



Loja, 20 abril de 2019

Señorita

Carmen Johana Pucha V. RUC: 1161707121001

**REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONSTRUCTORA CONSULTORA
COLMENARCONSTRUC S. A**

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 CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A, se presenta el informe producto del examen a los estados financieros de la compañía, según lo establecido en el contrato.

Agradezco por la atención brindada.

Atentamente,



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

Elaborado: Abril 2019

1-23



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONTENIDO

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A

RUC: 1191707121001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

Normas Internacionales de Auditoría

ISB - 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

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

RI - Normas Internacionales de Información Financiera

Email: yaguache60@yahoo.com

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

Telf. 0994549982

NI - Normas Internacionales de Auditoría

EF - Estados Financieros

CA - Compañía Anónima

Elaborado: Abril 2019

2-23



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONTENIDO

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

Abreviaturas utilizadas

IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

IR Impuesto a la Renta

IVA Impuesto al Valor Agregado

LRTI Ley de Régimen Tributario Interno

LORTI Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

NIC Norma Internacional de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

NIA Normas Internacionales de Auditoria

EEFF Estados Financieros

SA Compañía Anónima

3-23



I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

DE LA JUNTA GENERAL DE LA CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A

Hemos auditado los estados financieros de la CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A, 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 CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A, 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 CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A.

4-23



Responsabilidad de la Dirección

La Dirección y de los miembros del gobierno de la CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A, 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.

S-23



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.

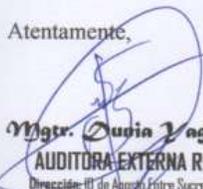
Comunicamos con responsables de la administración en relación con, entre otras cuestiones, alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otra información

La Dirección y la administración de CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A son responsables de la otra información.

Abril 2019

Atentamente,


Magr. Dania Yaguache Maiza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 66-25 Of. 26
yaguache60@yahoo.com
0994549982



6-23

CONSTRUCION S.A.

CONSTRUCION S.A.

RUC: 1191707121001

ESTADOS FINANCIEROS



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

ESTADOS FINANCIEROS	
ACTIVO	10,406.49
ACTIVO CORRIENTE	10,406.49
ACTIVO NO CORRIENTE	0.00
PASIVO	10,406.49
PASIVO CORRIENTE	10,406.49
PASIVO NO CORRIENTE	0.00

ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A, PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

Sra. Carmen Elena Peña U.
DIRECTORA GENERAL

DR. Enrique Alvarado
CONTADOR

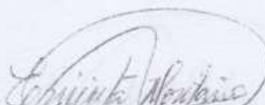
7-23

COLMENARCONSTRUC S.A.
DE COLMENARCONSTRUC S.A.
RUC: 1191707121001
ESTADO DE RESULTADOS

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

S. COSTOS Y GASTOS		12,654.49
5.2. GASTOS		12,654.49
5.2.01. GASTO EN PERSONAL	12,547.24	
5.2.01.01 Sueldos, Salarios y Demás Remuneracion	9,562.92	
5.2.01.02 Aportes a la Seguridad Social	1,161.72	
5.2.01.03.01 Gasto Decimo Tercer Sueldo	392.54	
5.2.01.03.02 Gasto Decimo Cuarto Sueldo	386.00	
5.2.01.03.03 Gasto Fondos de Reserva	796.59	
5.2.01.05 Honorarios Personas Naturales	10.00	
5.2.01.06 Notarios	237.47	
5.2.03. GASTO EN SERVICIOS	55.10	
5.2.03.06 Impuestos, Contribuciones y Otros	55.10	
5.2.04. GASTOS VARIOS	50.00	
5.2.04.01 Otros Gastos Locales	50.00	
5.2.05. GASTOS NO DEDUCIBLES	2.15	
5.2.05.06 Interes y multas	2.15	
Perdida del Ejercicio		-12,654.49


 Srta. Carmen Johana Pucha V.
 GERENTE GENERAL


 Lic. Emerita Montañó Armijos
 CONTADOR

8.23


COLMENARCONSTRUC S.A.

DE

COLMENARCONSTRUC S.A.

RUC: 1191707121001

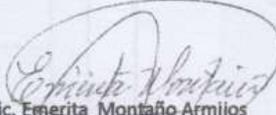
Pag.1 de 1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31/12/2018

1. ACTIVOS		13,248.27
1.1. ACTIVO CORRIENTE	13,244.32	
1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	120.63	
1.1.01.01 Caja	120.63	
1.1.03. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13,123.69	
1.1.03.01 Credito Tributario IVA Retenido	12,205.80	
1.1.03.03 Credito IVA Compras	917.89	
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE	3.95	
1.2.03. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	3.95	
1.2.03.01 Activos por impuestos diferidos	3.95	
2. PASIVO		8,831.21
2.1. PASIVO CORRIENTE	8,831.21	
2.1.02. OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	8,831.21	
2.1.02.01 Sueldos por pagar	796.91	
2.1.02.05 IESS por pagar	172.13	
2.1.02.08 Otros Cuentas por pagar a empleados	7,862.17	
3. PATRIMONIO		4,417.06
3.1. CAPITAL	4,417.06	
3.1.01. CAPITAL SOCIAL	800.00	
3.1.01.01 Capital Social	800.00	
3.1.03. RESERVAS	890.02	
3.1.03.01 Reserva Legal	890.02	
3.1.04. RESULTADOS ACUMULADOS	-11,407.48	
3.1.04.02 Perdidas Acumuladas	-11,407.48	
3.1.05. ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	-12.52	
3.1.05.01 Resultados acumulados por Adopcion pri	-12.52	
3.1.06. RESULTADO DEL EJERCICIO	14,147.04	
3.1.06.02 Utilidad o Pérdida de Ejercicios Anter	26,801.53	
3.1.06.03 Perdida del Ejercicio	-12,654.49	


Srta. Carmen Johana Pucha V.
GERENTE GENERAL


Lic. Emerita Montaña Armijos
CONTADOR

9-23





RAZÓN SOCIAL	COLMENAR CONSTRUCC S A	P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO
RUC:	Flujo Armonización de Resultado		
AÑO:	2018		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE	95	120,83	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE O	9501	120,83	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	4.133,07	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	0,00	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividad	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	4.133,07	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	8.642,05	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-29,69	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negocia	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de l	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	8.671,74	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	0,00	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-12.654,49	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE I	9502	0,00	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener e	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financie	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta fina	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE F	9503	0,00	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P

11-23

Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectiv	950401	0,00	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	9505	120,63	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PE	9506	0,00	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIOD	9507	120,63	

RECONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIONES			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96		
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-12.654,49	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los re	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-12.654,49	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	0,00	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	12.775,12	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	4.133,07	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-29,69	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	0,00	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	12,86	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	8.659,08	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operaci	9820	120,63	
		0,00	

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

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:

[Firma manuscrita]

12-23
[Firma]

PLAN DE
SUPERINTENDENCIA DE COMERCIO
E INDEMNIZACIÓN, MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, GASTOS Y BASE
COMERCIAL

**COMPAÑÍA ANÓNIMA "CONSTRUCTORA CONSULTORA
COLMENARCONSTRUC S.A."**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Anónima Constructora Consultora COLMENARCONSTRUC, S.A., es una compañía anónima la misma que se reactivó, cambio de nombre y domicilio, amplió su objeto social y reformo los estatutos con fecha de nueve de abril del 2010, con RUC. 1191707121001 y expediente 32448, cuyo objetivo principal es la realización de estudios, diseño, planificación, construcción, canales de riego, edificios, viviendas, urbanizaciones, puentes, obras de alcantarillado pluvial y sanitario, sus accionistas son:

Señorita Carmen Johana Pucha Villavicencio e Ing. José Benjamín Pucha Loarte.

Sus instalaciones están ubicadas en la Provincia de Loja, ciudad de Loja calle 24 de Mayo #12-65 entre Mercadillo y Lourdes, cuenta con su personal profesional capacitado en las diferentes ramas de servicio.

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

2. POLÍTICAS CONTABLES:

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

PLAN DE CUENTAS: Se ha mantenido el mismo Plan de Cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías.

3. RECONOCIMIENTO, MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, GASTOS Y BASE CONTABLE

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue a continuación.

- o **ACTIVO:** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, es el que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- o **PASIVO:** Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- o **PATRIMONIO:** Es la parte residual de los activos de la entidad durante un período sobre los pasivos.

Rendimiento, es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período sobre el que se informa.

- o **INGRESOS:** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones que dan como resultado aumentos del patrimonio.

- o **GASTOS:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio

14-23

4. NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA N° 1

La Compañía al cierre de operaciones mantiene un saldo de efectivo:

<u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u>	Año 2017	Año 2018
Caja	\$291,42	\$120,63

NOTA N°2

La constructora registra un crédito tributario de IVA por un valor de

<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	Año 2017	Año 2018
Crédito Tributario IVA	\$12.205,80	\$12.205,80
Crédito IVA Compras	\$ 888,20	\$ 917,89
	<u>\$ 13.094,00</u>	<u>\$13.123,69</u>

NOTA N°3

Otros Activos No Corrientes.-

	Año 2017	Año 2018
Activos Por Impuesto Diferido	\$3.95	\$3.95

NOTA N° 4

La Compañía presenta un saldo en la cuenta Obligaciones Corrientes con el IESS de **\$8.831,21**.

NOTA N° 5

Capital

Los dividendos en caso de existir se deberían distribuir de la siguiente manera:

15-23

Pucha Villavicencio Carmen Johana 50.00%
 Pucha Loarte José Benjamín 50.00%

NOTA N° 6

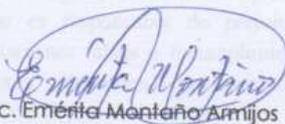
Los Gastos propios de la actividad económica son:

<u>Costos y Gastos del periodo</u>	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2018</u>
Gasto en Personal	\$5.150,95	\$12.547,24
Gastos en Servicio	0,00	\$ 55,10
Gastos Varios	\$ 7,37	\$ 50,00
Gastos no Deducibles	0,00	\$ 2,15
	<u>\$5.158,32</u>	<u>\$12.654,49</u>

DEFICIT DEL EJERCICIO	Año 2017	Año 2018
	\$-5.158,32	\$-12.654,49

Loja, 02 de abril del 2019


 Carmen Johana Pucha Villavicencio
GERENTE GENERAL


 Lic. Emerita Montano Armijos
CONTADORA PÚBLICA

16-23





II. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A

NOTA 1

Antecedente de Auditoría en la Compañía

En la Compañía de CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A, 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.

17-23



NOTA 3

Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1191707121001; Razón Social: CONSTRUCTORA CONSULTORA COLMENARCONSTRUC S. A, fue creada como compañía anónima el 2002-03-11

Objeto social:

La realización de estudios, diseños, planificación, construcción y fiscalización de vías de comunicación, canales de riego, edificios, viviendas, urbanizaciones, puentes, obras de alcantarillado pluvial y sanitario, obras de arte, obras de riego y drenaje, caminos, forestación, reforestación, obras de ingeniería sanitaria, eléctrica, vial, hidráulica, agrícola; obras civiles en general relacionadas con la ingeniería civil y la arquitectura; etc.

El capital actual es de 800.00 dólares americanos y el plazo de la compañía es de 30 años 2032-03-11

Situación actual

La compañía se encuentra activa

Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia
- Secretaría 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.

18-23



- Programa Contable: El programa contable que utiliza la compañía es Excel.
- El plan de cuentas está estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía.
- Valuación de Activos Fijos: se registran a costo histórico.
- Periodo de presentación: los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- Archivo Financiero: Sustento de las operaciones contables es llevado por la Contadora Externa de la Compañía.

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Caja General	120.63
Total	120.63

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

Comentarios:

- No existen políticas contables que regulen la utilización del efectivo y sus equivalentes.
- En el Plan de cuentas las diferentes partidas no son denominadas y presentadas considerando la NIC 1.
- Las retenciones en la fuente se realizan fuera de tiempo

Recomendación:

- Referente al manejo y control del efectivo y sus equivalentes se deben incorporar políticas contables que delimiten su utilización, así como se de por escrito la asignación de la responsabilidad; y que a su vez se garantice que los justificativos para la reposición cumplan lo estipulado en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
 - Se debe presentar los Estados Financieros de acuerdo a la NIC 1.
 - Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del termino no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta.
- **NOTA 6: RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Cuenta Contable	Saldo 31 Diciembre 2018
Ingresos:	0

19-23



Costos y Gastos	12,654.49
Resultado del Ejercicio	-12,654.49

Comentarios:

- Los ingresos del periodo son 0,00, en tanto que los costos y gastos ascienden a 12654.49.
- La compañía carece de Liquidez y no cuenta con Capital de trabajo, para hacer frente a sus obligaciones.
- Presenta Cuentas por Pagar a los empleados por un valor de 7862.17.

Recomendaciones

- Elaborar Políticas contables de acuerdo a lo establecido por NIIF para Pymes.
- Los accionistas de la compañía deberán analizar la situación económica y financiera de la empresa, a fin de que se tomen medidas correctivas, y se apliquen estrategias para disminuir el riesgo financiero respecto del negocio en marcha y la solvencia financiera.
- Realizar los pagos pendientes.

Abril de 2019

Atentamente,

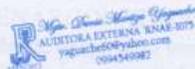
Mgtr. Dunia Yaguache Maiza

AUDITORA EXTERNA RNAE-1075

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

yaguache60@yahoo.com

0994549982



20-23