todo al gasto, no se ha considerado el gasto no deducible de acuerdo con la normativa vigente.

### **Nota 11.**

#### **Patrimonio al 31 de diciembre de 2018.**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,055,185.69</b>
3.31.	Capital	
3.31.01.	Acciones y participacion	
3.31.01.01	Acciones y participacion	426,000.00
3.32.	Reservas	
3.32.01.	Reserva Legal	
3.32.01.01	Reserva Legal	64,577.29
3.32.02.	Reserva Facultativa	
3.32.02.01	Reserva Facultativa	60,850.14
3.34.	RESULTADOS	
3.34.01.	Utilidad acum ejerc anter	
3.34.01.01	Utilidad acum ejerc anter	1,446,156.82
3.34.03.	Resultado del ejercicio	
3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerci	15,528.37
3.35.	Rsva revaloriz patrimonio	
3.35.01.	Rsva revaloriz patrimonio	
3.35.01.01	Rsva revaloriz patrimonio	42,073.07

Este componente lo conforma el capital suscrito y pagado, las reservas que se han calculan de conformidad a la normativa vigente, se mantienen utilidades acumuladas años anteriores socios y se conserva revalorización de activos.

**Nota 12.****INGRESOS al 31 de diciembre de 2018**

<i>CODIGO</i>	<i>CUENTA</i>	<i>SALDO</i>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>821,670.25</b>
4.50.	Ingresos	
4.50.01.	Ingresos actividad ordinaria	
4.50.01.01	Ingresos servicios 0,12	524,800.24
4.50.01.02	Ingresos servicios 0 %	296,479.45
4.50.01.05	Otros ingresos	390.56

Los Ingresos se encuentran en relación al objeto de la Compañía actividad de la construcción, Otros ingresos corresponden a intereses bancarios.

<b>DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.</b>		
<b>COMPARATIVO DECLARACIONES DE INGRESOS IVA RENTA MAYOR</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		
	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% IVA	524,800.24
	GRAVADAS CON TARIFA 0% IVA	296,479.45
<b>SEGÚN DECLARACIONES DE IVA</b>		
	ENERO	0.00
	FEBRERO	0.00
	MARZO	74,376.15
	ABRIL	74,335.13
	MAYO	150,735.94
	JUNIO	74,210.20
	JULIO	74,347.92
	AGOSTO	74,125.34
	SEPTIEMBRE	0.00
	OCTUBRE	151,201.62
	NOVIEMBRE	73,995.64
	DICIEMBRE	73,951.75
	<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>821,279.69</b>
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>0.00</b>
LA DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA COINCIDE CON EL MAYOR CONTABLE		
LAS DECLARACIONES MENSUALES DE IVA COINCIDEN TAMBIEN		

### Nota 13

#### Gastos Operacionales al 31 de diciembre de 2019



<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
<b>5.52.</b>	<b>Gastos operacionales</b>	<b>671,049.08</b>
5.52.05.	Sueldos salarios demás remuneraciones	
5.52.05.01	Sueldos salarios trabajadores	327,692.16
5.52.05.04	Hora extras trabajadores	64,290.82
5.52.06.	Aportes seguridad social	
5.52.06.01	Aporte patronal trabajado	48,222.44
5.52.06.02	Fondo reserva trabajadores	29,152.75
5.52.06.04	Seguro salud tiempo parcial	33.56
5.52.07.	Beneficios sociales e ind	
5.52.07.01	Decimo tercer sueldo	34,054.98
5.52.07.03	Decimo cuarto sueldo	13,930.02
5.52.07.05	Vacaciones	18,778.99
5.52.09.	Arrendamiento inmuebles	
5.52.09.01	Arriendo bodegas y campamento	18,500.09
5.52.12.	Seguros y Garantías bancarias	
5.52.12.01	Prima polizas	15,540.11
5.52.12.03	Prima seguro maq vehic ot	2,638.20
5.52.14.	Agua energia luz telecomunicaciones	
5.52.14.01	Consumo agua	155.89
5.52.14.02	Consumo luz	3,431.74
5.52.14.03	Consumo telecomunicaciones	5,864.42
5.52.16.	Depreciaciones	
5.52.16.01	Depreciación equipo caminero	32,426.01
5.52.16.02	Depreciación vehiculos	9,805.83
5.52.16.03	Depreciación muebl y enseres	302.71
5.52.20.	Iva cargado costo o gasto	
5.52.20.01	Iva cargado costo o gasto	117.24
5.52.21.	Otros gastos y servicios	
5.52.21.03	Transporte y alquiler	2,948.93
5.52.21.09	Uniformes e implementos para trabajadores	788.76
5.52.21.10	Otros gastos no justificados	16,120.43
5.52.21.11	Gasto jubilación patronal	20,161.00
5.52.21.13	Gasto desahucio	6,092.00

El 57% de los gastos operacionales corresponden a Sueldos y Salarios del personal operativo, además se registra el gasto de depreciación y las provisiones de beneficios sociales de manera mensual. El rubro a nivel general mantiene una diferencia de \$ 2.117.27 en más en las planillas del IESS comparadas con el rol de pagos, debido al subsidio por enfermedad que se han acogido algunos trabajadores.

<b>5.2.02.01.02</b>	<b>5.52.05.04</b>	<b>5.53.01.01</b>	<b>TOTAL</b>	<b>IESS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
42,490.02	14,989.03	3,486.00	60,965.05	60,965.05	0.00
37,819.93	10,633.05	3,486.00	51,938.98	51,938.98	0.00
33,737.66	7,773.55	3,486.00	44,997.21	44,997.21	0.00
29,755.59	5,979.41	3,486.00	39,221.00	39,221.00	0.00
23,700.01	3,086.33	3,486.00	30,272.34	30,272.34	0.00
22,768.33	2,944.72	3,486.00	29,199.05	29,199.05	0.00
24,178.33	4,649.33	3,486.00	32,313.66	32,313.66	0.00
25,031.66	4,190.11	3,486.00	32,707.77	32,707.77	0.00
22,720.67	3,741.20	3,161.00	29,622.87	30,185.20	-562.33
21,259.19	1,812.40	2,706.00	25,777.59	26,802.58	-1,024.99
21,528.67	1,819.59	3,486.00	26,834.26	27,238.25	-403.99
22,702.10	2,672.10	3,486.00	28,860.20	28,986.16	-125.96
<b>327,692.16</b>	<b>64,290.82</b>	<b>40,727.00</b>	<b>432,709.98</b>	<b>434,827.25</b>	<b>-2,117.27</b>

Se observa cancelación de vacaciones, a personal en liquidación y también no gozadas de acuerdo al siguiente detalle:

<b>5.52.07.05</b>			
<b>Vacaciones</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
ENERO	261.61		261.61
FEBRERO	3532.84		3794.45
MARZO	630.00		4424.45
ABRIL	1278.34		5702.79
MAYO	150.46		5853.25
JUNIO	375.12		6228.37
JULIO	9883.63		16112.00
AGOSTO	2666.99		18778.99

Se registran las vacaciones pagadas en liquidaciones, más las vacaciones del personal no gozadas:  
 02/03/2018 Jairo Bastidas \$630,00  
 20/04/2018 Walter Salas \$236,67  
 24/09/2018 Manuel Jhonson \$354,74  
 24/09/2018 Manuel Jhonson \$368,63

**Nota 14.****Gastos administrativos y financieros al 31 de diciembre de 2018**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
<b>5.53.</b>	<b>Gastos Administrativos</b>	
5.53.01.01	Sueldos y salarios	40,727.00
5.53.02.01	Aporte patronal	4,948.44
5.53.02.02	Fondos de reserva	3,484.56
5.53.03.01	Decimo tercer sueldo	3,486.00
5.53.03.02	Decimo cuarto sueldo	1,562.40
5.53.05.01	Honorarios profesionales	35.71
5.53.06.02	Publicac folletos y revis	192.86
5.53.07.01	Gastos de viaje	4,269.79
<b>5.55.</b>	<b>Gastos Financieros</b>	
5.55.01.01	Interes comisiones bancos	47,428.77
5.55.01.02	Interes comisiones otros	11,292.71

En los gastos administrativos el saldo de mayor impacto son los sueldos administrativos y, de gastos financieros los intereses y comisiones de los créditos que mantiene la empresa.

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON  
CIA. LTDA.**

**INFORME DE CONTROL INTERNO  
al 31 de diciembre de 2018**

**CONTENIDO**

Introducción  
Control Interno  
Recomendaciones

## **INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACION**

### **CAPITULO I**

#### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

##### **MOTIVOS DE EXAMEN**

La evaluación al Control Interno de DELCON Cía. Ltda., se realizó en cumplimiento a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, organismo de control.

##### **OBJETIVOS**

- a) Comprobar que el control interno de la Compañía, permita y asegure confiabilidad en el manejo, uso y destino de los recursos de la Empresa y que éstos estén en función y cumplimiento de objeto social.
- b) Establecer el grado de observancia de: leyes, reglamentos, estatutos, etc.
- c) Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, incluyendo la evaluación de los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y su consistencia, en los períodos auditados.
- d) Emitir conclusiones y recomendaciones

##### **ALCANCE**

Enero – diciembre 2018.

##### **ENFOQUE**

Medir el grado de cumplimiento de las observaciones y recomendaciones efectuadas en la auditoria externa del año anterior.

**REFERENTE AL CONTROL INTERNO**

La Empresa mantiene niveles apropiados de control interno, lo que permite tener certeza razonable de que las operaciones realizadas por la Compañía, así como los recursos de socios y proveedores se encuentran salvaguardadas, sin embargo, hay situaciones de orden administrativo que deben tenerse en cuenta:

**A.- EN LO ADMINISTRATIVO**

Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en la empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas implantadas por el gobierno corporativo;

- ✓ No se observa el cumplimiento al reglamento de Juntas generales de socios y accionistas de compañías. (recurrente)
- ✓ En las actas de las deliberaciones y acuerdos de las Juntas, no se considera lo que establece el Art.118 de la Ley de Compañías. (recurrente)
- ✓ Del seguimiento a las recomendaciones de Auditoria Externa año anterior se han cumplido 4, las restantes están en proceso.

**B.- EN LO FINANCIERO:**

- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera, se aplican de manera consistente de un periodo a otro con lo establecido en la normativa vigente. (recurrente)

**RUBROS EXAMINADOS****FONDO ROTATIVO**

**Conclusión.** - La Compañía realiza pagos, los mismos que no han sido fijados bajo una normativa ni reglamento que normen montos máximos y mínimos.

**RECOMENDACIÓN N° 1**

**Gerencia:** No ha establecido un reglamento para el manejo del dinero en efectivo. (recurrente)

**Contabilidad.** - Elaborará un instructivo de caja chica y/o de fondos rotativos a utilizar en la Empresa, fijando montos máximos y mínimos que normen el manejo del efectivo, los que serán sometidos a Junta para su aprobación, y posterior ejecución. (recurrente)

**BANCOS:**

Las conciliaciones se realizan a través del sistema

**RECOMENDACIÓN N° 2**

Las conciliaciones deben tener firmas de responsabilidad, e incluir fecha de elaboración, a fin de verificar su oportunidad. (recurrente)

**CUENTAS POR COBRAR TERCEROS**

**Conclusión.** - Las cuentas por cobrar, no se reportan a la DINARDAP, por ser obligaciones con el estado. (recurrente)

**ANTI CI PO A PROVEEDORES**

Existen anticipos a proveedores de bienes y servicios desde el año 2012.

**RECOMENDACIÓN N° 3**

**Contabilidad.** – realizará un estudio minucioso de la razonabilidad de los saldos presentados en calidad de anticipos y hará la medición correspondiente en torno a su realidad.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**Conclusión.** - Se evidencia activos Fijos, que termino su vida útil, siguen en los activos fijos.

**RECOMENDACIÓN N° 4**

**Gerencia y Contabilidad.** - Se realizará un análisis pormenorizado de cada uno de los activos fijos de la compañía, con la finalidad de establecer si cumplió su vida útil y proceder a dar de baja. (recurrente)

**RECOMENDACIÓN N° 5**

Los activos fijos deben estar codificados en función al plan de cuentas, identificando al menos estado y ubicación. (recurrente)

**RECOMENDACIÓN N° 6**

Clasificar todos los créditos observando la normativa vigente: porción corriente corto y largo plazo, según normativa.

**OBLIGACIÓN LABORAL.-**

**Conclusión.** - No se han realizado los pagos de sueldos y beneficios sociales en los plazos establecidos.

**RECOMENDACIÓN N° 7**

**Gerencia.** - Velará para que se cancelen los valores pendientes con los trabajadores de tal manera que se pueda evitar un llamado de atención por parte del organismo de control.

**Conclusión.** - Se observa pagos de vacaciones a los trabajadores.

**RECOMENDACIÓN N° 8**

**Gerencia.** - No autorizará el pago de vacaciones a los empleados que se encuentren laborando en cumplimiento al artículo 69 del código de trabajo a menos que se trate de liquidación.

**Conclusión.** – Diferencia del Rol de pagos versus las planillas del IESS.

**RECOMENDACIÓN N° 9**

**Contabilidad.** - Realizará mensualmente los cruces del rol de pagos con la planilla del IESS para conciliar y que coincidan en especial cuando existen subsidios de maternidad y enfermedad.

**Conclusión.** – El gasto originado por la estimación de la provisión se debe considerar como no deducible

**RECOMENDACIÓN N° 10**

**Contabilidad.** - De conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 10, realizará el registro del gasto de la estimación como no deducible.

**TRIBUTARIA**

**Conclusión.** - No se realiza al finalizar el periodo contable la conciliación tributaria sino hasta el siguiente año.

**RECOMENDACIÓN N° 11**

**Contabilidad.** - Al finalizar el periodo realizará todos los asientos tendientes al cierre contable de tal manera que se registren de acuerdo a la realidad más no en el siguiente periodo. Observando el principio de conservación.

**Conclusión.** - Existe arrastre de saldos por valores a pagar al SRI.

**RECOMENDACIÓN N° 12**

**Gerencia y Contabilidad.** - harán gestiones tendientes a cancelar todas las retenciones tanto de IVA como de renta mensualmente al organismo de control para evitar inconvenientes futuros.

**Conclusión.** - utilización del 100% de crédito tributario en compras de bienes y servicios.

**RECOMENDACIÓN N° 13**

**Contabilidad.** - Observara el factor de proporcionalidad en cumplimiento al art. 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en razón de que existen ventas con tarifa 0% y 12%

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas S.  
**AUDITORA EXTERNA**  
**No. Licencia CPA 21.944**  
**RNAE No. 346**

**DELCON CIA LTDA**  
**MATERIALIDAD**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PT 0010
------------

**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	R 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	3,661,919
Total Ingresos	821,670
Valor mayor	3,661,919

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 =	82,935	2%
R-2	41,467	(a)
Límite de diferencias de auditoría LDA	1,659	(b)

**PROCEDIMIENTO:**

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

**MARCAS DE AUDITORIA:**

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.

Se ha considerado un 2% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoría no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 330

Baborrado por:	prs
Revisado por:	PRS
Fecha:	II DE ABRIL 2019

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**DELCON CIA LTDA**

Dra. Patricia Rivas Salazar

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
DESDE 01/01/2018 HASTA 31/12/2018				
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>	<b>NOTAS</b>
I.	<b>ACTIVO</b>	<b>3,661,919.49</b>		
I.II.	Activo Corriente			
I.II.01.	Efectivo y equivalente al efectivo			
I.II.01.06	Caja fondo retenciones	755.38	0.02	NOTA I
I.II.02.	Bancos			
I.II.02.01	Banco de Loja CTA. CTE. N° 1101-07964-8	355.97	0.01	NOTA I
I.II.02.02	Banco de guayaquil CTA. CTE. N° 991575-3	54,576.50	1.49	NOTA I
I.II.02.03	Banco internacional CTA. CTE. N° 8500605452	48.28	0.00	NOTA I
I.II.02.06	Banco del austro CTA. CTE. N° 0011000800	64.06	0.00	NOTA I
I.II.02.08	Cooperativa Fortuna CTA. AHD. N° 440101002277	3.60	0.00	NOTA I
I.II.02.11	Banco Nacional de Fomento. Libreta Ahorro N°. 4-00698187-1	134.30	0.00	NOTA I
I.II.05.	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados			
I.II.05.01	Cuentas por cobrar client	576,701.14	15.75	NOTA 2
I.II.05.05	Ecuador estrategico EP	1,216.95	0.03	NOTA 2
I.II.05.06	Cuentas por cobrar a terceros	524,283.91	14.32	NOTA 2
I.II.06.	Otras cuentas por cobrar			
I.II.06.01	Certificados aport-C Fort	8,069.98	0.22	NOTA 2
I.II.21.	Anticipos proveedores			
I.II.21.01	Anticipos proveedores	415,210.58	11.34	NOTA 3
I.II.21.02	Anticipos por trabajos	421.34	0.01	NOTA 3
I.II.22.	(-) Provisión Ctas Incobrables			
I.II.22.01	Provisión cuentas incobrables	-10,987.54	-0.30	NOTA 3
I.II.23.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO			
I.II.23.01	Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón N	1,857,788.81	50.73	NOTA 4
I.II.24.	Impeto renta anticipada			
I.II.24.01	Impeto renta anticp anteri	74,548.58	2.04	NOTA 5
I.II.24.02	Impeto renta anticp año co	7,981.66	0.22	NOTA 5
I.II.24.03	Anticipo impeto renta	20,731.54	0.57	NOTA 5
I.II.25.	Iva compras o servicios			
I.II.25.01	Iva compras o servicios	0.35	0.00	NOTA 5
I.II.26.	Crédito tributario Iva			
I.II.26.01	Crédito tributario Iva	41,880.61	1.14	NOTA 5
I.II.27.	Iva anticipado			
I.II.27.01	Iva anticipado	15,512.18	0.42	NOTA 5
I.I2.	Propiedad Planta y Equipo			
I.I2.01.	Terreno			
I.I2.01.01	Terreno	11,463.61	0.31	NOTA 6
I.I2.06.	Equipo caminero movil			
I.I2.06.01	Equipo caminero movil	1,786,138.52	48.78	NOTA 6
I.I2.08.	Muebl y equipo oficina			
I.I2.08.01	Muebles y enseres	16,863.23	0.46	NOTA 6
I.I2.08.02	Equipo de oficina	26,176.19	0.71	NOTA 6
I.I2.10.	Vehiculos			
I.I2.10.01	Vehiculos	1,503,262.09	41.05	NOTA 6
I.I2.11.	Herramientas			
I.I2.11.01	Herramientas	251.67	0.01	NOTA 6
I.I2.17.	(-) Depreciación acumulad			
I.I2.17.02	Depr acuml equipo caminer	-1,728,744.35	-47.21	NOTA 6
I.I2.17.03	Depr acuml muebles y ense	-40,651.53	-1.11	NOTA 6
I.I2.17.04	Depr acuml equipo oficina	-900.01	-0.02	NOTA 6
I.I2.17.05	Depr acuml vehiculos	-1,500,986.44	-40.99	NOTA 6
I.I2.17.06	Depr acuml herramientas	-251.67	-0.01	NOTA 6

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>1,608,234.89</b>		
2.21.	Pasivo Corriente			
2.21.02.	Ctas y Obligac por pagar			
2.21.02.01	Cuentas por pagar	90,296.95	5.61	NOTA 7
2.21.02.03	Cuentas por pagar trabajadores	48,238.72	3.00	NOTA 7
2.21.02.04	Cuentas por pagar otras	6,947.20	0.43	NOTA 7
2.21.04.	Ptmos instit bancarias			
2.21.04.06	Probubanco	18,850.57	1.17	NOTA 8
2.21.09.	Participación laboral			
2.21.09.01	Participación laboral	4,978.94	0.31	NOTA 9
2.21.10.	Impuesto renta por pagar			
2.21.10.01	Impuesto renta por pagar	11,008.04	0.68	NOTA 9
2.21.14.	Aportes less por pagar			
2.21.14.02	Dividendos ptmos afiliado	309.69	0.02	NOTA 9
2.21.14.03	Extensión de Salud Conyug	6.00	0.00	NOTA 9
2.21.15.	Retenciones en la fuente			
2.21.15.01	Retenciones en la fuente	0.01	0.00	NOTA 9
2.21.17.	Cuentas por pagar SRI			
2.21.17.01	Retenciones en la fuente por pagar SRI	9,658.88	0.60	NOTA 9
2.21.17.02	Retenciones del Iva por pagar SRI	69,377.34	4.31	NOTA 9
2.22.	Pasivo No Corriente			
2.22.01.	Ctas y Dctos por pagar			
2.22.01.03.	Otras cuentas por pagar			
2.22.01.03.03	Cooperativa Fortuna	90,000.00	5.60	NOTA 10
2.22.01.03.05	Banco de Guayaquil	635,943.63	39.54	NOTA 10
2.22.01.03.06	Produbanco	457,204.71	28.43	NOTA 10
2.22.03.	Cuentas por pagar less			
2.22.03.01	Cuentas por pagar less	16,172.82	1.01	NOTA 10
2.22.04.	Provisiones para obligaciones laborales			
2.22.04.01	Provisión por jubilación	131,094.00	8.15	NOTA 10
2.22.04.02	Provisión por desahucio	16,645.30	1.04	NOTA 10
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,055,185.69</b>		
3.31.	Capital			
3.31.01.	Acciones y participacion			
3.31.01.01	Acciones y participacion	426,000.00	20.74	NOTA II
3.32.	Reservas			
3.32.01.	Reserva Legal			
3.32.01.01	Reserva Legal	64,577.29	3.14	NOTA II
3.32.02.	Reserva Facultativa			
3.32.02.01	Reserva Facultativa	60,850.14	2.96	NOTA II
3.34.	RESULTADOS			
3.34.01.	Utilidad acum ejerc anter			
3.34.01.01	Utilidad acum ejerc anter	1,446,156.82	70.42	NOTA II
3.34.03.	Resultado del ejercicio			
3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerci	15,528.37	0.76	NOTA II
3.35.	Rsva revaloriz patrimonio			
3.35.01.	Rsva revaloriz patrimonio			
3.35.01.01	Rsva revaloriz patrimonio	42,073.07	2.05	NOTA II

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**DELCON CIA LTDA****ESTADO DE RESULTADOS**

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

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>	<b>%</b>	<b>NOTAS</b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>821,670.25</b>		
4.50.	Ingresos			
4.50.01.	Ingresos activid ordinari			
4.50.01.01	Ingresos servicios 0,12	524,800.24	63.87	NOTA 12
4.50.01.02	Ingresos servicios 0 %	296,479.45	36.08	NOTA 12
4.50.01.05	Otros ingresos	390.56	0.05	NOTA 12
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>788,477.32</b>		
5.52.	Gastos operacionales			
5.52.05.	Sueldos salarios demas remuneraciones			
5.52.05.01	Sueldos salarios trabajadores	327,692.16	41.56	NOTA 13
5.52.05.04	Hora extras trabajadores	64,290.82	8.15	NOTA 13
5.52.06.	Aportes seguridad social			
5.52.06.01	Aporte patronal trabajado	48,222.44	6.12	NOTA 13
5.52.06.02	Fondo reserva trabajadores	29,152.75	3.70	NOTA 13
5.52.06.04	Seguro salud tiempo parcial	33.56	0.00	NOTA 13
5.52.07.	Beneficios sociales e ind			
5.52.07.01	Decimo tercer sueldo	34,054.98	4.32	NOTA 13
5.52.07.03	Decimo cuarto sueldo	13,930.02	1.77	NOTA 13
5.52.07.05	Vacaciones	18,778.99	2.38	NOTA 13
5.52.09.	Arrendamiento inmuebles			
5.52.09.01	Arriendo bodegas y campamento	18,500.09	2.35	NOTA 13
5.52.12.	Seguros y Garantias bancarias			
5.52.12.01	Prima polizas	15,540.11	1.97	NOTA 13
5.52.12.03	Prima seguro maq vehic ot	2,638.20	0.33	NOTA 13
5.52.14.	Agua energia luz telecomunicaciones			
5.52.14.01	Consumo agua	155.89	0.02	NOTA 13
5.52.14.02	Consumo luz	3,431.74	0.44	NOTA 13
5.52.14.03	Consumo telecomunicaciones	5,864.42	0.74	NOTA 13
5.52.16.	Depreciaciones			
5.52.16.01	Depreciación equipo caminero	32,426.01	4.11	NOTA 13
5.52.16.02	Depreciación vehiculos	9,805.83	1.24	NOTA 13
5.52.16.03	Depreciación muebl y enseres	302.71	0.04	NOTA 13

5.52.20.	Iva cargado costo o gasto			
5.52.20.01	Iva cargado costo o gasto	117.24	0.01	NOTA 13
5.52.21.	Otros gastos y servicios			
5.52.21.03	Transporte y alquiler	2,948.93	0.37	NOTA 13
5.52.21.09	Uniformes e implementos para trabajadores	788.76	0.10	NOTA 13
5.52.21.10	Otros gastos no justificados	16,120.43	2.04	NOTA 13
5.52.21.11	Gasto jubilación patronal	20,161.00	2.56	NOTA 13
5.52.21.13	Gasto desahucio	6,092.00	0.77	NOTA 13
5.53.	Gastos Administrativos			
5.53.01.	Sueldos y salarios			
5.53.01.01	Sueldos y salarios	40,727.00	5.17	NOTA 14
5.53.02.	Aportes seguridad social			
5.53.02.01	Aporte patronal	4,948.44	0.63	NOTA 14
5.53.02.02	Fondos de reserva	3,484.56	0.44	NOTA 14
5.53.03.	Beneficios sociales e ind			
5.53.03.01	Decimo tercer sueldo	3,486.00	0.44	NOTA 14
5.53.03.02	Decimo cuarto sueldo	1,562.40	0.20	NOTA 14
5.53.05.	Honorarios comis y dietas			
5.53.05.01	Honorarios profesionales	35.71	0.00	NOTA 14
5.53.06.	Promoción y publicidad			
5.53.06.02	Publicac folletos y revis	192.86	0.02	NOTA 14
5.53.07.	Gastos de viaje			
5.53.07.01	Gastos de viaje	4,269.79	0.54	NOTA 14
5.55.	Gastos financieros			
5.55.01.	Gastos financieros			
5.55.01.01	Interes comisiones bancos	47,428.77	6.02	NOTA 14
5.55.01.02	Interes comisiones otros	11,292.71	1.43	NOTA 14
~3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) bruta ejercicio	<b>33,192.93</b>		
	15% participacion Laboral	4,978.94		
	Impuesto a la renta	11,008.04		
	Reserva Legal	860.30		
	Reserva Facultativa	817.28		
	<b>UTILIDAD NETA DEL PERIOD</b>	<b>15,528.37</b>		
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				