Manta, 31 de Julio del 2017

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE MIKLA CONSTRUCCIONES S.A.

Presente.-

Señores sírvase encontrar a continuación Balance de Resultados Y Balance General del Ejercicio Fiscal 2016 con su respectivos anexos.

Bancos

Se presenta un saldo contable al 31 de Diciembre 2016 de USD 264.790,85 y el saldo en el extracto del Banco un valor de USD 267.298,20 la diferencia corresponde a cheques girados y no cobrados por USD 2.507,35 que fueron presentados para el cobro en el mes de Enero del 2017, según Conciliación Bancaria que adjunto.

Cuentas por Cobrar - Clientes

Durante el período de Agosto a Diciembre 2016 se prestó servicios de derrocamiento, remoción y desalojo de escombros de edificaciones en la Provincia de Esmeraldas a la Dirección Provincial de Transporte y Obras Publicas de Esmeraldas, Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Manta y a Muñoz Moreira Ramón Benedicto de los reflejo un saldo por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 de USD 52.256, 69 de la Factura 001-001—00000002 emitido al Municipio de Manta, este valor fue recibido en los primeros meses del año 2017.

Impuestos

En el Período Fiscal 2016 Mikla Construcciones realizó Retenciones del Impuesto a la Renta y Retenciones al Impuesto al Valor Agregado por un total de USD 16.649,67 de los cuales no se realizó el pago en las fechas establecidas, por lo tanto genero valores adicionales por pagar por concepto de interés y multas tributarias por un valor de USD 5.711,86, con fecha 27 de Julio 2017 se realizó el pago de todas las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, llegando a un gran total de USD 22.361,53 , adjunto detalles en los anexos que adjunto.

Anticipos para Gastos y Terceros

Al 31 de Diciembre del 2016 se presentó un saldo de USD 235.649,96 que corresponden a anticipos entregados a Carlos Azuero Arias y Milton Flores , adjunto detalle.

Activo Fijo

El 7 de Septiembre del 2016 se adquirió una camioneta doble cabina Marca Great Wall por un valor de USD 26.056,47 que luego de registrar la depreciación legal da como resultado un Valor Residual al 31 de Diciembre 2016 de USD 24.759,43 adjunto anexo

Proveedores

Mikla Construcciones al 31 de Diciembre 2016 presenta un valor de USD 506.176, 35 estos corresponden a obligaciones por pagar a Subcontatistas por la prestación de varios servicios que fueron utilizados para el desempeño de las actividades productivas durante el período del 2016.

Los pagos de las Cuentas por Pagar se están realizando durante el año 2017

Utilidad del Ejercicio

En el Período de Agosto a Diciembre 2016, Mikla Construcciones obtiene una utilidad bruta de USD 111.592, 09 que corresponde a un margen del 14% con relación a los ingresos facturados.

A partir de este resultado se determina un valor de USD 16.738, 81 del 15% de Participación de Utilidades a los Trabajadores y de USD 22.019,80 por concepto Impuesto a la Renta de la Empresa por el año fiscal 2016.

Por último llegamos a determinar una Utilidad Neta de USD 78.070,21 que equivale a un 10% de Margen de Utilidad Neta.

INGRESOS	821.278,33
GASTOS	(709.686,24)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**111.592,09**
(-) 15% PARTICIPACION UTIL.TRABAJADORES	(16.738,81)
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	5.236,73
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	100.090,01
22% IMPUESTO A LA RENTA	(22.019,80)
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA	15.939,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	**6.080,80**
MULTA	729,70
INTERES	244,39
TOTAL A PAGAR	**7.054,89**

Recomendaciones

Área de Caja Bancos

Dentro de la estructura de la empresa debe haber separación de funciones de autorización, ejecución y registro de bancos.
En cada operación de bancos deben intervenir por lo menos dos personas.
Ninguna persona que interviene en bancos debe de tener acceso a los registros contables que controle su actividad.
El trabajo de empleados de bancos será de complemento no de revisión.
La función de registro de operaciones de la cuenta bancos será exclusiva del departamento de contabilidad.

Revisión de la Conciliación bancaria

Revisar que lo que este en el estado de cuenta y en el documento de pago sea lo mismo.

Revisará los cheques no presentados al cobro durante un período excesivamente largo se investigue el motivo. Después de 30 días se cancelan los cheques.
Revisar si las transferencias de los traspasos entre bancos sean realizados sin demora excesiva.
Revisar donde se realizan las conciliaciones bancarias.
Revisar si realmente esa conciliación es evaluada por un funcionario.
Si se reporta el resultado de la conciliación de cada mes y a quienes.

Cuentas por Cobrar

Efectuar la revisión documental soporte de las cuentas por cobrar.
Establecer políticas adecuadas para el otorgamiento de anticipo para gastos.
Se deberán enviar periódicamente estados de cuenta a los clientes a fin de cerciorarse de que los saldos sean reconocidos por éstos. Este procedimiento deberá realizarlo una persona independiente al encargado de administrar las cuentas por cobrar.
Cualquier cancelación de venta o anulación de facturas deberá estar debidamente soportado por la documentación que demuestre este registro, así como de la factura original con sello de cancelación.

Cuentas por Pagar – Proveedores

Se debe considerar los siguiente:
Deben separar las funciones de recepción del servicio, de la autorización del pago y de la firma del cheque para su liquidación.
Se debe verificar de manera mensual los auxiliares de Cuentas por Pagar con el detalle de cada una de las facturas determinando los valores pagados y la fecha de antigüedad de saldos.
Verificar que los documentos justifiquen la obligaciones pendientes de pago, realizar conciliaciones, confirmaciones y convenios de pago.

Ingresos y Gastos

Se debe efectuar una revisión global de estas cuentas tomando en cuenta los siguiente:
Revisar la tendencia del negocio.
Tener en cuenta la naturaleza y características de la empresa.
Los costos y gastos deben guardar relación con los ingresos obtenidos.
Todos los gastos de significación, no relacionadas con las operaciones normales o de naturaleza ajena a las actividades de la empresa, deben ser excluidas de la utilidad neta.

Informes de Gastos.

Durante las operaciones realizadas por la empresa se ha venido efectuando durante los meses entre Agosto y Diciembre 2016 se han realizado gastos en efectivo y se justifican por medio de un Informe de gastos, pero se debe tomar en cuenta lo siguiente:

Este procedimiento es aceptado pero de manera ocasional, no podemos aceptar que se realicen gastos de manera habitual.

Los gastos efectuados se deben hacer a nombre del funcionario que los realiza, no a nombre de la empresa porque eso representa la aplicación de las retenciones de ley correspondientes.

Por último se debe establecer convenios de pago a crédito con personas y empresas que nos suministren bienes y servicios para de esta manera poder establecer procedimientos de registro contable que conlleva a la aplicación de la retención de impuestos correspondientes.

Esto es todo lo que puedo manifestar en base a la información presentada

Atentamente,

Homero Vallejo A.

Contador General