



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA

RUC: 1990909403001

Periodo Auditado: Enero a Diciembre del 2018

AUDITORA: Dunia Yaguache Maza

Email: yaguache60@yahoo.com

Telf. 0994549982

Elaborado: Agosto 2019

1-21

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
CIA LTDA	Compañía Limitada

I. DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

Señores:

JUNTA GENERAL DE CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA

Hemos auditado los estados financieros CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA, 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

Hemos auditado los estados financieros CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA, que comprenden: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo al 31 de diciembre del 2018, correspondientes al ejercicio económico terminado en la fecha indicada, elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan la imagen fiel en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA, al año terminado el 31 de Diciembre del 2018, 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.

Fundamento de la opinión

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 MERIGONZA CIA LTDA de conformidad con el Código de Ética para profesionales de contabilidad; hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión.

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 MERIGONZA CIA LTDA.

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección y de los miembros del gobierno de la CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA, 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 auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 auditoria. 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.

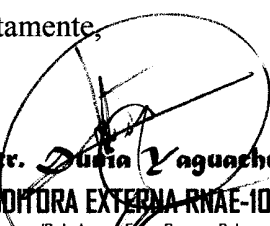
Comunicamos con responsables de la administración en relación con, entre otras cuestiones, alcance y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Otra información

La Dirección y la administración de CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA son responsables de la otra información.

Agosto 2019

Atentamente,



Mgtr. Dunia Yaguache Maza
AUDITORA EXTERNA RNAE-1075
Dirección: 10 de Agosto Entre Sucre y Bolívar # 156-25 Of. 26
yaguachec60@yahoo.com
0994549982

**II. ESTADOS FINANCIEROS DE CONSTRUCTORA
MERIGONZA CIA LTDA PERIODO 1 ENERO AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA. LTDA.

Nangaritza, Calle Loja s/n y Jorge Mosquera

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE : 1/1/2018

HASTA : 31/12/2018

CODIGO	DETALLE	SALDO
4	INGRESOS	
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS	221,914.82
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	221,914.82
42	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	69.36
4201	INTERESES FINANCIEROS	69.36
	<u>TOTAL</u> <u>INGRESOS</u>	<u>221,984.18</u>
5	COSTOS Y GASTOS	
51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	40,927.70
51010601	Compras 12%	31,559.49
51010602	Compras 0%	9,368.21
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	54,040.64
510201	Sueldos y Beneficios Sociales	
51020101	Sueldos CD	27,538.40
51020102	Aporte Patronal CD	3,345.96
51020103	Decimo Tercer Sueldo CD	2,294.86
51020104	Decimo Cuarto Sueldo CD	514.66
51020105	Fondos de Reserva	2,293.97
51020106	Vacaciones	1,147.43
51020107	Servicio Mano de obra	16,905.36
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	103,757.18
510407	Suministros Materiales y Repuestos	27.23
510408	Otros Costos de Produccion	
51040801	Trasporte de material	10,798.88
51040802	Alimentacion de Personal produccion	91.07
51040803	Otro Costos de servicios y mantenimiento	92,840.00
	SUBTOTAL	198,725.52
52	GASTO	
5201	GASTOS DE VENTA	
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,616.90
520205	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Na	4860.00
520208	Mantenimiento y Reparaciones	312.64
520212	Combustibles	38.40
520213	Lubricantes	13.35
520214	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	744.31

7-21

CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA. LTDA.

Nangaritza, Calle Loja s/n y Jorge Mosquera

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE : 1/1/2018

HASTA : 31/12/2018

CODIGO	DETALLE	SALDO
520219	Notarios y registradore	648.2
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	62.84
52022004	Anticio a la Renta	62.84
520221	Depreciaciones	639.98
52022101	Depre. Propiedad, planta y equipo	639.98
520228	Otros Gastos	1,439.86
52022801	Suministros de oficina	198.41
52022802	Intereses y multas	1241.45
5203	Gastos Financieros	13.76
520302	Comisiones Bancarias	13.76
	SUBTOTAL	8,773.34

TOTAL**COSTOS Y GASTOS****207,498.86****GANANCIA/PERDIDA :****14,485.32**
FELIPE FRANCISCO MERINO CUEVA
REPRESENTANTE LEGAL
ING. MARIVEL MAZA
CONTADORA8-21


CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DESDE: 1/1/2018 HASTA: 31/12/2018

CODIGO	DETALLE	SALDO
1	ACTIVOS	
11	ACTIVOS CORRIENTES	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	59.36
111.04	Bancos	59.36
113	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	141,109.24
113.01	Cuentas por cobrar clientes relacionados	141,109.24
115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	41,009.79
115.01	CREDITO TRIBUTARIO FAVOR EMPRESA IVA	
115.01.001	IVA en Compras	19,280.31
115.03	Anticipo IVA Retenido	17,540.44
115.04	CREDITO TRIBUTARIO FAVOR EMPRESA (I.R.)	
115.04.01	Anticipo Retenciones en la Fuente	4,209.04
116	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1,238.67
116.01	Anticipo a proveedores	1,238.67
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	183,417.06
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
121.06	Equipo de Computación	677.68
121.08	Maquinaria, Equipos	27,303.57
121.11	Repuestos y Herramientas	834.87
121.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-2,989.54
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	25,826.58
	TOTAL ACTIVOS	209,243.64
2	PASIVOS	
21	PASIVO CORRIENTE	
212	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	124,778.83
212.01	Cuentas por Pagar Proveedores	121,301.89
212.02	Cuentas por Pagar Años Anteriores	3,476.94
213	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	23,386.98
213.01	Sueldos por Pagar	23,386.98
214	OBLIGACIONES CON EL IEISS	745.20
214.01	Aporte personal IEISS por pagar	326.02
214.02	Aporte Patronal IEISS por pagar	419.18
215	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	32,958.43
215.01	Retenciones del Impuesto a la Renta	3060.96
215.02	Retenciones del IVA	3267.69
215.03	IVA en Ventas	26629.78
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	181,869.44
	TOTAL PASIVOS	181,869.44
3	PATRIMONIO	
31	CAPITAL SOCIAL	
313	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	
313.01	Aporte para Futuras Capitalizaciones	10,843.42
314	CAPITAL SOCIAL	
314.01	Capital Sucrito o Asignado	400.00
	TOTAL CAPITAL SOCIAL	11,243.42
33	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
331	GANANCIA / PERDIDA DEL EJERCICIO	
331.01	Ganancia Acumulada Ejercicios Anteriores	1,645.46
331.03	Ganancia del Ejercicio	14,485.32
	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	16,130.78
	TOTAL PATRIMONIO	27,374.20
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	209,243.64

FELIPE FRANCISCO MERINO CUEVA
REPRESENTANTE LEGAL

ING. MARIVEL MAZA
CONTADOR

9-21

CONSTRUCTORA & CONSULTORA MERIGONZA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO

		SALDOS BALANCE (En US\$)
		95
		59.36
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	9501	28,575.40
	950101	108,534.28
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	108,464.92
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	69.36
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-79,656.80
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3,913.62
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-72,059.62
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-8,449.45
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-744.31
Otros pagos por actividades de operación	95010205	5,508.20
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	-28,816.12
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		-28,816.12
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		9503	
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		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9504	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	59.36	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	59.36	

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

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

96	14,485.32
-----------	------------------

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización

Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

97	2,964.81
9701	2,964.81
9711	

10-21

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
(Incremento) disminución en inventarios
(Incremento) disminución en otros activos
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
Incremento (disminución) en beneficios empleados
Incremento (disminución) en anticipos de clientes
Incremento (disminución) en otros pasivos
**Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en)
actividades de operación**

31 de diciembre de 2018

	98	11,425.35
	9801	-141,109.24
	9802	
	9803	-1,238.67
	9804	
	9805	
	9806	124,778.83
	9807	23,386.98
	9808	745.20
	9809	
	9810	4,862.25
	9820	28,575.48


GERENTE
CONTADORA

CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2018

	RESERVAS			OTROS RESULTADOS			RESULTADOS ACUMULADOS				GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓ N	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$												
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400.00	10843.42	0	0	0	1645.46	0	0	0	0	12888.8	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	10843.42	0	0	0	1645.46	0	0	0	0	12888.8	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	10843.42				1645.46					12888.8	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:												
Aumento (disminución) de capital social												
Aportes para futuras capitalizaciones												
Prima por emisión primaria de acciones												
Dividendos												
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)											14485.32	14485.3


Dr. Félix Merino Cueva
GERENTE


Ing. Mariel Maza
CONTADORA

III. ANEXOS AL DICTAMEN

Auditoría a los Estados Financieros de la CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA

NOTA 1

Objeto y Alcance de la Auditoria

- a) Efectuó la auditoria 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:
- Informe de auditoria.
 - Carta confidencial a la gerencia
 - Informe sobre el cumplimiento de "La Compañía" de sus obligaciones tributarias requerido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 2

Antecedente de Auditoría en la Compañía

CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA, no se ha realizado auditoría a los Estados Financieros año 2017. (Fuente: Compañía).

NOTA 3

Identificación de la Compañía:

RUC Compañía 1990909403001; Razón Social: CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA. Se constituyo 2010-06-01 y su duración es hasta 2040-06-01, el domicilio Zamora Chinchipe, Nangaritza, Guayzimi

Objeto social:

Obras de ingeniería civil, construcción de vías de navegación, obras portuarias y fluviales, puertos deportivos, esclusas, presas y diques

Capital Social es de 400,00

Situación actual

La compañía se encuentra activa

Estructura orgánica

- Junta General de Socios
- Directorio
- Presidencia
- Gerencia 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 el programa contable que utiliza la compañía CONSTRUCTORA & CONSTRUCTORA MERIGONZA CIA LTDA, VisualFac 10.
- **Unidad Monetaria:** se realizan con la moneda de circularización ecuatoriana el dólar americano.
- **El plan de cuentas** está estructurado de acuerdo a las actividades operativas de la compañía.
- **Las Cuentas por Cobrar:** En su inicio se reconocen a su valor razonable.
- **Inventarios:** Son registrados al costo de adquisición y son costeados utilizando el método promedio para la salida por venta de inventarios.
- **Valuación de Propiedad, Planta y Equipo:** se registran a costo de adquisición histórico.

- **Depreciaciones:** Se realizan con el método de línea recta considerando la vida útil de los activos.
- **Activos Intangibles:** Incluye las licencias para el uso de diversas marcas distribuidas en la empresa, así como las licencias para el uso de sistemas informáticos.
- **Beneficios a los empleados:** Reconoce los establecidos en normativa vigente.
- **Los Ingresos:** Se obtienen por concepto de actividades ordinarias de compañía.
- **Periodo de presentación:** los estados financieros se presentan anualmente considerando el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- **Libros de actas:** Se verificaron las actas de las sesiones realizadas por la Junta General de Socios en el año 2018.
- **Archivo Financiero:** Sustento de las operaciones contables es llevado por la Contadora de la Compañía.

NOTA 5: ACTIVO

ACTIVO	Saldo Dic 31 año de examen 2018
Bancos	59.36
Cuentas por Cobrar clientes relacionados	141109.24
Crédito Tributario	41009.79
Anticipo Proveedores	1,238.67
Activo Corriente	183,417.06
Equipo de Computación	677.68
Maquinaria, Equipos	27303.57
Repuestos y Herramientas	834.87
Depreciación	-2989.54
Activo No Corriente	25826.58
Total de Activo	209,243.64

Representa el efectivo proveniente de actividades operativas de la compañía.

Comentario:

- No existen políticas contables que regulen la utilización de las diferentes cuentas contables.

- No realizan conciliaciones bancarias mensuales de manera oportuna.
- El proceso contable debe llevarse según lo establecido en las NIC 1, y bajos los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

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 6: Estado de Perdidas y Ganancias: En el presente año existieron ingresos por actividades ordinarias. Los gastos que surgen en las actividades de la compañía. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran detallados en el cuadro que precede.

Ingresos, Costos y Gastos	Saldo Dic 31 año de examen 2018
Ingresos Ordinarios	221,914.82
Otros Ingresos	69.36
Total Ingresos	221,984.18
Costos y Gastos	198,725.52
Gasto Administrativos	8,773.34
Resultados	14,485.32

Agosto 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

