



Loja, 30 de abril de 2019

Sra. Arquitecta

Consuelo Lourdes Carrión Chamba

**REPRESENTANTE LEGAL DE CONSTRUCTORA CALDERON TORRES
COMPAÑIA LIMITADA**

Ciudad.-

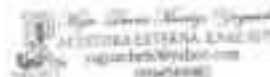
De mi consideración:

De conformidad a la contratación de nuestros servicios a fin de realizar la auditoria externa a los estados financieros del año 2018, de REPRESENTANTE LEGAL DE CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA, se presenta el informe producto del examen a los estados financieros de la compañía, según lo establecido en el contrato.

Agradezco por la atención brindada.

Atentamente,


Metr. Dania Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
cc Archivo



1-27




INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA

RUC: 1190090910001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

Email: yaguache60@yahoo.com

Telf. 0994549982

Elaborado: Abril 2019

2.27



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONTENIDO

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

Abreviaturas utilizadas

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

3-24
Q



I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

DE LA JUNTA GENERAL DE CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA

Hemos auditado los estados financieros de CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA, al 31 de Diciembre del 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. La auditoría fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Opinión con salvedades

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

Fundamento de la opinión con salvedades

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

Somos independientes de CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

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

Las políticas contables deben elaborarse y ajustarse de tal manera que sirva de base para la preparación de estados financieros considerando las actividades operativas de CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA.

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección y de los miembros del gobierno de la CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA, son responsables de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, y del control interno que la



dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Sociedad o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con los estados financieros

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

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

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

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

Evaluamos lo apropiado a las políticas contables aplicadas, por parte de la dirección, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en funcionamiento.



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

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

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

Otra información

La Dirección y la administración de CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA son responsables de la otra información.

Abril 2019

Atentamente,


María Dania Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-ID75
Dirección: 11 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 56-25 18, 20
yaguache60@yahoo.com
0994549982

6-27




**ESTADOS FINANCIEROS DE CONSTRUCTORA CALDERON
TORRES COMPAÑIA LIMITADA, PERIODO 1 ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2018.**

7-27
Q

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 31/12/2018 En 5

Código de Cta.	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
101	ACTIVO CORRIENTE		61,393.73
1010101	Banco de Machala 125-0008178	55.95	
1010102	Bco Nacional de Fomento	125.56	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		56,868.38
1010206	Detos. y citas por cobrar clientes reia	56,868.38	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		4,343.84
1010501	Credito Trib. a favor de la empresa IV	1,537.19	
1010502	Credito Trib. a favor de la empresa Im	2,469.75	
1010503	Anticipo de Impuesto a la renta	336.90	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		61,414.34
05	Muebles y Enseres	2,411.57	
1020106	Maquinaria y Equipo	73,937.85	
1020112	(-)Deprec. acumulada prop. planta y eq	(14,935.08)	
			122,808.07
2	PASIVO		64,995.78
201	PASIVO CORRIENTE		64,995.78
20103	Cuentas y Documentos por pagar		36,160.39
2010301	Locales	36,160.39	
20107	Otras Obligaciones Corrientes		4,114.31
201070101	Ret. fie Renta 1% po pagar	104.14	
201070104	Ret. Fie. Renta 10% por pagar	30.00	
201070110	Ret. Fie. IVA 100% por pagar	36.00	
2010703	Con el IESS		290.32
201070301	Aporte Personal 9.45% por pagar	127.01	
201070302	Aporte Patronal 11.15% por pagar	149.87	
20303	IECE y SETEC por pagar	13.44	
2030708	Sueldos por pagar	3,653.85	
20113	Otros Pasivos Corrientes	24,721.08	
			64,995.78
3	PATRIMONIO NETO		57,812.29
30	Patrimonio atribuible a los prop. de la		57,812.29
30101	Capital Suscrito o Asignado	402.00	
302	Aportes Socios o Accionistas para futura	5,000.00	
306	Resultados Acumulados		48,378.49
30601	Ganancias Acumuladas	48,378.49	
307	Resultados del ejercicio -- Utilidad	1,653.74	
30703	Ganancia neta del periodo anterior	2,378.06	
			57,812.29

Lcda. Diana Flores Solano
C. AUTISTORA
Teléfono 24722
Fax 247143

TOTAL PASIVO + CAPITAL

122,808.07



Lcd. Diana Flores Solano
CONTADOR/A AUDITORA
Ho. Mat. Colegio Contadores 29724
Teléfono: 072587631 / 081918142

3.27



ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Desde 01/01/2018 Hasta 31/12/2018 En \$

Código de Cta.	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		147,032.59
4103	Contratos de Construcción	134,140.63	
4104	Alquiler de Maquinaria	12,891.96	
	SUBTOTAL		147,032.59
51	Costo de Ventas y Producción		81,276.52
5101	Materiales Utilizados o Productos Vendidos		81,276.52
510102	(+) Compras netas locales de bienes no p	81,276.52	
	GASTOS		64,102.33
5202	Gastos		52,427.57
520201	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	15,514.49	
520202	Aportes a la Seguridad Social	1,885.04	
52020301	Decimo Tercer Sueldo	1,145.01	
52020302	Decimo Cuarto Sueldo	450.33	
52020303	Fondo de Reserva	447.88	
520205	Honorarios, Comisiones y dietas a per. n	1,550.00	
520207	Alimentación a trabajadores	912.00	
520208	Mantenimiento y Reparaciones	1,245.00	
520209	Suministros y Materiales	934.69	
520210	Seguro Salud Tiempo Parcial	11.84	
520211	Repuestos	6,343.40	
520212	Combustibles	7,672.60	
520213	Lubricantes	2,281.90	
520214	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	977.60	
520215	Transporte	1,150.20	
520218	Telefonía Móvil	495.53	
520219	Notarios y Registradores de la Prop. o	3.58	
520220	Impuestos, Contribuciones y Otros	51.49	
520221	Depreciaciones		2,241.16
52022101	Muebles y Enseres	241.16	
52022102	Maquinaria y Equipo	2,000.00	
520228	Otros Gastos	7,013.56	
520229	Publicidad y Propaganda	90.00	
520230	Encomiendas	10.27	
5203	Gastos Financieros		468.14
520301	Intereses	416.84	
520302	Comisiones	51.30	
5204	Otros Gastos		11,206.62
520402	Multas e Intereses	33.87	
520403	Gastos no deducibles locales	11,172.75	
	SUBTOTAL		145,378.85

10-27

GANANCIA / PERDIDA

1.653.74




Lcdra. Diana Flores Solano
CONTADORA AUDITORA
No. Mat. Colegio Contadores 29724
Telfs. 072587921 / 081918142

11-27


RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente:	O	POSITIVO O NEGATIVO (O)
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDO BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-122.4
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9901	9901.12
Clases de cobros por actividades de operación	990101	180666.64
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	99010101	180666.64 P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	99010102	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	99010103	C P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	99010104	P
Otros cobros por actividades de operación	99010105	P
Clases de pagos por actividades de operación	990102	-120735.52
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	99010201	-120735.52 N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	99010202	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	99010203	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	99010204	N
Otros pagos por actividades de operación	99010205	N
Dividendos pagados	990103	N
Dividendos recibidos	990104	P
Intereses pagados	990105	N
Intereses recibidos	990106	P
Impuestos a las ganancias pagados	990107	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	990108	C
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9902	-59571.38
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	990201	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	990202	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	990203	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	990204	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	990205	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	990206	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	990207	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	990208	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	990209	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	990210	P
Compras de activos intangibles	990211	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	990212	P
Compras de otros activos a largo plazo	990213	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	990214	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	990215	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	990216	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	990217	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	990218	P
Dividendos recibidos	990219	P
Intereses recibidos	990220	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	990221	C
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9903	-888.14
Aporta en efectivo por aumento de capital	990301	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	990302	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	990303	N
Financiación por préstamos a largo plazo	990304	P
Pagos de préstamos	990305	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	990306	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	990307	P
Dividendos pagados	990308	N

12-27



EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 98 EFECTIVO	9804	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	980401	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9806	-108.4
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9808	283.91
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9807	175.51

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	98	1,863.74
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	3489.23
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	2,241.18
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del período	9702	0
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	0
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	0
Ajuste por participaciones no controladores	9706	0
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	0
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	0
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	0
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	248.06
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	99	5578.18
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9901	0
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9902	23512.86
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9903	0
(Incremento) disminución en inventarios	9904	0
(Incremento) disminución en otros activos	9905	0
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9906	0
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9907	24721.08
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9908	1928.33
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9909	0
Incremento (disminución) en otros pasivos	9910	1,623.89
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	52,991.12

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

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: *Arq. Consuelo Carrido*
CI / RUC: *1103517643*

100%
CONTADOR
No. EAL: 014
Telfs. 07256123

CONTADOR

NOMBRE: *Lic Diana Flores*
CI / RUC: *110341543601*

13-07

CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACION GENERAL

La Constructora Calderón Torres Compañía Limitada tiene como Objeto Social la construcción de Todo tipo de Obras Civiles relacionadas con la Ingeniería y Arquitectura tales como puentes, infraestructura básica, riego, edificaciones y todo tipo de importación y exportación de maquinaria

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los Estados Financieros, las mismas que se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control que es la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de Costo Histórico.

La preparación de Estados Financieros conforme a NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

2.2 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El efectivo y sus equivalentes se incluyen la Caja, Bancos, Caja Chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se reclasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.3 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La medición inicial, se realizará al costo, aplicando la sección 17.9 y 17.10. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumulado, valor residual. Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en Bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales y cuyo valor unitario de adquisición supere el valor de \$ 100.00 dólares de los estados unidos de américa.

2.5 IMPUESTOS DIFERIDOS

Se debe registrar el saldo deudor del Impuesto a la Renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

2.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. 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.

La contabilización de provisiones sociales, de Jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos Estudios Actuariales.

2.7 CAPITAL

Las participaciones suscritas así como el incremento de capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuanto se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtengan utilidades.

2.8 INGRESOS

Los ingresos se reconocen de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES (Ingresos de Actividades Ordinarias). Las ventas se deben clasificar perfectamente y gravadas con IVA tarifa 12% y 0%.

2.9 COSTOS Y GASTOS

La compañía presenta un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando la respectiva clasificación basada en la naturaleza de la misma.

3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

A efectos del Estado de Flujos del Efectivo y sus equivalentes la Compañía posee:

DETALLE	2018
Caja - Bancos	\$ 181,51

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponden a los Saldos por cobrar a Clientes de la Compañía:

DETALLE	2018
Documentos y Cuentas por Cobrar	\$ 56.868,38

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS

Corresponden a los Saldos a favor de la Compañía por Concepto de Retenciones Impuesto a la Renta y Anticipos de Impuesto a la Renta.

DETALLE	2018
Crédito Tributario Iva	\$ 1537,19
Crédito Tributario Retenciones Fuente	\$ 2469,75
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 336,90

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Reflejan los valores invertidos en Bienes para la operación de la Compañía:

DETALLE	2018
Muebles y Enseres	\$ 2411,57
Maquinaria y Equipos	\$ 73.937,85
Depreciaciones Acumuladas de Eq	\$ 14.935,08

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponden a los Saldos pendientes de pagos a diferentes proveedores de bienes y servicios así como a los trabajadores:

DETALLE	2018
Proveedores Locales	\$ 36.160,39
Pago a Trabajadores	\$ 3.653,85
Otras cuentas por Pagar	\$ 24.721,08

8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Corresponden a los Saldos pendientes de pago al SRI, IEISS, entre otros

DETALLE	2018
Por Pagar SRI	\$ 170,14
Por Pagar IEISS	\$ 290,32

9. CAPITAL

Corresponden a los Saldos del Capital, Resultados Acumulados y del presente Ejercicio

DETALLE	2018
Capital	\$ 402,00
Aporte Socios Futuras Capitalizaciones	\$ 5.000,00
Resultados años anteriores	\$ 50.756,55
Resultados del presente Ejercicio	\$ 1.653,74

16-27

10. INGRESOS

Los Ingresos Son exclusivos de Actividades Operacionales de la Compañía:

DETALLE	2018
Actividades Operacionales	\$ 147.032,59

11. EGRESOS

Los Gastos de la Compañía son exclusivamente los Costos y Gastos de acuerdo a la Normativa Ecuatoriana Vigente:

DETALLE	2018
Costos	\$ 81.276,52
Gastos Operacionales	\$ 64.102,33

12. RESULTADOS

Los Resultados obtenidos al cierre del ejercicio económico 2018 reflejan una Utilidad por el valor de \$ 1.653,74 lo que da lugar al Pago de Utilidades a los Trabajadores, Pago de Impuesto a la Renta y distribución de Dividendos a los Socios.

13. HECHOS POSTERIORES AL BALANCE

No se han producido hechos posteriores a la fecha del Balance que implique un mayor grado de juicio o complejidad en las áreas donde las hipótesis son significativas para la presentación de los Estados Financieros.



Arq. Consuelo Carrión Chamba
**GERENTE GENERAL CONSTRUCTORA
CADERON TORRES C.L.**



Lda. Diana Flores Solano
CONTADORA AUDITORA
No. Mat. Contable Ecuador 25724
Telf. 0732670212 091918142

Lic. Diana Patricia Flores Solano
CONTADORA

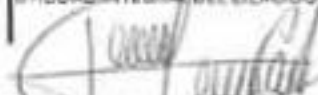


Constructora Calderon Torres Cia Ltda.
Estado del Resultado Integral
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre
Expresado en dólares americanos

	2018	2017
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias		
Venta de Bienes	147,032.59	107,723.48
Otros ingresos		
Comisiones Ganadas		
Total Ingresos	147,032.59	107,723.48
COSTOS Y GASTOS		
Costo de ventas	81,276.52	57,890.43
Transporte	1,150.20	1,160.00
Total Costos de Venta	82,426.72	58,050.43
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	16,426.49	16,718.57
Beneficios Sociales e indemnizaciones	1,896.68	2,031.31
Beneficios por obligaciones definidas	2,043.22	1,854.76
Arrendamiento Operativo		
servicios públicos	495.53	
Depreciación de propiedad planta y equipo	2,241.16	
Deterioro de cuentas por cobrar		
Suministros de oficina	934.69	252.85
Seguros	977.60	1,982.89
Mantenimientos y Reparaciones	1,245.00	542.50
Alquiler de Maquinaria		1,553.57
Combustibles y Lubricantes	9,954.50	10,661.50
Requesos	6,343.40	4,115.41
Impuestos Contribuciones y otros	51.49	
Correos y Envíos	10.27	
Otros gastos administrativos	7,047.43	372.76
Gastos no Deducibles	11,172.75	
Total gastos de administración	60,840.41	39,883.64
GASTOS DE VENTAS		
Promoción y publicidad	90.00	
Honorarios Profesionales	1,550.00	4,050.00
Notarios y Registradores de la propiedad	5.58	44.45
Total gastos de ventas	1,645.58	4,094.45
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses	416.84	1,054.52
Comisiones	51.30	51.61
Total gastos financieros	468.14	1,106.13
Total costos y gastos	145,378.85	104,136.65
Utilidad del periodo	1,653.74	3,586.81
Participación trabajadores	(248.06)	(338.02)
Gastos no deducibles	11,206.62	
Impuesto a la renta	2,774.71	(788.10)
Utilidad neta del ejercicio	15,387.00	2,259.69

OTROS RESULTADOS INTEGRALES
Pérdida(ganancia) actuarial

UTILIDAD INTEGRAL DEL EJERCICIO



REPRESENTANTE GENERAL

NOMBRE: Mra. Consuelo Carrion

C.I.

15,387.00 2,259.69



AUDITOR

NOMBRE: Diana Flores

C.I. 110311513

18-22

Constructora Calderon Torres Cia Ltda.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre

Expresado en dólares americanos

	2018	2017
ACTIVO		
CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes del efectivo	131,51	289,91
Documentos y cuentas por cobrar demeritado	56.858,38	11.345,10
Otras cuentas por cobrar	-	-
Inventarios	-	-
Gastos anticipados	-	-
Activos por impuestos corrientes	4.343,54	1.541,15
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	61.893,78	13.477,46
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad planta y equipo, neto	61.414,34	63.655,50
Activos por impuestos diferidos	-	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	61.414,34	63.655,50
TOTAL DE ACTIVOS	122.808,07	77.132,96

PASIVO		
CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Cuentas y documentos por pagar, proveedores	36.190,39	12.641,50
Otras cuentas por pagar	14.721,08	-
Impuestos por pagar	490,46	1.492,50
Beneficios a empleados	3.653,85	-
Obligaciones con instituciones financieras	-	5.825,68
TOTAL PASIVO CORRIENTE	54.995,78	19.760,68

PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Obligaciones con instituciones financieras	-	-
Obligaciones por beneficios definidos	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-
TOTAL DE PASIVOS	54.995,78	19.760,68

PATRIMONIO NETO		
Capital	402,00	402,00
Reservas	5.000,00	5.000,00
Resultados acumulados	50.756,55	48.378,49
Otros resultados integrales	-	-
Resultados del ejercicio	1.653,78	1.506,81
TOTAL PATRIMONIO	57.812,28	57.387,30
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	122.808,07	77.132,96

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Alq. Conrado Corrales

C.E.

CONTADOR

NOMBRE: Diana Ponce

C.E. 1103141643

13-24

II. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA

NOTA 1

Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la Compañía de CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA, No se ha realizado auditoría a los Estados Financieros en años anteriores. (Fuente: Compañía).

NOTA 2

Objeto y Alcance de la Auditoría

- a) Efectuó la auditoría de sus estados financieros en dólares periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. (o normas o prácticas nacionales relevantes).
- a) El examen tiene por objeto expresar una opinión profesional (o negación de ella si fuere el caso) sobre si los referidos estados financieros tomados en su conjunto (balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo con las notas que se consideren necesarias) presentan razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la posición financiera de "La Compañía" al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

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

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

22-27




NOTA 3

Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1190090910001; Razón Social: CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA fue creada como compañía limitada el 2001-01-02

Objeto social:

Construcción de todo tipo de obras civiles relacionadas con la ingeniería, civil y arquitectura tales como puentes infraestructura básica riego, edificaciones y todo tipo de importación y exportación de maquinaria.

El capital actual es de 402.00 dólares americanos y el plazo de la compañía es de 30 años hasta 2051-01-02

Situación actual

La compañía se encuentra activa

Estructura orgánica

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

NOTA 4

Principales políticas contables

- **Preparación de los estados financieros:** Los libros sociales y registros contables de la compañía se realizan con la moneda de circularización ecuatoriana.
- **Programa Contable:** El programa contable que utiliza la compañía es el Mónica.
- **Valuación de Activos Fijos:** se registran a costo histórico.

21-27



- **Periodo de presentación:** los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- **Archivo Financiero:** Sustento de las operaciones contables es llevado por la Contadora Externa de la Compañía.

NOTA 5: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Banco de Machala	55.95
Banco Nacional de Fomento	125.56
Total	181.51

Comentario:

Los movimientos se realizan sin previo requerimiento, sustentado y debidamente autorizado por el Representante Legal.

Recomendación:

- Los movimientos bancarios se realizarán previo requerimiento, sustentado y debidamente autorizado por el Representante (previo a un requerimiento formal).
- Se tendrá en cuenta la Bancarización para la deducción de costos y gastos para Impuesto a la Renta. (Art. 103 LRTI y art 27 del reglamento de la LORTI).
- Referente al manejo y control del efectivo y sus equivalentes se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se debe por escrito la asignación de la responsabilidad, y que a su vez se garantice que los justificativos para la reposición cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

22-27

NOTA 6: ACTIVOS FINANCIEROS

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	56,868.38
Total	56,868.38

Comentario:

No existen políticas contables que regulen la realización de operaciones con clientes relacionados

Recomendación:

- Se debe incorporar políticas contables que regulen las operaciones que se generan entre clientes relacionados tomando en cuenta la NIC 24.
- La medición de las cuentas por Cobrar será por el valor a recibir, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, contrato, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar.
- Incorporar cuentas específicas para el registro de Cuentas y Documentos por Cobrar.
- Modificar el plan de cuentas de manera que se presente los informes financieros a detalle. Esto recomendado en atención a lo establecido en el Código de Comercio que dice Art 42: "En el libro mayor se abrirán cuentas con cada persona o objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le corresponden con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tenga en éste".

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Cuentas y Documentos Por Pagar Locales	36,160.39
Otras Obligaciones Corrientes	4,114.31
Otros Pasivos Corrientes	24,721.08
Total	64,995.78

Comentario:

- No se presenta las cuentas específicas a detalle de Cuentas y Documentos por Pagar en los EEEF.

23-27



Recomendación:

- Modificar el plan de cuentas de manera que se presente los informes financieros a detalle. Esto recomendado en atención a lo establecido en el Código de Comercio que dice Art 42: "En el libro mayor se abrirán cuentas con cada persona o objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le corresponden con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tenga en éste".

NOTA 7: ESTADO DE RESULTADOS

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Ingresos	147,032.59
Costo de Ventas y Producción	81,276.52
Gastos	64,102.33
Resultado del Ejercicio	1,653.74

Comentario:

- Representa las cuentas que conforman el Estado de resultados al 2018.
- En el Plan de cuentas las diferentes partidas no son denominadas y presentadas considerando la NIC 1.

Recomendaciones:

- Elaborar Políticas contables de acuerdo a lo establecido por NIIF para Pymes.
- El Representante Legal de la Compañía debe afiliarse al IESS.
- Aplicar procesos de registro contable consideran lo establecido en la sección de contratos de construcción.

Abril de 2019

Atentamente,



Mgtr. Dunia Vaguacho Maza
 AUDITORA EXTERNA INAE-1075
 Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26
 yaguachod@yaohoo.com
 0994249982

24-27

Carta de Confidencialidad

Señor

**REPRESENTANTE LEGAL DE CONSTRUCTORA CALDERON TORRES
COMPAÑIA LIMITADA LTDA**

Presentes.-

Se ha auditado los estados financieros: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo de CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA., al 31 de Diciembre del 2018. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía

El Control Interno tiene como objetivos la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan la imagen fiel en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Es necesario realizar las siguientes consideraciones con la finalidad de que el Sistema de Control Interno cuente con un alto grado de confiabilidad. El Control Interno es responsabilidad de la Administración de la Empresa auditada y el papel del auditor frente al mismo, es el de su evaluación y la formulación de sugerencias.

La administración de la Compañía CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error, acorde a lo determinado en la Resolución No. SC.ICLDCCP.G.14.003 de la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros; y

En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de compañía de seguir en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas en funcionamiento y utilizando la base contable de la misma a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista

25.27
A handwritten signature in dark ink, appearing to be a stylized 'S' or 'C' with a crossbar, located at the bottom right of the page.



De la evaluación del control interno realizada a CONSTRUCTORA CALDERON TORRES COMPAÑIA LIMITADA, al 31 de Diciembre del 2018, se realiza las siguientes conclusiones que a continuación se detallan:

Nro.	Descripción	Recomendaciones	Funcionario Responsable
1	Bases legales	Se debe precautelar los bienes de la compañía, implementar adecuados sistema de control interno contable, custodiar los archivos administrativo y financieros y contables que sustentan los estados financieros.	Representante Legal y Contadora
2	Sustento de las operaciones	Referente al manejo y control delas diferentes operaciones se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se de por escrito la asignación de la responsabilidad; y que a su vez se garantice que los justificativos en general cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.	Representante Legal y Contadora
3	Estados Financieros	La compañía seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, se elaboraran las políticas contables, de acuerdo a NIIF para PYMES.	Representante Legal y Contador
4	Archivo Financiero	La documentación respaldo de las operaciones de la compañía (comprobantes de egreso e ingreso) debe ser legalizada oportunamente por la autoridad competente. Así como registrar y archivar en orden cronológico considerando la oportunidad y conservar los archivos contables y administrativos en un lugar seguro.	Representante Legal y Contadora
5	Controles	Para realizar las transferencias bancarias se debe hacer previo a un requerimiento formal.	Representante Legal
6	Plan de Cuentas	Se debe elaborar el Plan de cuentas de las diferentes partidas, así como la elaboración de estados financieros considerando la NIC 1. Modificar el plan de cuentas de manera que se presente los informes financieros a detalle. Esto recomendado en atención a lo establecido en el Código de Comercio que dice Art 42: "En el libro mayor se abrirán cuentas con cada persona o objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le corresponden con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tenga en	Contadora

20.2.4

		este".	
7	Funciones al personal	Debe elaborarse un manual o reglamento interno donde se asigne responsabilidad y funciones a cada uno de los empleados de la compañía, así como considerar la separación de funciones, la rotación de deberes de acuerdo al perfil relacionadas para evitar el ser juez y parte.	Representante Legal
8	Sustento de las operaciones	Se debe incorporar políticas contables que regulen las operaciones que se generan entre clientes relacionados tomando en cuenta la NIC 24	Representante Legal y Contadora
9	Actividades de Control	El Gerente General emitirá lineamientos y acciones para mejorar los procesos de control interno.	Representante Legal
10	Actividades de control	Se deben establecer procedimientos a seguir para la adquisición de bienes y/o servicios requeridos para la compañía.	Representante Legal y Contadora
11	Prevención	Bancarización para la deducción de costos y gastos para Impuesto a la Renta. (Art. 103 LRTI y art 27 del reglamento de la LORTI).	Representante Legal y Contadora
12	Prevención	Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta.	Representante Legal y Contadora
13	Cumplimiento	La contadora debe realizar las conciliaciones bancarias oportunamente de manera mensual.	Representante Legal y Contadora
14	Cumplimiento	La compañía debe utilizar en la contabilización así como en la aplicación de los diferentes métodos aplicables a los contratos de construcción según lo establecido en las NIIF para PYMES.	Representante Legal y Contadora

Abril de 2019

Atentamente,



Mgtr. Dunia Yaguache Maza

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26.

yaguache60@yahoo.com

0994549982

27-27