

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**AUDITORA EXTERNA:** Dra. María Fernanda Carrasco T.

**FECHA: Loja, 24 de Julio 2020**

**LOJA- ECUADOR**

## **DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**

### **INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

#### **ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

#### **CONTENIDO:**

1. Dictamen
2. Estados Financieros
  - Balance General
  - Estado de Resultados
  - Estado de Flujo de efectivo
  - Estado de Cambios en el Patrimonio
  - Notas aclaratorias
3. Notas a los estados financieros auditados
4. Informe de control interno
  - Conclusiones
  - Recomendaciones
5. Anexos al Informe
  - Materialidad
  - Estados financieros auditados.
6. Informe por Separado
  - Informe sobre el cumplimiento de las normas para la prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

**ABREVIATURAS USADAS:**

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

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**I. DICTAMEN**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

A los señores  
**Socios de la Compañía Delgado**  
**Constructores Delcon Cía. Ltda.**  
Presente. -

## **1. Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de “DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.”, que comprenden: el Estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas explicativas a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de lo indicado en el párrafo 6, descritos en la base para calificar la opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes.

## **2. Fundamento de la opinión**

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 Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

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

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

Los Estados Financieros DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otros profesionales, los mismos que emiten una opinión razonable.

### **3. Asuntos clave de la Auditoría**

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

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

La Administración 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, así como 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 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.

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

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

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

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

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

Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las informaciones reveladas, y si los estados financieros representan de manera razonable las transacciones y hechos subyacentes.

## **6. BASES PARA CALIFICAR LA OPINION**

- a) El manual de políticas internas no se encuentra aprobado por la junta de socios.

- b) Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no nos proporcionó el detalle de la cuenta por cobrar clientes por el valor de \$ 576.701,14 al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no fue factible determinar la razonabilidad del saldo.
- c) La compañía no mide deterioro de instrumentos financieros.
- d) Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no nos proporcionó el detalle de la cuenta Proyecto Valencia no fue factible determinar la razonabilidad de los saldos.
- e) Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no nos proporcionó el detalle de las cuentas: Préstamos y anticipos a trabajadores, Certificados aport-C Fort no fue factible determinar la razonabilidad de los saldos.
- f) En la cuenta “Iva anticipado” el saldo del estado financiero difiere de la declaración por \$ 3.916,15.
- g) Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no nos proporcionó el detalle de las cuentas: cuentas por pagar, obligaciones por pagar.

## **7. 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 noviembre de 2020, 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 2019, se emite por separado.



Dra. María Fernanda Carrasco T.  
RNAE No. 976  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**II. ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**

Pag.1 de

**RUC: 1190070979001**

**Dirección: AV 24 DE MAYO 205-18 Y ROCAFUERTE**

**Teléfono: 072722135**

**Expresado en miles de dolares**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)**

	<b>PERIODO:</b>	<b>Al 31/12/2019</b>	
<b>1. ACTIVO</b>			<b>4,201,199.52</b>
1.11. Activo Corriente		3,919,935.15	
1.11.01. Efectivo y equivalente al efectivo		1,564.81	
1.11.01.06 Caja fondo retenciones		1,564.81	
1.11.02. Bancos		7,883.07	
1.11.02.01 Banco de Loja CTA. CTE. N° 1101-079		355.97	
1.11.02.03 Banco internacional CTA. CTE. N° 850		2,380.51	
1.11.02.06 Banco del austro CTA. CTE. N° 00110		4,856.52	
1.11.02.11 Banco Nacional de Fomento. Libreta		106.07	
1.11.02.12 Banco de guayaquil CTA. AH. N° 21046		184.00	
1.11.05. Cuentas y documentos por cobrar clientes		577,918.09	
1.11.05.01 Cuentas por cobrar client		576,701.14	
1.11.05.05 Ecuador estrategico EP		1,216.95	
1.11.06. Otras cuentas por cobrar		8,069.98	
1.11.06.01 Certificados aport-C Fort		8,069.98	
1.11.20. Ptmos y antic trabajadore		1,470.00	
1.11.20.02 Ptmos y antic trabajadore		1,470.00	
1.11.21. Anticipos proveedores		149,183.16	
1.11.21.02 Anticipos por trabajos		149,183.16	
1.11.22. (-) Provisión Ctas Incobrables		-10,987.54	
1.11.22.01 Provisión cuentas incobrables		-10,987.54	
1.11.23. CONSTRUCCIONES EN PROCESO		2,924,333.34	
1.11.23.01 Empresa Municipal de Agua Potable y		1,857,788.81	
1.11.23.02 Proyecto Valencia		1,066,544.53	
1.11.24. Impto renta anticipada		122,406.11	
1.11.24.01 Impto renta antcip anteri		71,522.20	
1.11.24.02 Impto renta antcip año co		21,248.32	
1.11.24.03 Anticipo impto renta		29,635.59	
1.11.26. Crédito tributario Iva		63,824.36	
1.11.26.01 Crédito tributario Iva		63,824.36	
1.11.27. Iva anticipado		74,269.77	
1.11.27.01 Iva anticipado		74,269.77	
1.12. Propiedad Planta y Equipo		281,264.37	
1.12.01. Terreno		11,463.61	
1.12.01.01 Terreno		11,463.61	
1.12.06. Equipo caminero movil		1,987,248.50	
1.12.06.01 Equipo caminero movil		1,987,248.50	
1.12.08. Muebl y equipo oficina		47,235.86	
1.12.08.01 Muebles y enseres		16,863.23	
1.12.08.02 Equipo de oficina		30,372.63	
1.12.10. Vehiculos		1,569,226.30	
1.12.10.01 Vehiculos		1,569,226.30	
1.12.11. Herramientas		235.67	
1.12.11.01 Herramientas		235.67	
1.12.17. (-) Depreciación acumulad		-3,334,145.57	
1.12.17.02 Depr acuml equipo caminer		-1,780,710.42	
1.12.17.03 Depr acuml muebles y ense		-15,698.11	
1.12.17.04 Depr acuml equipo oficina		-27,044.77	
1.12.17.05 Depr acuml vehiculos		-1,510,440.60	
1.12.17.06 Depr acuml herramientas		-251.67	
<b>2. PASIVO</b>			<b>2,115,911.35</b>



DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA

Pag.2 de

RUC: 1190070979001

Dirección:AV 24 DE MAYO 205-18 Y ROCAFUERTE

Teléfono: 072722135

Expresado en miles de dolares

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

PERIODO:		Al 31/12/2019	
2.21.	Pasivo Corriente		647,949.87
2.21.02.	Ctas y Obligac por pagar		431,357.09
2.21.02.01	Cuentas por pagar		66,258.04
2.21.02.02	Obligaciones por pagar		159,641.11
2.21.02.03	Cuentas por pagar trabajadores		119,547.29
2.21.02.04	Cuentas por pagar otras		7,965.93
2.21.02.05	Cuentas por pagar Utilidades Trabaja		77,944.72
2.21.04.	Ptmos instit bancarias		164,942.85
2.21.04.03	Banco de Guayaquil		102,161.79
2.21.04.06	Probubanco		62,781.06
2.21.09.	Participación laboral		9,470.58
2.21.09.01	Participación laboral		9,470.58
2.21.10.	Impuesto renta por pagar		23,564.14
2.21.10.01	Impuesto renta por pagar		23,564.14
2.21.14.	Aportes Iess por pagar		8,464.15
2.21.14.01	Aportes Iess por pagar		5,027.97
2.21.14.02	Dividendos ptmos afiliado		3,412.11
2.21.14.03	Extensión de Salud Conyug		24.07
2.21.17.	Cuentas por pagar SRI		10,151.06
2.21.17.01	Retenciones en la fuente por pagar S		8,357.01
2.21.17.02	Retenciones del Iva por pagar SRI		1,794.05
2.22.	Pasivo No Corriente		1,467,961.48
2.22.01.	Ctas y Dctos por pagar		864,997.40
2.22.01.01.	Cuentas por pagar		2,408.28
2.22.01.03.	Otras cuentas por pagar		862,589.12
2.22.01.03.03	Cooperativa Fortuna		128,358.92
2.22.01.03.04	Banco Internacional		38,016.66
2.22.01.03.05	Banco de Guayaquil		-600,223.61
2.22.01.03.06	Produbanco		-95,989.93
2.22.02.	Anticipos por obras		413,043.21
2.22.02.01	Anticipos por obras		413,043.21
2.22.04.	Provisiones para obligaciones laborales		189,920.87
2.22.04.01	Provisión por jubilación		164,532.00
2.22.04.02	Provisión por desahucio		25,388.87
3.	PATRIMONIO		2,085,288.17
3.31.	Capital		426,000.00
3.31.01.	Acciones y participacion		426,000.00
3.31.01.01	Acciones y participacion		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		1,491,787.67
3.34.01.	Utilidad acum ejerc anter		1,461,685.19
3.34.01.01	Utilidad acum ejerc anter		1,461,685.19
3.34.03.	Resultado del ejercicio		30,102.48
3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerci		30,102.48
3.35.	Rsva revaloriz patrimonio		42,073.07
3.35.01.	Rsva revaloriz patrimonio		42,073.07



DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA

Pag.3 de

RUC: 1190070979001

Dirección: AV 24 DE MAYO 205-18 Y ROCAFUERTE

Teléfono: 072722135

Expresado en miles de dolares

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

PERIODO: Al 31/12/2019

3.35.01.01 Rsva revaloriz patrimonio

42,073.07

Elaborador por: LILIA RUEDA	Analista Contable	Aprobado por
		



**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**

Pag.1 de

**RUC: 1190070979001**

**Dirección: AV 24 DE MAYO 205-18 Y ROCAFUERTE**

**Teléfono: 072722135**

**Expresado en miles de dolares**

**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

**PERIODO: Del 01/01/2019 al 31/12/2019**

<b>4. INGRESOS</b>		<b>1,879,528.70</b>
4.50. Ingresos	1,879,528.70	
4.50.01. Ingresos actividad ordinaria	1,879,528.70	
4.50.01.01 Ingresos servicios 0,12	1,632,154.92	
4.50.01.02 Ingresos servicios 0 %	246,329.68	
4.50.01.05 Otros ingresos	1,044.10	
<b>5. GASTOS</b>		<b>1,849,426.22</b>
5.52. Gastos operacionales	1,567,732.46	
5.52.05. Sueldos salarios demas remuneraciones	516,495.01	
5.52.05.01 Sueldos salarios trabajadores	419,085.69	
5.52.05.04 Hora extras trabajadores	97,409.32	
5.52.06. Aportes seguridad social	104,676.39	
5.52.06.01 Aporte patronal trabajado	62,107.97	
5.52.06.02 Fondo reserva trabajadores	42,498.90	
5.52.06.04 Seguro salud tiempo parcial	69.52	
5.52.07. Beneficios sociales e ind	73,543.65	
5.52.07.01 Decimo tercer sueldo	43,092.86	
5.52.07.03 Decimo cuarto sueldo	18,959.31	
5.52.07.05 Vacaciones	2,020.90	
5.52.07.90 Gasto 15% participación trabajadores	9,470.58	
5.52.08. Mantenimiento y reparación	85,436.17	
5.52.08.01 Mantenimiento y reparación	85,436.17	
5.52.10. Honorarios comis y dietas	31,212.82	
5.52.10.01 Honorarios profesionales	28,264.00	
5.52.10.02 Notarias	2,559.17	
5.52.10.03 Registradores prop y mercantil	389.65	
5.52.12. Seguros y Garantias bancarias	100,802.25	
5.52.12.01 Prima polizas	95,020.14	
5.52.12.03 Prima seguro maq vehic ot	5,782.11	
5.52.14. Agua energia luz telecomunicaciones	7,240.40	
5.52.14.01 Consumo agua	564.51	
5.52.14.02 Consumo luz	2,333.47	
5.52.14.03 Consumo telecomunicaciones	4,342.42	
5.52.16. Depreciaciones	62,611.57	
5.52.16.01 Depreciación equipo caminero	51,966.07	
5.52.16.02 Depreciación vehiculos	9,454.16	
5.52.16.03 Depreciación muebl y enseres	179.48	
5.52.16.04 Depreciación equipo oficina	1,011.86	
5.52.20. Iva cargado costo o gasto	5,091.54	
5.52.20.01 Iva cargado costo o gasto	5,091.54	
5.52.21. Otros gastos y servicios	557,058.52	
5.52.21.01 Gastos del personal	104,850.49	
5.52.21.02 Sub-contratistas	356,248.85	
5.52.21.07 Bases concursos y ofertas	23,848.25	
5.52.21.10 Otros gastos no justificados	40,589.93	
5.52.21.11 Gasto jubilación patronal	19,085.00	
5.52.21.12 Pérdida actuarial	3,140.00	
5.52.21.13 Gasto desahucio	9,296.00	
5.52.22. Gasto Impuesto a la Renta	23,564.14	
5.52.22.01 Gasto impuesto a la Renta Corriente	23,564.14	
5.53. Gastos Administrativos	147,798.34	



**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**

Pag. 2 de

**RUC: 1190070979001**

**Dirección: AV 24 DE MAYO 205-18 Y ROCAFUERTE**

**Teléfono: 072722135**

**Expresado en miles de dolares**

**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

**PERIODO: Del 01/01/2019 al 31/12/2019**

<b>5.53.01. Sueldos y salarios</b>	<b>60,521.89</b>
5.53.01.01 Sueldos y salarios	60,521.89
<b>5.53.02. Aportes seguridad social</b>	<b>10,699.41</b>
5.53.02.01 Aporte patronal	7,353.41
5.53.02.02 Fondos de reserva	3,346.00
<b>5.53.03. Beneficios sociales e ind</b>	<b>6,918.22</b>
5.53.03.01 Decimo tercer sueldo	5,001.79
5.53.03.02 Decimo cuarto sueldo	1,916.43
<b>5.53.06. Promoción y publicidad</b>	<b>1,445.68</b>
5.53.06.01 Publicidad y propaganda	1,443.00
5.53.06.02 Publicac folletos y revis	2.68
<b>5.53.07. Gastos de viaje</b>	<b>7,589.86</b>
5.53.07.01 Gastos de viaje	7,589.86
<b>5.53.08. Suministros y utiles ofic</b>	<b>18,068.04</b>
5.53.08.01 Utiles de oficina	3,597.48
5.53.08.02 Suministrós	14,470.56
<b>5.53.09. Impuestos contrib y otros</b>	<b>42,555.24</b>
5.53.09.01 Impuestos y tasas	17,382.90
5.53.09.02 Matriculas maq equipo veh	13,961.10
5.53.09.03 Contribu SuperCias	3,002.77
5.53.09.06 Fletes y copias xeros	8,208.47
<b>5.55. Gastos financieros</b>	<b>133,895.42</b>
<b>5.55.01. Gastos financieros</b>	<b>133,895.42</b>
5.55.01.01 Interes comisiones bancos	132,062.77
5.55.01.02 Interes comisiones otros	1,832.65
<b>Utilidad (Pérdida) ejerci</b>	<b>30,102.48</b>

<b>Elaborador por: LILIA RUEDA</b>	<b>Analista Contable</b>	<b>Aprobado por</b>
		

<b>DELCON</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> Expresado en miles de dólares AL 31 DICIEMBRE 2019 CELLE AV. 24 DE MAYO Y ROCAFUERTE Expediente No: 31118 RUC: 1190070979001													
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PÉRDIDAS NETAS DEL PERIODO		
EN CÍFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30801	30802	30804	30803	30802	30803	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	426.000,00	-	-	64.577,29	102.923,21	-	1.461.685,19	-	-	30.102,48	-	2.085.288,17	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	426.000,00	-	-	64.577,29	102.923,21	-	1.446.156,82	-	-	15.528,37	-	2.055.185,69	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	426.000,00	-	-	64.577,29	102.923,21	-	1.446.156,82	-	-	15.528,37	-	2.055.185,69	990101
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:													990102
CORRECCION DE ERRORES:													990103
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0	0	0	-	-	-	15.528,37	-	-	14.574,11	-	30.102,48	9902
Aumento (disminución) de capital social													990201
Aportes para futuras capitalizaciones													990202
Prima por emisión primaria de acciones													990203
Dividendos													990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales													990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta										-15.528,37		-15.528,37	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo													990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles													990208
Otros cambios (débil)							15.528,37					15.528,37	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										30102,48		30102,48	990210

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: Arq. Sebastián Arturo Delgado V.  
 CI / RUC: 1190376979001

FIRMA CONTADOR  
 NOMBRE: Lic. Lilia Rueda Sarango  
 RUC: 1103949622001

<b>DELCON CIA LTDA</b>		
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>		
Expresado en miles de dólares		
CELLE: AV. 24 DE MAYO Y ROCAFUERTE		
Expediente No: 31118		
RUC: 1190070979001		
AL 31 DICIEMBRE 2019		
	<b>CODIGO</b>	<b>SALDOS BALANCE (En US\$)</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>-46.490,21</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>396.144,94</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>3.659.646,65</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3.659.646,65
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-2.925.965,45</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-1.989.411,40
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-936.554,05
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-337.536,26
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-320.559,22</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(320.559,22)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-122.075,93</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	-122.075,93
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>-46.490,21</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>55.938,09</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>9.447,88</b>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>63.137,20</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>109.668,57</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	62.611,57
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	47.057,00
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>223.339,17</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	

(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-1.288.108,78
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-99.845,32
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-20.611,90
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-68.319,57
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	1.780.117,95
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-79.893,21
<b>Fujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>396.144,94</b>

**LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Arq. Sebastián Arturo Delgado V.

CI / RUC: 1190070979001

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: Lic. Lilia Rueda Sarango

RUC: 1103949622001

**DELCON CIA LTDA**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

- 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 2019 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 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 de construcción del sistema de Agua Potable, que comprende: captación, planta de tratamiento, reservorio y línea de conducción de tanques existentes para la ciudad de Valencia, Provincia de los Ríos. Durante el ejercicio económico del 2019 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 ejecución de

la obra; lo que motivó 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 paulatinamente de acuerdo se vaya presentando las planillas de avance de obra.

- 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 puede 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 un 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, obra o proyecto específico.



Arq. Sebastián Arturo Delgado V.  
**GERENTE.**



Lic. Lilia Rueda Sarango  
**CONTADORA.**

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**

**III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1. ENTIDAD QUE INFORMA**

**Nombre de la entidad.**

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

Nombre comercial:

DELCON CIA. LTDA.

**RUC de la entidad.**

1190070979001

**Domicilio de la entidad.**

Provincia de Loja, y en la ciudad de Loja, el Sagrario, calle 24 de Mayo 205-18 y Rocafuerte.

**Forma legal de la entidad.**

Compañía Limitada

**Constitución y capital de la compañía**

La compañía 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 2019, 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”.

En el registro único de contribuyentes (RUC) se encuentra como actividad la “CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES”.

## Capital

El capital social de la empresa a la fecha de la auditoria es de US \$ 426.000,0 y está conformado de la siguiente manera:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL	%
1103374722	DELGADO MERCHAN FERNANDO XAVIER	9.624,00	2,26
1103374730	DELGADO MERCHAN MARIA BELEN	9.624,00	2,26
1103374748	DELGADO MERCHAN MARIA FERNANDA	9.624,00	2,26
1103374755	DELGADO MERCHAN RENATO ANDRES	9.624,00	2,26
1703438638	DELGADO VALDIVIESO SEBASTIAN ARTURO	387.504,00	91

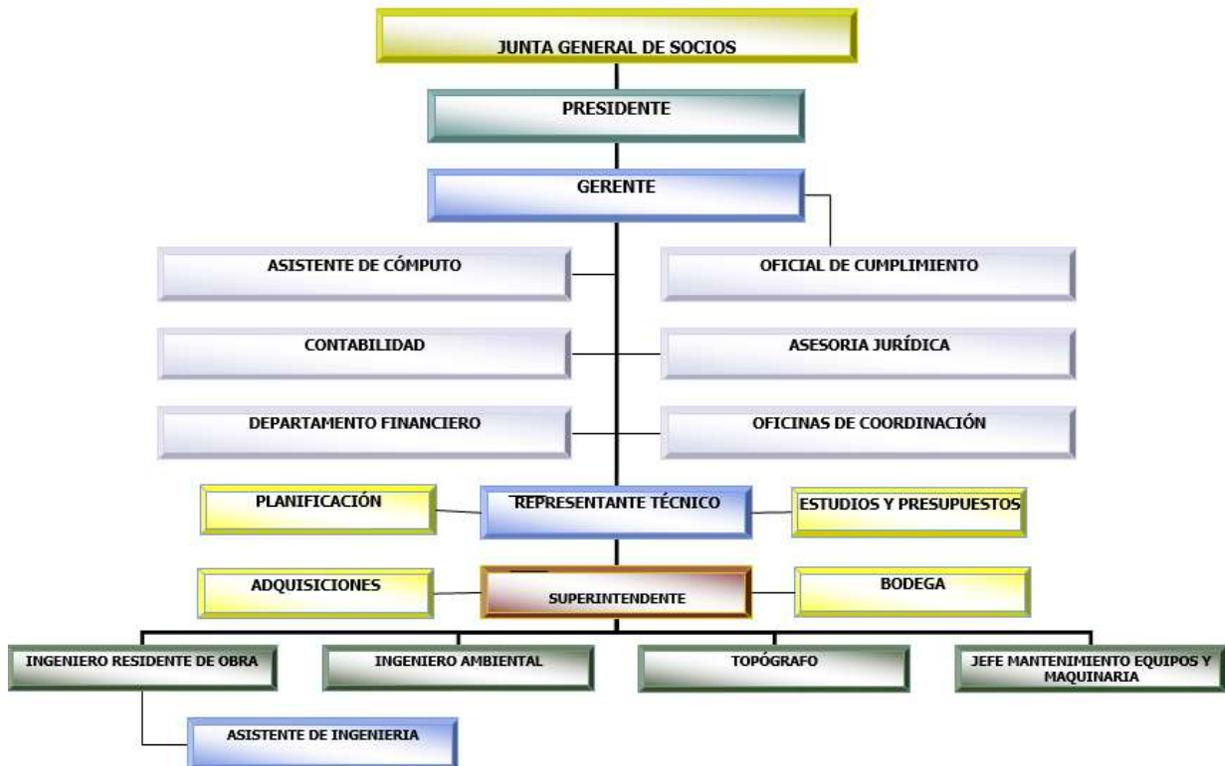
## Administración y nómina de los socios

La Representación Legal de “DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.”, está a cargo del Sr. Delgado Valdivieso Sebastián Arturo, fue nombrado el 14 de junio del 2019 por un periodo de dos años, quien dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la Empresa toda clase de actos y contratos, firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados.

El presidente de “DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.”, es el Ing. DELGADO MERCHAN RENATO ANDRES nombrado el 22 de agosto del 2018 para un periodo de dos años y sus facultades se encuentran establecidas en los estatutos.

## Organigrama

En el organigrama de la compañía como máxima autoridad se encuentra la Junta de Socios, presidente y el gerente y los demás departamentos de la compañía como se puede observar a continuación:



Fuente: DELCON CIA. LTDA.

## 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios de Patrimonio. Notas a los estados financieros, de la compañía “DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.” han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía el 31 de diciembre de 2019 y según las exigencias estatutarias fueron sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas el 10 de marzo del 2020.

### Importancia relativa

La compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias políticas contables de importancia relativa, con el fin

de asegurar que los estados financieros y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias materiales.

### **Moneda funcional**

La moneda utilizada en la presentación de los estados financieros por la compañía es la de circulación en el Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de América.

### **Bases de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, como se explica en las políticas contables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio del activo.

### **Juicios**

“DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.” en sus notas explicativas no señala que, si mantiene o no demandas judiciales, sin embargo, el personal de contabilidad manifiesta que no mantienen ningún litigio en contra de clientes, proveedores, o colaboradores, que afecten a los estados financieros adjuntos, por la cuales deba efectuar provisión.

### **Estructura de las notas**

Las notas a los estados financieros no se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo, a la naturaleza de la cuenta y los valores de partes relacionadas deben considerarse en las notas a los estados financieros; la Norma Internacional de Contabilidad Sección No. 8 para Pymes, cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo no se encuentran referenciadas en notas a los estados financieros.

## **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros por la administración:

## **Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

*“Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, bancos a través de los movimientos bancarios a la vista en instituciones financieras, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.”*

### **Activos Financieros**

*“Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros” y sección 2 “Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:*

*Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados*

#### **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

*De actividades ordinarias que generan intereses*

*De actividades ordinarias que no generan intereses*

*Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados*

*Otras cuentas por cobrar relacionadas - Otras cuentas por cobrar*

*(-) Provisión cuentas incobrables*

*a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes Documentos y Cuentas por cobrar incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por contratos celebrados con las instituciones del estado de obras civiles realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 90 días. Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.*

*b) Provisión por cuentas incobrables, Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función”*

#### ***Activos por Impuestos Corrientes***

*“Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.”*

#### ***Propiedad Planta y Equipo***

*“El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.*

*Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:*

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la ejecución de obras civiles*
- Se espera usar durante más de un periodo*
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien*
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad*
- Que la compañía mantenga el control de los mismos*

*El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:*

*1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.*

*2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.*

*Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.*

*Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.*

*Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.*

*La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:*

<b>Descripción</b>	<b>Vida útil</b>
Equipo caminero móvil	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de oficina	3 años
Vehículos	5 años

*La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación. Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.”*

### ***Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar***

*“Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.*

*Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.*

*Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.”*

### ***Obligaciones con Instituciones Financieras***

*“En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.*

*Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.*

*Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.”*

### ***Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos***

*“El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2019 es del 22%.*

*El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable*

*La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.*

*El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.*

*En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.”*

### ***Participación a trabajadores***

*“La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.”*

### ***Ingresos de actividades ordinarias***

*Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.*

*Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:*

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;*
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;*
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,*
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.*

*Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.*

### ***Reconocimiento de gastos operacionales, administrativos y financieros.***

*Los gastos operacionales, administrativos y financieros son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago por compras y de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y financiera de la Compañía.*

*Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.*

#### **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

##### **Marco de Administración de Riesgos:**

La Administración de la compañía “DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.” es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de riesgo; Las operaciones de compañía, está expuesta a los siguientes riesgos: riesgo de liquidez, riesgo de mercado y el riesgo de crédito. La administración se debe enfocar en asegurar activamente que se minimice los riesgos financieros en los flujos de caja a corto y mediano plazo, ya que por la crisis que se genera en el Ecuador y a nivel mundial es necesario su revisión constante.

##### **Administración de Riesgo Financiero:**

Las operaciones de sociedad “DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.” está expuesta a los siguientes riesgos:

- ✓ El riesgo de crédito.
- ✓ Riesgo de liquidez.
- ✓ Riesgo de mercado.

##### **El riesgo de crédito:**

En este momento de poca circulación de dinero la compañía se enfrenta a un riesgo crediticio ocasionado con que los clientes no puedan cumplir con sus obligaciones, para lo cual debe tratar de cobrar su cartera a corto plazo ya que se observa que sus clientes es el sector público.

##### **Riesgo de Liquidez:**

Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida que se vencen.

La dirección de la compañía para guiar este riesgo debe asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y así cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando llegue su vencimiento, sin incurrir en pérdidas en los siguientes periodos o exponer su prestigio. Siendo necesario que la administración debe analizar constantemente los flujos de caja de corto y largo plazo.

Los clientes son empresas gubernamentales lo que en este momento es un riesgo eminente por la falta de presupuesto del estado el mismo que tendrá dificultades para cubrir obligaciones, por lo cual la compañía debe revisar sus presupuestos en forma mensual, disminuir sus gastos, es recomendable que la sociedad no distribuya recursos que le podrá ayudar para salir de este tiempo de crisis y disponer de recursos.

### **Riesgo de Mercado:**

La exposición de la sociedad al riesgo de mercado se presenta por las variaciones en los precios de mercado; ya que hay muchas empresas que ofertan sus servicios con un margen de ganancia del 3% para mantenerse en el mercado, así como la afectación por las en tasas de cambio o en las tasas de interés que pudieran afectar los ingresos de la compañía el valor de los activos financieros.

La administración tiene como finalidad controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

## **5. OBSERVACIONES GENERALES**

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

En el presente periodo se mantiene vigente el contrato: con el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Valencia, representado por el Ing. Daniel Macias López en calidad de Alcalde, para la construcción del sistema de agua potable, que comprende: captación, planta de tratamiento, reservorios y línea de conducción a tanques existentes para la ciudad de Valencia, cantón Valencia, provincia de los ríos”, el mismo que fue suscrito el 10 de enero del 2019.

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

La estructura de los libros sociales, debe mantenerse mientras la empresa esté en marcha, y comprenden:

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

**Libro Talonario.** La compañía en sus archivos debe constar el talonario, la certificación debe tener cada socio.

**Libro de Actas.** - Se observa que los libros han sido foliados, no se encuentra anulada los espacios en blanco.

**Libro de Expedientes.** Hasta la emisión de presente no se ha recibido información.

En el presente ejercicio se han llevado a efecto:

- Juntas Generales Extraordinarias = 13
- Juntas Generales Ordinarias = 1

La “COMPAÑÍA DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.” se ha reunido en el presente periodo en 14 ocasiones, según el siguiente detalle:

FECHA	TIPO	RESOLUCIÓN
04/01/2019	EXTRAORDINARIA	Conocimiento de la RESOLUCION ADMINISTRATIVA No. GMV-A001-2019; y, Autorización al Gerente Arq. Arturo Delgado Valdivieso para que en Representación de la Compañía suscriba el contrato para la construcción del sistema de agua potable para la ciudad de Valencia, el mismo que comprende: Captación, planta de tratamiento, reservorios y línea de conducción a tanques existentes para la ciudad de Valencia, Cantón Valencia, Provincia de Los Ríos.
21/01/2019	EXTRAORDINARIA	Informe de las actividades más relevantes llevadas a cabo en el año 2018, mismas que constaron en el POA.
20/02/2019	EXTRAORDINARIA	Conocimiento del plan de trabajo para el año 2019 en lo relacionado a la Prevención del lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.
12/03/2019	ORDINARIA	1. Informe de Presidencia, 2. Informe de Gerencia, 3. Informe de oficial de cumplimiento, 4. Informe del Comisario; y, 5. Conocimiento de estados financieros de la Compañía, correspondientes al año 2018.
15/04/2019	EXTRAORDINARIA	Conocimiento y aprobación de la actualización del Manual de Prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, presentado por la Oficial de Cumplimiento.
25/04/2019	EXTRAORDINARIA	Autorización al Gerente Arq. Arturo Delgado Valdivieso para que la Compañía participe en la licitación N° LICO-GADMC-03-2019 publicada en el portal de Compras Públicas para la CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y UNIDADES DE SANEAMIENTO PARA 13 COMUNIDADES DE LA ZONA SUR DE LA PARROQUIA EL DORADO DE CASCALES, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS
17/05/2019	EXTRAORDINARIA	Autorización al Gerente para que obtenga un préstamo en el Banco Guayaquil S. A. por un valor de US\$ 30.000,00 para financiar parcialmente la ejecución de las obras de construcción de la vía de acceso a la planta de tratamiento de aguas servidas, con la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Machala.
11/06/2019	EXTRAORDINARIA	Autorización al Gerente para que obtenga un préstamo en el Banco Guayaquil S. A. por un valor de US\$ 100.000,00 para financiar parcialmente la ejecución de las obras de construcción del sistema de agua potable, que comprende: captación, planta de tratamiento, reservorio y línea de conducción a tanques existentes para la ciudad de Valencia, cantón Valencia, provincia de Los Ríos.
14/06/2019	EXTRAORDINARIA	Designación de Gerente de la Compañía para el período 2017 – 2019
01/07/2019	EXTRAORDINARIA	Autorización al Gerente para que obtenga un crédito en el Banco Guayaquil S. A. por un valor de US\$ 100.000,00 para financiar parcialmente la ejecución de las obras de construcción del sistema de agua potable, que comprende: captación, planta de tratamiento, reservorio y línea de conducción a tanques existentes para la ciudad de Valencia, cantón Valencia, provincia de Los Ríos.
15/07/2019	EXTRAORDINARIA	Autorización al Gerente para que obtenga un crédito en el Banco Internacional por un valor de US\$ 50.000,00 para financiar parcialmente la ejecución de las obras de construcción del sistema de agua potable, que comprende: captación, planta de tratamiento, reservorio y línea de conducción a tanques existentes para la ciudad de Valencia, cantón Valencia, provincia de Los Ríos.
22/07/2019	EXTRAORDINARIA	Autorización al Gerente para que obtenga un crédito en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna por un valor de US\$ 135.000,00 para financiar parcialmente la ejecución de las obras de construcción del sistema de agua potable, que comprende: captación, planta de tratamiento, reservorio y línea de conducción a tanques existentes para la ciudad de Valencia, cantón Valencia, provincia de Los Ríos.
13/09/2019	EXTRAORDINARIA	Contratación de la auditoría externa de la Compañía correspondiente al periodo del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2019.
05/11/2019	EXTRAORDINARIA	Autorización al Gerente para que obtenga un crédito en el Banco Guayaquil S. A. por un valor de US\$ 90.000,00 para financiar parcialmente la ejecución de las obras de construcción del sistema de agua potable, que comprende: captación, planta de tratamiento, reservorio y línea de conducción a tanques existentes para la ciudad de Valencia, cantón Valencia, provincia de Los Ríos.

## **Sistema Contable**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina VISUAL PLUS versión 0411 cuyo proveedor es TECSICOM Cía. Ltda. la licencia y autorización es de propiedad de la empresa.

## **Administración de Seguridad y Salud Ocupacional**

En 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 Resolución del Ministerio del Trabajo.

Ha sido presentado para su renovación con fecha 15/01/2020 y se encuentra aprobado mediante Resolución del Ministerio del Trabajo.

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.

No entregada evidencia hasta la emisión del informe de la conformación el Comité Paritario.

### **Hecho subsecuente:**

Entrega la conformación del comité paritario

### **Reglamento Interno de Trabajo:**

El reglamento se encuentra aprobado por el Ministerio del Trabajo mediante Resolución MDT-DRTSP7-2016-1482-R2-L1 del 13 de abril del 2016, mientras la compañía no necesita de reformas se encuentra vigente.

### **Las políticas contables:**

Las políticas contables son las que la empresa utiliza durante el tiempo que se encuentre activa, no para un ejercicio contable, si bien es cierto en las notas explicativas se hace referencias a las políticas contables, pero el manual es independiente, el mismo que debe ser aprobado por la junta de socios de la compañía “DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.”

**Seguimiento de Recomendaciones:**

Las recomendaciones efectuadas a la “COMPAÑÍA DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.”, por la auditoría externa realizada por ejerció 2018, por parte de la Dra. Patricia Rivas Salazar, se determina que son trece recomendaciones de las cuales tres se cumplen, dos en parte y ocho no se han cumplido.

DETALLE	CUMPLIDAS	NO CUMPLIDAS	EN PARTE
"Gerencia: No ha establecido un reglamento para el manejo del dinero en efectivo. (recurrente)."		X	
"Las conciliaciones deben tener firmas de responsabilidad, e incluir fecha de elaboración, a fin de verificar su oportunidad. (recurrente)".		X	
"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. "		X	
"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)"		X	
"Los activos fijos deben estar codificados en función al plan de cuentas, identificando al menos estado y ubicación. (recurrente)"			X
"Clasificar todos los créditos observando la normativa vigente: porción corriente corto y largo plazo, según normativa."	X		
"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."		X	
"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."	X		
"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."	X		
"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."		X	
"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."		X	
"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".		X	
"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% "			X
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>2</b>

## 6. NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### 6.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

CÓDIGO	CUENTA		2019
1.11.01.	Efectivo y equivalente al efectivo		
1.11.01.06	Caja fondo retenciones	(1)	1.564,81
1.11.01.15.02	Fondo rotativo por liquid	_____	
1.11.02.	Bancos		
1.11.02.01	Banco de Loja CTA. CTE. N <sup>a</sup> 1101-07964-8		355,97
1.11.02.03	Banco internacional CTA. CTE. N <sup>a</sup> 8500605452		2.380,51
1.11.02.06	Banco del austro CTA. CTE. N <sup>a</sup> 0011000800	(2)	4.856,52
1.11.02.11	Banco Nacional de Fomento. Libreta Ahorro No. 4-00698187-0		106,07
1.11.02.12	Banco de guayaquil CTA. AH. N <sup>a</sup> 21046162	_____	184,00

- (1) En la cuenta denominada “caja fondos retenciones” se observa que se acredita para el pago de declaraciones de los meses de: febrero, marzo, abril y junio, y para la cancelación del anticipo impuesto a la renta.

El manual de políticas para el control interno la compañía debe establecer procedimientos adecuado para el manejo de la caja.

- (2) Las conciliaciones no contienen la firma y fecha de elaboración, en el periodo auditado se encuentran con saldo contable cinco cuentas, dos mantenían sobregiro, la cuenta Banco de guayaquil CTA. CTE. N<sup>a</sup> 2101859-7, y la cuenta Banco de guayaquil CTA. CTE. N<sup>a</sup> 991575-3; por medio de la empresa se envió las confirmaciones de saldo, pero hasta la emisión del presente informe no se ha recibido las confirmaciones, cabe señalar que el mayor registra un valor distinto al que se encuentra en conciliaciones como se observa a continuación:

CUENTA	CONCILACIÓN	MAYOR
Banco Nacional de Fomento. Libreta Ahorro No. 4-00698187-0	202.695,67	1.311,67
Banco de guayaquil CTA. CTE. N <sup>a</sup> 2101859-7	-722,83	-610,47
Banco de guayaquil CTA. CTE. N <sup>a</sup> 991575-3	-10,266.82	-20.556,48

CUENTA	CONCILIACIÓN	MAYOR
Banco de Loja CTA. CTE. N <sup>a</sup> 1101-07964-8	355,97	355,97
Banco internacional CTA. CTE. N <sup>a</sup> 8500605452	2.380,51	2.380,51
Banco del austro CTA. CTE. N <sup>a</sup> 0011000800	4.856,52	4.856,52
Banco de guayaquil CTA. AH. N <sup>a</sup> 21046162	184,00	184,00

### Hechos Subsecuentes:

La compañía efectuó nuevamente las conciliaciones de las cuentas que se efectuó la observación lo que conlleva a efectuar una nueva declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2019.

### 6.2 Cuentas y documentos por cobrar:

CÓDIGO	CUENTA		2019
1.11.05.01	Cuentas por cobrar client	(1)	576.701,14
1.11.05.05	Ecuador estrategico EP		1.216,95
1.11.06.	Otras cuentas por cobrar		
1.11.06.01	Certificados aport-C Fort	(2)	8.069,98
1.11.20.	Ptmos y antic trabajadore		
1.11.20.02	Ptmos y antic trabajadore	(3)	1.470,00

- (1) La cuenta denominada “cuentas por cobrar clientes” la compañía no mantiene un auxiliar, al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no fue factible determinar la razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

En cuanto a la Dinardap, la compañía mantiene un oficio No. SCVS.IRL.16.1284 de fecha 26 de octubre de 2016 de la Superintendencia de Compañías en parte del texto manifiesta “*No se podrá registrar ni reportar valores correspondientes a conceptos que no se hayan originado en operaciones de crédito, directas y que no hayan sido solicitadas expresamente por el cliente*”. El mismo que está firmado por la Dra. Cristina Guerrero Aguirre Intendente de compañías de Loja.

La compañía no entrega la política contable de documentos y cuentas por cobrar, por lo tanto, no se presenta la medición del deterioro de instrumentos financieros del ejercicio de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo con la sección 27 NIIF para Pymes, y según lo dispuesto en la Circular No. NAC-DGECCG19-00000003 del 09 de

abril del 2019 emitida por el Servicio de Rentas Internas, con lo dispuesto en el numeral 2.

- (2) La cuenta “Certificados aport-C Fort”, durante el 2019 no se tiene movimiento el valor corresponde al saldo inicial, la compañía no mantiene un auxiliar, y no se puede establecer la razonabilidad.
- (3) En la cuenta denominada “Préstamos y anticipos a trabajadores”, no se observa el cálculo del interés implícito. la compañía no mantiene un auxiliar, al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no fue factible determinar la razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

### 6.3. Anticipos proveedores

CÓDIGO	CUENTA		2019
1.11.21.	Anticipos proveedores		
1.11.21.02	Anticipos por trabajos	(1)	149.183,16
1.11.22.	(-) Provisión Ctas Incobrables		
1.11.22.01	Provisión cuentas incobrables	(2) -	10.987,54

- (1) En la cuenta “anticipo a proveedores” la compañía tiene anticipo para la adquisición de bienes y servicios y en la cuenta denominada “Anticipos por trabajos” son por anticipos de servicios por la obra en Valencia; debiéndose observar lo dispuesto en el art. 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno en el último inciso que manifiesta:

*“En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se **debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta**”, por lo cual debe solicitar la factura para cumplir con este artículo.*

La compañía no mantiene un auxiliar en la cuenta anticipo por trabajadores, al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no nos fue factible determinar la razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

- (2) En la cuenta “Provisión cuentas incobrables” se observa que no se efectuado ningún registro contable. La Gerencia considera no provisionar en el presente

periodo bajo el criterio que se mantiene la mayor parte de sus ventas con el Estado y consideran que en caso de existir inconvenientes se afectarían directamente cuando ocurran.

#### 6.4. Construcciones en proceso

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2019</b>
1.11.23.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
	Empresa Municipal de Agua Potable y (1)	
1.11.23.01	Alcantarillado del Cantón Machala.	<u>1.857.788,81</u>
1.11.23.02	Proyecto Valencia	<u>(2) 1.066.544,53</u>

(1) En Construcciones en proceso se encuentra el registro del contrato con la Empresa Municipal de Agua y Alcantarillado del Machala.

(2) En la cuenta “construcciones en proceso” se registra valores concernientes al contrato con el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Valencia, para la construcción del sistema de agua potable, que comprende: captación, planta de tratamiento, reservorios y línea de conducción a tanques existentes para la ciudad de Valencia, cantón Valencia, provincia de los Ríos” la compañía debe reconocer en la cuenta construcciones de conformidad con los costos incurridos, y cuando estos valores pueden ser medidos con fiabilidad y así reconocer los ingresos de actividades ordinarias por contratos de construcción de acuerdo con la NIIF para PYMES basados en la sección 23. La compañía no mantiene un auxiliar en la cuenta Proyecto Valencia, al no poder aplicar ningún procedimiento de auditoría, no fue factible determinar los eventuales efectos sobre los estados financieros adjuntos.

#### 6.5. Obligaciones tributarias

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2019</b>
1.11.24.	Impto renta anticipada	
1.11.24.01	Impto renta anticip anterior	<u>71.522,20</u>
1.11.24.02	Impto renta anticip año co	(1) 21.248,32
1.11.24.03	Anticipo impto renta	29.635,59
1.11.26.	Crédito tributario Iva	
1.11.26.01	Crédito tributario Iva	<u>(2) 63.824,36</u>
1.11.27.	Iva anticipado	
1.11.27.01	Iva anticipado	<u>(3) 74.269,77</u>

- (1) En la cuenta denominada “Impto renta anticip anterior” Corresponde al crédito tributario del 2018 y de periodos anteriores por lo cual la compañía debe observar lo dispuesto en el Artículo 79 del Reglamento a La ley de Régimen Tributario Interno que señala:

*“Solicitud de devolución de pago en exceso o reclamo por pago indebido.- Para el caso de los contribuyentes definidos en los literales a) o b) del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido, o una solicitud de devolución de pago en exceso, o a utilizar dicho monto directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del **impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.**”*

En la cuenta denominada “Impto renta anticipo año co” registra las retenciones que le efectúan los clientes a la compañía y se descuenta anualmente en el cálculo y pago del impuesto a la renta, esta cuenta es recomendable cerrarla al efectuar la determinación del impuesto a la renta por pagar.

En la cuenta “Anticipo impto renta” corresponde al pago del impuesto a la renta en cinco cuotas iguales de \$1.780,81 esta cuenta es recomendable cerrarla al efectuar la determinación del impuesto a la renta por pagar.

- (2) En la cuenta Crédito tributario Iva, la compañía debe revisar que se encuentre en el periodo establecido en el artículo 66 en el último párrafo que manifiesta:

*“El uso del crédito tributario por el Impuesto al Valor Agregado pagado en adquisiciones locales e **importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de cinco años contados desde la fecha de pago.**”*

En la cuenta Crédito tributario Iva debería ser por \$ 134.177,98 y no de \$ 63.824,36, *otra parte del valor esta* contabilizada en la cuenta denominada IVA anticipado la misma que no se va liquidado mensualmente y debitando a la cuenta crédito tributario, se recomienda unificar los valores de las dos cuentas.

<b><i>Mayor Crédito tributario Iva</i></b>	<b><i>Formulario Declaración IVA</i></b>
<i>63.824,36</i>	<i>Casillero 615 = 63.824,36</i>
	<i>Casillero 617 = 70.353,62</i>
<b><i>Total = 63.824,36</i></b>	<b><i>Total = 134.177,98</i></b>

La compañía aplico la proporcionalidad del al art. 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en la declaración del mes de noviembre y en los otros meses no fue aplicado.

- (3) “Iva anticipado” los valores de esta cuenta no son cerrados mensualmente acreditando a la cuenta crédito tributario, el saldo de la cuenta en el estado financiero es de \$ 74.269,77 y en el formulario casillero 617 es de \$70.353,62 existiendo una diferencia de \$ 3.916,15. Además, en el mes de noviembre en el mayor consta el valor de \$ 1.916,17 y en la declaración en el casillero 609 no registra valor, por lo cual la compañía debe revisar y efectuar los registros contables necesarios.

### 6.6 Propiedad Planta y Equipo

CÓDIGO	CUENTA	2019
1.12.01.	Terreno	
1.12.01.01	Terreno	11.463,61
1.12.06.	Equipo caminero movil	
1.12.06.01	Equipo caminero movil	1.987.248,50
1.12.08.	Muebl y equipo oficina	
1.12.08.01	Muebles y enseres	(1) 16.863,23
1.12.08.02	Equipo de oficina	30.372,63
1.12.10.	Vehiculos	
1.12.10.01	Vehiculos	1.569.226,30
1.12.11.	Herramientas	
1.12.11.01	Herramientas	235,67
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad	
1.12.17.02	Depr acuml equipo caminer	- 1.780.710,42
1.12.17.03	Depr acuml muebles y ense	(2) - 15.698,11
1.12.17.04	Depr acuml equipo oficina	- 27.044,77
1.12.17.05	Depr acuml vehiculos	- 1.510.440,60
1.12.17.06	Depr acuml herramientas	- 251,67

- (1) En la cuenta terreno no se observa que se haya efectuado el deterioro de esté instrumentó financiero.

De acuerdo a la política de la compañía 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 por activo y para las depreciaciones se utiliza el método legal.

- (2) Se encuentra un auxiliar individual se recomienda unificar los activos y reflejar las depreciaciones acumuladas, no fue factible determinar la

razonabilidad del referido saldo y los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

La propiedad planta y equipo se depreciación en los siguientes porcentajes:

CUENTA	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Equipo caminero movil	20%
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	33%
Vehiculos	20%

### 6.7. Cuentas y obligaciones por pagar

CÓDIGO	CUENTA	2019
2.21.02.01	Cuentas por pagar	(1) 66.258,04
2.21.02.02	Obligaciones por pagar	(2) 159.641,11
2.21.02.03	Cuentas por pagar trabajadores	(3) 119.547,29
2.21.02.04	Cuentas por pagar otras	7.965,93
2.21.02.05	Cuentas por pagar Utilidades Trabajadores	(4) 77.944,72

- (1) La cuenta denominada “cuentas por pagar”, se reconocen a su valor nominal, no se encuentra un anexo de la cuenta contable para verificar la razonabilidad de su saldo.
- (2) En la cuenta obligaciones por pagar la compañía no mantiene auxiliar, no fue factible determinar la razonabilidad de la cuenta.
- (3) Cuentas por pagar trabajadores, se registra valores por del rol de pagos se encuentra remuneraciones de periodos anteriores y por lo cual la empresa, debe considerar lo dispuesto en el artículo 28, numeral 1 literal a) del Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.

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

En la cuenta denominada “Cuentas por pagar otras” se encuentra registrada el aporte patronal, los fondos de reserva y el décimo tercero, la empresa debe contabilizar por separado estas cuentas.

DETALLE	VALOR
APORTE PATRONAL	6.464,62
FONDOS DE RESERVA	785,06
DECIMO TERCERO	716,25

- (4) Cuentas por pagar Utilidades Trabajadores, viene desde el año 2018 por lo cual la compañía debería revisar lo dispuesto en el art. 106 párrafo 2de la Ley Orgánica Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en Hogar que señala:

*“Si transcurrido un año del depósito, la persona trabajadora o ex trabajadora no hubiere efectuado el cobro, la parte empleadora, en el plazo de quince (15) días, depositará los valores no cobrados en la cuenta que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social establezca para el efecto, y a partir del vencimiento de plazo ese monto se destinará para el Régimen Solidario de Seguridad Social.*

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

#### 6.8. Prestamos con Instituciones Bancarias

CÓDIGO	CUENTA		2019
2.21.04.03	Banco de Guayaquil	(1)	102.161,79
2.21.04.06	Probubanco		62.781,06

- (1) La compañía mantiene 12 créditos al 31 de diciembre del 2019, que se vencen en diferentes fechas, la compañía clasifica en corriente y no corriente de acuerdo a su vencimiento.

#### 6.9. Otras obligaciones corrientes

CÓDIGO	CUENTA		2019
2.21.09.01	Participación laboral	(1)	9.470,58
2.21.10.01	Impuesto renta por pagar	(2)	23.564,14
2.21.14.01	Aportes Iess por pagar		5.027,97
2.21.14.02	Dividendos ptmos afiliado	(3)	3.412,11
2.21.14.03	Extensión de Salud Conyug		24,07
	Retenciones en la fuente por pagar	(4)	
2.21.17.01	SRI		8.357,01
2.21.17.02	Retenciones del Iva por pagar SRI	(5)	1.794,05

- (1) Registra la participación de trabajadores por pagar del ejercicio 2019.
- (2) En la cuenta impuesto a la renta a pagar corresponde al periodo 2019 valor que debería cruzarse con las retenciones y con el anticipo, y dejar constancia del crédito tributario como consta en la conciliación del formulario 101 que es:

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>63.137,20</b>
(-) Participación a trabajadores	9.470,58
(+) Gastos no deducibles locales	40.589,93
<b>Total, impuesto causado</b>	<b>23.564,14</b>
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	8.904,05
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	21.248,32
(-) Crédito tributario de años anteriores	101.157,79
<b>Saldo a favor</b>	<b>107.746,02</b>

- (3) En la cuenta Aportes IESS por pagar el valor registrado en el mayor es de \$ 5.027,97 y el valor de la planilla del IESS de diciembre es por \$11.492,52, la diferencia se encuentra contabilizada en la cuenta denominada “Cuentas por pagar otras” de código 2.21.02.04.
- (4) La cuenta “Retenciones en la fuente por pagar SRI” de código (2.21.17.01) \$6.511,20 se encuentra una diferencia que viene desde los ejercicios anteriores que la compañía debería proceder a revisar y de ser el caso cancelar, en esta cuenta se registra una transacción por cada mes, que es la transferencia de los valores de la cuenta “Retenciones en la fuente” de código (2.21.15.01).

Retenciones en la fuente de código (2.21.15.01) con la declaración, existe diferencias no materiales como se observa en el siguiente cuadro.

AÑO	MES	MAYOR 2.21.15.01	DECLARACIONES	DIFERENCIAS
2019	Enero	1.346,43	1.346,43	-
2019	Febrero	886,55	886,55	-
2019	Marzo	2.851,57	2888,14	- 36,57
2019	Abril	4.343,76	4.342,76	1,00
2019	Mayo	5.151,45	5151,45	-
2019	Junio	2.617,81	2618,82	- 1,01
2019	Julio	4.569,23	4569,33	- 0,10
2019	Agosto	1.888,33	1.888,13	0,20
2019	Septiembre	2.427,29	2.427,31	- 0,02
2019	Octubre	2.672,71	2.672,71	-
2019	Noviembre	2.897,22	2.897,18	0,04
2019	Diciembre	1.882,26	1845,81	36,45
<b>TOTAL</b>		<b>33.534,61</b>	<b>33.534,62</b>	<b>- 0,01</b>

### 6.10. Pasivo No Corriente

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2019</b>
2.22.01.01.01	Cuentas por pagar TradeFl	2.408,28
2.22.01.03.03	Cooperativa Fortuna	128.358,92
2.22.01.03.04	Banco Internacional	(1) 38.016,66
2.22.01.03.05	Banco de Guayaquil	600.223,61
2.22.01.03.06	Produbanco	95.989,93
2.22.02.01	Anticipos por obras	(2) 413.043,21
2.22.04.01	Provisión por jubilación	(3) 164.532,00
2.22.04.02	Provisión por desahucio	25.388,87

- (1) La compañía mantiene 12 créditos bancarios al 31 de diciembre del 2019, con: el Banco Internacional, Banco de Guayaquil, con la Institución financiera Produbanco, y con la Cooperativa Fortuna, existen diferencias entre la tabla de amortización y los registros contables, la Compañía debe revisar y efectuar la corrección.
- (2) En la cuenta “anticipo por obras” la compañía registra valores recibidos del Gobierno Autónomo Descentralizado de Valencia por \$ 2.690.517,69 y el Gad Municipal de Cáscales de \$ 80.000,00.
- (3) Provisión por jubilación se acredita por el valor contabilizado el 30 de abril del 2019, para lo cual efectuó el estudio actuarial se encuentra diferencia entre el saldo del libro mayor y el saldo estudio actuarial, recomienda revisar y corregirlo de ser el caso.

En la cuenta Provisión por desahucio se acredita por el valor contabilizado el 30 de abril del 2019 y se debita por el pago del desahucio en acta de finiquito.

### 6.11 Patrimonio

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2019</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	(1)
3.32.02.01	Reserva Facultativa	60.850,14
3.34.01.	Utilidad acum ejerc anter	
3.34.01.01	Utilidad acum ejerc anter	1.461.685,19
3.34.03.	Resultado del ejercicio	
3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerci	30.102,48
3.35.01.	Rsva revaloriz patrimonio	
3.35.01.01	Rsva revaloriz patrimonio	42.073,07

La cuenta denominada “acciones y participación” se debe definir su denominación, ya que las empresas de responsabilidad limitadas corresponden socios y participaciones.

Es recomendable que la empresa mantenga el histórico de la reserva legal, igual que la reserva facultativa, razón por la cual no se puede determinar la razonabilidad de la cuenta.

En la cuenta “*Utilidad (Pérdida) ejerci.*”, la compañía registra el 15% de trabajadores el impuesto a la renta del 2019.

Ingresos	1.879.528,70
Gastos	1.816.391,50
<b>Utilidad del ejercicio en el formulario 101</b>	<b>63.137,20</b>
15% de Trabajadores 2019	9.470,58
Impuesto a la Renta 2019	23.564,14
<b>Utilidad (Pérdida) ejercicio</b>	<b>30.102,48</b>

### 6.12 Ingresos

CÓDIGO	CUENTA	2019
4.50.01.01	Ingresos servicios 0,12	1.632.154,92
4.50.01.02	Ingresos servicios 0 %	(1) 246.329,68
4.50.01.05	Otros ingresos	1.044,10



- (1) Los Ingresos son facturados con planillas y están relación al objeto social de la Compañía que es la actividad de la construcción; en la cuenta otros ingresos, registra los intereses bancarios.

En Los meses de enero, marzo, abril en el casillero 415 la compañía no registro la venta como que tuviese notas de crédito, se observa en los estados

financieros que la compañía no mantiene notas de crédito, el mismo que afecta al crédito tributario.

Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	49386,68	411	49386,68
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0,00	412	0,00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)				
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)				
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0,00	413	0,00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0,00	414	0,00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	245209,86	415	0,00

### 6.13 Gastos Operacionales

CÓDIGO	CUENTA	2019
5.52.05.01	Sueldos salarios trabajadores	419.085,69
5.52.05.04	Hora extras trabajadores	97.409,32
5.52.06.	Aportes seguridad social	
5.52.06.01	Aporte patronal trabajado	62.107,97
5.52.06.02	Fondo reserva trabajadores	42.498,90
5.52.06.04	Seguro salud tiempo parcial	69,52
5.52.07.	Beneficios sociales e ind	
5.52.07.01	Decimo tercer sueldo	43.092,86
5.52.07.03	Decimo cuarto sueldo	18.959,31
5.52.07.05	Vacaciones	2.020,90
5.52.07.90	Gasto 15% participación trabajadores	9.470,58
5.52.08.	Mantenimiento y reparación	
5.52.08.01	Mantenimiento y reparación	85.436,17
5.52.10.	Honorarios comis y dietas	
5.52.10.01	Honorarios profesionales	28.264,00
5.52.10.02	Notarias	2.559,17
5.52.10.03	Registradores prop y mercantil	389,65
5.52.12.	Seguros y Garantías bancarias	
5.52.12.01	Prima polizas	95.020,14
5.52.12.03	Prima seguro maq vehic ot	5.782,11
5.52.14.	Agua energia luz telecomunicaciones	(1)
5.52.14.01	Consumo agua	564,51
5.52.14.02	Consumo luz	2.333,47
5.52.14.03	Consumo telecomunicaciones	4.342,42
5.52.16.	Depreciaciones	
5.52.16.01	Depreciación equipo caminero	51.966,07
5.52.16.02	Depreciación vehiculos	9.454,16
5.52.16.03	Depreciación muebl y enseres	179,48
5.52.16.04	Depreciación equipo oficina	1.011,86
5.52.20.	Iva cargado costo o gasto	
5.52.20.01	Iva cargado costo o gasto	5.091,54
5.52.21.	Otros gastos y servicios	
5.52.21.01	Gastos del personal	104.850,49
5.52.21.02	Sub-contratistas	356.248,85
5.52.21.07	Bases concursos y ofertas	23.848,25
5.52.21.10	Otros gastos no justificados	40.589,93
5.52.21.11	Gasto jubilación patronal	19.085,00
5.52.21.12	Pérdida actuarial	3.140,00
5.52.21.13	Gasto desahucio	9.296,00
5.52.22.01	Gasto impuesto a la Renta Corriente	23.564,14

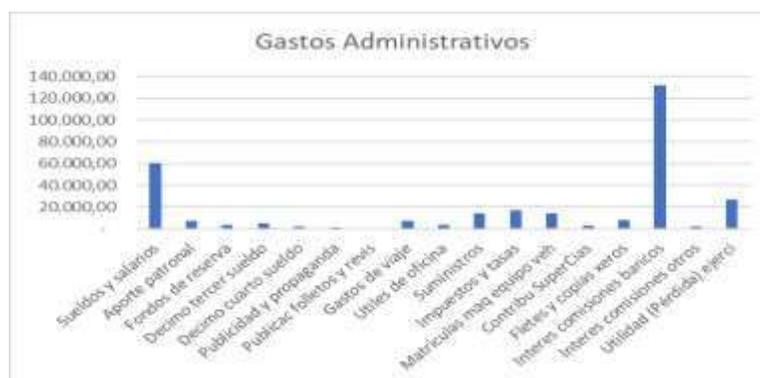


- (1) Los sueldos salarios, horas extras trabajadores con las planillas del IESS hay una diferencia no material que es por personal que recibió el subsidio por enfermedad que se acogen algunos trabajadores, no se observa mano de obra de construcción en proceso.
- (2) Las vacaciones corresponden a las actas de finiquito, las mismas que no se encuentran registradas en el RDEP Como ingresos gravados del trabajador; los ingresos de desahucio no registran en el RDEP en otros ingresos que no constituyen renta gravada.

CUENTA	FORMULARIO 101	RDEP
Vacaciones	2.020,90	-

- (3) El auxiliar de depreciaciones no es igual a los registros contables por lo cual la compañía debe revisar y de ser el caso proceder a su corrección.

#### 6.14. Gastos administrativos y financieros



<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2019</b>
5.53.	Gastos Administrativos	
5.53.01.	Sueldos y salarios	
5.53.01.01	Sueldos y salarios	60.521,89
5.53.02.	Aportes seguridad social	
5.53.02.01	Aporte patronal	7.353,41
5.53.02.02	Fondos de reserva	3.346,00
5.53.03.	Beneficios sociales e ind	
5.53.03.01	Decimo tercer sueldo	5.001,79
5.53.03.02	Decimo cuarto sueldo	1.916,43
5.53.06.	Promoción y publicidad	
5.53.06.01	Publicidad y propaganda	1.443,00
5.53.06.02	Publicac folletos y revis	2,68
5.53.07.	Gastos de viaje	
5.53.07.01	Gastos de viaje (1)	7.589,86
5.53.08.	Suministros y utiles ofic	
5.53.08.01	Utiles de oficina	3.597,48
5.53.08.02	Suministros	14.470,56
5.53.09.	Impuestos contrib y otros	
5.53.09.01	Impuestos y tasas	17.382,90
5.53.09.02	Matriculas maq equipo veh	13.961,10
5.53.09.03	Contribu SuperCias	3.002,77
5.53.09.06	Fletes y copias xeros	8.208,47
5.55.	Gastos financieros	
5.55.01.	Gastos financieros	
5.55.01.01	Interes comisiones bancos	132.062,77
5.55.01.02	Interes comisiones otros	1.832,65
~3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerci	30.102,48

(1) 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.

## **7. OTRAS OBSERVACIONES:**

### **7.1. Encabezado de los estados financieros**

El encabezado de los estados financieros debe cumplir lo estipulado en la sección No. 3 párrafo 2.23 que señala:

*Identificación de los estados financieros 3.23 Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:*

- (a) El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.*
- (b) Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.*
- (c) La fecha del final del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.*
- (d) La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.*
- (e) El grado de red de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.”*

Como se puede observar en la normativa debe registrarse en los estados financieros el nombre de la empresa, la fecha final del periodo, el estado al cual se informa, expresado en dólares.

#### **Hechos Subsecuentes:**

La compañía ha procedido a registrar el encabezado en sus estados financieros de conformidad a la normativa.

#### **7.2. Partes relacionadas:**

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

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

Artículo 84 .- Presentación de Información de operaciones con partes relacionadas.- Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes

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

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

La compañía no tiene actividad comercial con sus partes relacionadas; en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, se considera al presidente como parte relacionada, para lo cual debe aplicar la normativa señalada.

Los estados financieros han sido aprobados en Junta General de Accionistas el 10 de marzo del 2020, con la modificación de la cuenta bancos, la cuenta reserva legal, reserva facultativa y de pasivo, la compañía debe aprobar nuevamente los estados financieros del ejercicio 2019.

Atentamente,



Dra. María Fernanda Carrasco T.  
RNAE No. 976  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

**DELGADO CONSTRUCTORES  
DELCON CIA. LTDA.**

**IV. INFORME DE CONTROL INTERNO  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Fecha: Loja, 24 de julio 2020

Loja- Ecuador

Señor  
Arq. Delgado Valdivieso Sebastián Arturo  
**Gerente Compañía Delgado Constructores Delcon Cía. Ltda.**  
Loja.

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

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

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

Estaremos gustosos de aclarar nuestros comentarios.

Atentamente,



Dra. María Fernanda Carrasco T.  
RNAE No. 976  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **CONCLUSION No. 1**

Las Notas a los estados financieros no se encuentran estructurados de conformidad a la Sección No. 8 para Pymes

<b>Área auditada:</b>	Departamento de Contabilidad
<b>Responsable de la Aplicación:</b>	Contabilidad y Gerencia
<b>Referencia:</b>	Notas a los estados financieros
<b>Riesgo:</b>	Alto

### **RECOMENDACIÓN No. 1**

Elaborar las Notas a los estados financieros de conformidad a la Sección No. 8 para Pymes.

## **IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **CONCLUSION No. 2**

Los estados financieros no contienen el nombre de la empresa, expresado en dólares, el periodo, como establece la sección No. 3

<b>Área auditada:</b>	Departamento de Contabilidad
<b>Responsable de la Aplicación:</b>	Contabilidad y Gerencia
<b>Referencia:</b>	Encabezado de estado financiero y estado de Resultados Integral
<b>Riesgo:</b>	Medio

### **COMENDACIÓN No. 2**

Para la identificación de la empresa (encabezado estados financieros y estado resultados integral) debe aplicar sección No. 3 párrafo 2.23.

### **Hechos Subsecuentes:**

La compañía efectuó el cambio respectivo en los estados financieros del ejercicio 2019.

## FONDO ROTATIVO

### CONCLUSION No. 3

La compañía mantiene un fondo de reserva que no ha sido normado con un reglamento que permita ver su liquidación, montos máximos y mínimos.

<b>Área auditada:</b>	Departamento de Contabilidad
<b>Responsable de la Aplicación:</b>	Contabilidad y Gerencia
<b>Referencia:</b>	Fondo Rotativo
<b>Riesgo:</b>	Medio

### RECOMENDACIÓN No. 3

Establecer un reglamento para el manejo del dinero en efectivo, en el cual conste los montos máximos, liquidación, el responsable y otras especificaciones.

## BANCOS:

### CONCLUSION No. 4

Las conciliaciones no mantienen la firma y fecha de elaboración

<b>Área auditada:</b>	Departamento de Contabilidad
<b>Responsable de la Aplicación:</b>	Contabilidad y Gerencia
<b>Referencia:</b>	Conciliación
<b>Riesgo:</b>	Medio

### RECOMENDACIÓN No. 4

Las conciliaciones deben registrarse con firmas de responsabilidad de quien elabora y de quien revisa, además, incluir fecha de elaboración.

## Hechos Subsecuentes:

La compañía procedió a considerarlo y registrar en las conciliaciones las firmas y la fecha de elaboración.

## CUENTAS POR COBRAR

### CONCLUSION No. 5

En las cuentas por cobrar no se presenta la medición del deterioro de instrumentos financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.

<b>Área auditada:</b>	Departamento de Contabilidad
<b>Responsable de la Aplicación:</b>	Contabilidad y Gerencia
<b>Referencia:</b>	Deterioro de Cuentas por cobrar
<b>Riesgo:</b>	Alto

### RECOMENDACIÓN No. 5

Efectuar la medición del deterioro de instrumentos financieros. Aplicando lo determinado en la Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes sección 27, y con la disposición emitida por el Servicio de Rentas Internas, en el numeral 2 en la Circular No. NAC-DGECCG19-00000003 del 09 de abril del 2019.

## ANTICIPO A PROVEEDORES

### CONCLUSION No. 6

En la cuenta anticipo para la adquisición de bienes no observa lo dispuesto en el artículo 61.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Anticipo a proveedores no mantiene auxiliares y debe aplicar el artículo 61.
<b>Riesgo:</b>	Medio.

### RECOMENDACIÓN No. 6

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

## IMPUESTO A LA RENTA

### CONCLUSION No. 7

En la cuenta Impuesto a la renta debe ser bajo la normativa NIIF y en la cuenta Impuesto a la renta por pagar debe dejarse el valor a cancelar no el impuesto causado o debe reflejarse el crédito tributario.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Impuesto a la renta
<b>Riesgo:</b>	Medio.

### RECOMENDACIÓN No. 7

Impuesto a la renta al final del periodo se cierra al gasto impuesto a la renta y en la cuenta impuesto por pagar se deja el impuesto a pagar y no el impuesto causado, o determinar el crédito tributario.

#### Hechos Subsecuentes:

La compañía ha efectuado el asiento contable del impuesto a la renta al final del ejercicio contable, pero no deja establecido el crédito tributario del Impuesto a la Renta.

## CRÉDITO TRIBUTARIO

### CONCLUSION No. 8

En la cuenta Crédito tributario no se encuentra registrado en los meses de enero, marzo y abril las ventas 0% en casillero 415, no aplica el artículo 66 de la Ley de Régimen Tributario, las retenciones del Iva de los clientes no se transfieren a esta cuenta.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Crédito tributario.
<b>Riesgo:</b>	Medio.

### **RECOMENDACIÓN No. 8**

Llenar todos los casilleros en el formulario declaración del IVA, aplicar lo dispuesto en el artículo 66 Ley de Régimen Tributario, y establecer saldo del crédito tributario.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

#### **CONCLUSION No. 9**

La propiedad planta y equipo debe mantener un auxiliar unificado por activos y tener la depreciación acumulada, no se observa el deterioro de la cuenta.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Terrenos no se efectúa el deterioro
<b>Riesgo:</b>	Alto.

### **RECOMENDACIÓN No. 9**

Efectuar un auxiliar en el cual mantenga la depreciación acumulada, efectuar el deterioro de terrenos.

### **CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

#### **CONCLUSION No. 10**

La compañía no mantiene auxiliares en la cuenta construcción en proceso.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Construcciones En Proceso
<b>Riesgo:</b>	Alto.

### **RECOMENDACIÓN No. 10**

La compañía debe mantener un auxiliar que identifique el valor de materiales de construcción, mano de obra directa e indirecta, otros indirectos, en base al informe del residente de obra.

### **CONCLUSION No. 11**

No mantienen auxiliares de las cuentas: Préstamos y anticipos a trabajadores, Certificados aport-C Fort.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Auxiliar de las cuentas: Préstamos y anticipos a trabajadores, Certificados aport-C Fort.
<b>Riesgo:</b>	Alto.

### **RECOMENDACIÓN No. 11**

Elaborar auxiliares por cada cuenta contable: Préstamos y anticipos a trabajadores, Certificados aport-C Fort.

### **15% DE TRABAJADORES**

### **CONCLUSION No. 12**

El 15% de trabajadores no se cancelado del periodo 2018.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	15% de trabajadores
<b>Riesgo:</b>	Alto.

### **RECOMENDACIÓN No. 12**

La empresa en el 15% de trabajadores debe observar el art. 106 párrafo 2 de la Ley Orgánica Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en Hogar

### **SUELDOS Y DEMÁS REMUNERACIONES**

### **CONCLUSION No. 13**

No se encuentran pagadas remuneraciones

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Remuneraciones no canceladas
<b>Riesgo:</b>	Alto.

**RECOMENDACIÓN No. 13**

La compañía debe pagar sus remuneraciones para que sean deducibles como manifiesta el artículo 28, numeral 1 literal a) del Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.

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

**RETENCIONES****CONCLUSION No. 14**

Retenciones de periodos anteriores por pagar a la Administración Tributaria.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Retenciones pendientes de pago
<b>Riesgo:</b>	Alto.

**RECOMENDACIÓN No. 14**

Efectuar un seguimiento a las obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas de periodos anteriores y proceder a su cancelación.

**CUENTAS POR PAGAR****CONCLUSION No. 15**

No mantienen auxiliares de las cuentas por pagar.

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	Auxiliares de cuentas por pagar
<b>Riesgo:</b>	Alto.

**RECOMENDACIÓN No. 15**

Elaborar auxiliares por cada cuenta contable de las cuentas por pagar.

## **ANEXO RDEP**

### **CONCLUSION No. 16**

Las vacaciones y el desahucio no se encuentran registrado en el RDEP

<b>Área auditada:</b>	Departamento Contable.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia y Contabilidad.
<b>Condición:</b>	RDEP no registra todos los ingresos de los trabajadores.
<b>Riesgo:</b>	Alto.

### **RECOMENDACIÓN No. 16**

En el anexo del RDEP, registras todos los ingresos de los trabajadores, tanto gravados o exentos.

## **JUNTA DE SOCIOS**

### **CONCLUSION No. 17**

No se entrega evidencia de las grabaciones de la junta de socios que estipula la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014

<b>Área auditada:</b>	Departamento Administrativo.
<b>Área Ejecución Recomendación:</b>	Gerencia.
<b>Condición:</b>	No se entrega hasta la emisión lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014.
<b>Riesgo:</b>	Alto.

### **RECOMENDACIÓN No. 17**

Para levantar las actas de Juntas, se debe observar lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014, emitida

por la Superintendencia de Compañías, en el cual indica que las mismas deben ser grabadas.

Atentamente,



Dra. María Fernanda Carrasco T.  
RNAE No. 976  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**V. ANEXOS AL INFORME.**

COMPañIA DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA  
 RUC: 1191715612001  
 MATERIALIDAD  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PT
0012

OBJETIVO:

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

RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	Ø 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	4.201.199,52
Total Ingresos	1.879.528,70
Valor mayor	4.201.200

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 =	86.548	2%
R-2	43.274	(a)
Limite de diferencias de auditoría LDA	580	(b)

PROCEDIMIENTO:

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

MARCAS DE AUDITORIA:

- (a) La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta \$ 580 de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.
- (b) 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

  
 Dra. María Fernanda Carrasco T.  
 Auditor externo

  
 Ing. Tania Naranjo Cella  
 Auditor Operativo

Elaborado por:	nctr
Revisado por:	MFACT
Fecha:	20/07/2020

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019**  
**Expresado en Dólares**

Pag. 1 de 3

CODIGO CUENTA	CUENTAS	NOTA	PERIODO 2019
1.	ACTIVO		4.201.199,52
1.11.	Activo Corriente		3.919.935,15
1.11.01.	Efectivo y equivalente al efectivo		
1.11.01.06	Caja fondo retenciones		1.564,81
1.11.01.15.02	Fondo rotativo por liquid		
1.11.02.	Bancos		
1.11.02.01	Banco de Loja CTA. CTE. N <sup>a</sup> 1101-079	6,1	355,97
1.11.02.03	Banco internacional CTA. CTE. N <sup>a</sup> 850		2.380,51
1.11.02.06	Banco del austro CTA. CTE. N <sup>a</sup> 00110		4.856,52
1.11.02.11	Banco Nacional de Fomento. Libreta		106,07
1.11.02.12	Banco de guayaquil CTA. AH. N <sup>a</sup> 2104		184,00
1.11.05.01	Cuentas por cobrar client		576.701,14
1.11.05.05	Ecuador estrategico EP		1.216,95
1.11.06.	Otras cuentas por cobrar		
1.11.06.01	Certificados aport-C Fort	6,2	8.069,98
1.11.20.	Ptmos y antic trabajadore		
1.11.20.02	Ptmos y antic trabajadore		1.470,00
1.11.21.	Anticipos proveedores		
1.11.21.02	Anticipos por trabajos	6,3	149.183,16
1.11.22.	(-) Provisión Ctas Incobrables		
1.11.22.01	Provisión cuentas incobrables	-	10.987,54
1.11.23.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.11.23.01	Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Machala.	6,4	1.857.788,81
1.11.23.02	Proyecto Valencia		1.066.544,53
1.11.24.	Impto renta anticipada		
1.11.24.01	Impto renta anticip anteri		71.522,20
1.11.24.02	Impto renta anticip año co		21.248,32
1.11.24.03	Anticipo impto renta	6,5	29.635,59
1.11.26.	Crédito tributario Iva		
1.11.26.01	Crédito tributario Iva		63.824,36
1.11.27.	Iva anticipado		
1.11.27.01	Iva anticipado		74.269,77

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019**  
**Expresado en Dólares**

Pag. 2 de 3

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>NOTA</b>	<b>PERIODO 2019</b>
1.12.	Propiedad Planta y Equipo		281.264,37
1.12.01.	Terreno		
1.12.01.01	Terreno		11.463,61
1.12.06.	Equipo caminero movil		
1.12.06.01	Equipo caminero movil		1.987.248,50
1.12.08.	Muebl y equipo oficina		
1.12.08.01	Muebles y enseres		16.863,23
1.12.08.02	Equipo de oficina		30.372,63
1.12.10.	Vehiculos		
1.12.10.01	Vehiculos	6,6	1.569.226,30
1.12.11.	Herramientas		
1.12.11.01	Herramientas		235,67
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad		
1.12.17.02	Depr acuml equipo caminer		- 1.780.710,42
1.12.17.03	Depr acuml muebles y ense		- 15.698,11
1.12.17.04	Depr acuml equipo oficina		- 27.044,77
1.12.17.05	Depr acuml vehiculos		- 1.510.440,60
1.12.17.06	Depr acuml herramientas		- 251,67
2.	PASIVO		2.115.911,35
2.21.	Pasivo Corriente		647.949,87
2.21.02.	Ctas y Obligac por pagar		
2.21.02.01	Cuentas por pagar		66.258,04
2.21.02.02	Obligaciones por pagar		159.641,11
2.21.02.03	Cuentas por pagar trabajadores	6,7	119.547,29
2.21.02.04	Cuentas por pagar otras		7.965,93
	Cuentas por pagar Utilidades		
2.21.02.05	Trabajadores		77.944,72
2.21.04.	Ptmos instit bancarias		
2.21.04.03	Banco de Guayaquil		102.161,79
2.21.04.06	Probubanco	6,8	62.781,06
2.21.09.01	Participación laboral		9.470,58
2.21.10.01	Impuesto renta por pagar		23.564,14
2.21.14.01	Aportes Iess por pagar		5.027,97
2.21.14.02	Dividendos ptmos afiliado		3.412,11
2.21.14.03	Extensión de Salud Conyug	6,9	24,07
	Retenciones en la fuente por pagar		
2.21.17.01	SRI		8.357,01
2.21.17.02	Retenciones del Iva por pagar SRI		1.794,05

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019**  
**Expresado en Dólares**

Pag. 3 de 3

CODIGO CUENTA	CUENTAS	NOTA	PERIODO 2019
2.22.01.01.01	Cuentas por pagar TradeFl		2.408,28
2.22.01.03.03	Cooperativa Fortuna		128.358,92
2.22.01.03.04	Banco Internacional		38.016,66
2.22.01.03.05	Banco de Guayaquil		600.223,61
2.22.01.03.06	Produbanco	6,10	95.989,93
2.22.02.01	Anticipos por obras		413.043,21
2.22.04.01	Provisión por jubilación		164.532,00
2.22.04.02	Provisión por desahucio		25.388,87
3.31.	Capital		2.085.288,17
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	6,11	60.850,14
3.34.01.	Utilidad acum ejerc anter		
3.34.01.01	Utilidad acum ejerc anter		1.461.685,19
3.34.03.	Resultado del ejercicio		
3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerci		30.102,48
3.35.01.	Rsva revaloriz patrimonio		
3.35.01.01	Rsva revaloriz patrimonio		42.073,07

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Expresado en Dólares**

Pag. 1 de 2

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>NOTA</b>	<b>PERIODO 2019</b>
4.	INGRESOS		1.879.528,70
4.50.	Ingresos		1.879.528,70
4.50.01.	Ingresos activid ordinari		1.879.528,70
4.50.01.01	Ingresos servicios 0,12		1.632.154,92
4.50.01.02	Ingresos servicios 0 %	6,12	246.329,68
4.50.01.05	Otros ingresos		1.044,10
5.	GASTOS		1.849.426,22
5.52.	Gastos operacionales		1.567.732,46
5.52.05.01	Sueldos salarios trabajadores		419.085,69
5.52.05.04	Hora extras trabajadores		97.409,32
5.52.06.	Aportes seguridad social		
5.52.06.01	Aporte patronal trabajado		62.107,97
5.52.06.02	Fondo reserva trabajadores		42.498,90
5.52.06.04	Seguro salud tiempo parcial		69,52
5.52.07.	Beneficios sociales e ind		
5.52.07.01	Decimo tercer sueldo		43.092,86
5.52.07.03	Decimo cuarto sueldo		18.959,31
5.52.07.05	Vacaciones		2.020,90
5.52.07.90	Gasto 15% participación trabajadores		9.470,58
5.52.08.	Mantenimiento y reparación		
5.52.08.01	Mantenimiento y reparación		85.436,17
5.52.10.	Honorarios comis y dietas		
5.52.10.01	Honorarios profesionales		28.264,00
5.52.10.02	Notarias	6,13	2.559,17
5.52.10.03	Registradores prop y mercantil		389,65
5.52.12.	Seguros y Garantias bancarias		
5.52.12.01	Prima polizas		95.020,14
5.52.12.03	Prima seguro maq vehic ot		5.782,11
5.52.14.	Agua energia luz telecomunicaciones		
5.52.14.01	Consumo agua		564,51
5.52.14.02	Consumo luz		2.333,47
5.52.14.03	Consumo telecomunicaciones		4.342,42
5.52.16.	Depreciaciones		
5.52.16.01	Depreciación equipo caminero		51.966,07
5.52.16.02	Depreciación vehiculos		9.454,16
5.52.16.03	Depreciación muebl y enseres		179,48
5.52.16.04	Depreciación equipo oficina		1.011,86
5.52.20.	Iva cargado costo o gasto		
5.52.20.01	Iva cargado costo o gasto		5.091,54
5.52.21.	Otros gastos y servicios		

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Expresado en Dólares**

Pag. 2 de 2

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>NOTA</b>	<b>PERIODO 2019</b>
5.52.21.01	Gastos del personal		104.850,49
5.52.21.02	Sub-contratistas		356.248,85
5.52.21.07	Bases concursos y ofertas		23.848,25
5.52.21.10	Otros gastos no justificados		40.589,93
5.52.21.11	Gasto jubilación patronal	6.13	19.085,00
5.52.21.12	Pérdida actuarial		3.140,00
5.52.21.13	Gasto desahucio		9.296,00
5.52.22.	Gasto impuesto a la Renta		
5.52.22.01	Gasto impuesto a la Renta Corriente		23.564,14
5.53.	Gastos Administrativos		
5.53.01.	Sueldos y salarios		
5.53.01.01	Sueldos y salarios		60.521,89
5.53.02.	Aportes seguridad social		
5.53.02.01	Aporte patronal		7.353,41
5.53.02.02	Fondos de reserva		3.346,00
5.53.03.	Beneficios sociales e ind		
5.53.03.01	Decimo tercer sueldo		5.001,79
5.53.03.02	Decimo cuarto sueldo		1.916,43
5.53.06.	Promoción y publicidad		
5.53.06.01	Publicidad y propaganda		1.443,00
5.53.06.02	Publicac folletos y revis		2,68
5.53.07.	Gastos de viaje		
5.53.07.01	Gastos de viaje	6,14	7.589,86
5.53.08.	Suministros y utiles ofic		
5.53.08.01	Utiles de oficina		3.597,48
5.53.08.02	Suministros		14.470,56
5.53.09.	Impuestos contrib y otros		
5.53.09.01	Impuestos y tasas		17.382,90
5.53.09.02	Matriculas maq equipo veh		13.961,10
5.53.09.03	Contribu SuperCias		3.002,77
5.53.09.06	Fletes y copias xeros		8.208,47
5.55.	Gastos financieros		
5.55.01.	Gastos financieros		
5.55.01.01	Interes comisiones bancos		132.062,77
5.55.01.02	Interes comisiones otros		1.832,65
~3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerci		30.102,48

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados