

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES:  
A LOS SOCIOS DE VIPACONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros.**

**Opinión**

*Hemos auditado los estados financieros de VIPACONSTRUCCIONES CIA. LTDA. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, estado de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.*

*En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de VIPACONSTRUCCIONES CIA. LTDA al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados y flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en el Ecuador (NIIF).*

**Fundamento de la opinión**

*Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor, en relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para emitir nuestra opinión.*

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

*La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas y prácticas contables establecidas en el Ecuador y por el control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.*

*En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención*

*de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.*

*Los encargados de la Administración gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa.*

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

*Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.*

*Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:*

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión o elusión del control interno.*
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.*
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Administración.*
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso, por parte de la Administración, de las bases contables del negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la*

*fecha de nuestro informe; sin embargo eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.*

- *Evaluamos la presentación en su conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera tal que expresen una presentación razonable.*
- *Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía, con otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados, incluyendo las deficiencias en el control interno que identificamos durante nuestra la auditoría si las hubiere.*

**Otros requerimientos legales y reglamentarios**

*Nuestros informes sobre: recomendaciones a la estructura del control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.*



*Dra. Lina Miriam Vega*  
**AUDITORA EXTERNA**  
**SVCS-RNAE-1031**

# VIPACONSTRUCTORES CIA LTDA

1191760065001

LOJA / LOJA / SAN SEBASTIAN / AV PIO JARAMILLO ALVARADO 32-08 Y THOMAS ALVA  
EDISSON  
098648796

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo: 01-01-2018 - 31-12-2018

Código	Cuenta	Saldo
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>360,185.04</b>
<b>1.1.</b>	<b>CAJA</b>	<b>288.03</b>
1.1.1	CAJA CHICA	288.03
<b>1.2.</b>	<b>BANCOS</b>	<b>1,137.09</b>
1.2.1	BANCO INTERNACIONAL	1,052.68
1.2.2	BANCO DEL AUSTRO	84.41
<b>1.3.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>110,922.66</b>
1.3.1	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	7,289.32
1.3.2	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	103,633.34
<b>1.4.</b>	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	<b>4,333.81</b>
1.4.1	ANTICIPO A PROVEEDORES	4,333.81
<b>1.5.</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>18,763.94</b>
1.5.1	CREDITO TRIBUTARIO IVA	14,352.77
1.5.2	RETENCIONES 1% IMPUESTO A LA RENTA	1,350.25
1.5.4	IVA EN COMPRAS	-1,799.99
1.5.5	IVA RETENIDO 30%	4,860.91
<b>1.6.</b>	<b>PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO</b>	<b>255,967.95</b>
1.6.2	VEHICULO	50,000.00
1.6.3	MAQUINARIA Y EQUIPO	200,526.30
1.6.4	EQUIPO DE COMPUTACION	1,250.00
1.6.5	MUEBLES Y ENSERES	3,691.65
1.6.8	PAQUETE INFORMÁTICO	500.00
<b>1.7.</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-31,228.44</b>
1.7.2	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO	-10,000.00
1.7.3	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-20,052.63
1.7.4	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-827.50
1.7.5	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-320.81
1.7.7	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PAQUETE INFORMÁTICO	-27.50
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>168,057.15</b>
<b>2.1.</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>111,393.71</b>
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	45,444.91
2.1.2	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	284.80
2.1.3	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,908.35
2.1.7	PRESTAMO POR PAGAR	29,755.65
<b>2.2.</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>	<b>56,663.44</b>
2.2.10	SUELDOS POR PAGAR	56,054.51
2.2.13	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	32.21
2.2.15	DESCUENTO PRESTAMO IEISS	49.88
2.2.2	RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR	53.87

Código	Cuenta		Saldo
2.2.3	RETENCION FUENTE 2% POR PAGAR	2.90	
2.2.8	APORTE PATRONAL POR PAGAR	264.65	
2.2.9	APORTE PERSONAL POR PAGAR	205.42	
<b>3.</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>192,127.89</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO</b>	<b>231,140.00</b>	
3.1.1	CAPITAL	600.00	
3.1.2	APORTES DE SOCIOS A FUTURAS CAPITALIZACIONES	230,540.00	
<b>3.2.</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-39,012.11</b>	
3.2.4	PERDIDA DEL EJERCICIO	-56,755.85	
3.2.5	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	17,743.74	
	<b>PASIVO + CAPITAL</b>		<b>360,185.04</b>

**REPRESENTANTE LEGAL**

**CONTADOR(A)**

# VIPACONSTRUCTORES CIA LTDA

1191760065001

LOJA / LOJA / SAN SEBASTIAN / AV PIO JARAMILLO ALVARADO 32-08 Y THOMAS ALVA  
EDISSON  
098648796

## ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: 01-01-2018 - 31-12-2018

Código	Cuenta	Saldo
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>132,975.36</b>
4.1.	VENTAS	132,975.36
4.1.1	VENTAS 12%	132,975.36
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>173,605.70</b>
<b>5.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>84,044.85</b>
5.1.1	SUELDOS	39,363.54
5.1.14	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	9,201.35
5.1.15	BONIFICACION 25%	360.41
5.1.16	COMISIONES	10,880.00
5.1.17	OTROS INGRESOS EMPLEADOS	6,201.69
5.1.19	HORAS EXTRAS 50%	687.54
5.1.2	HORAS EXTRAS	3,437.44
5.1.20	FONDOS DE RESERVA	3,279.08
5.1.4	DECIMO TERCER SUELDO	3,394.80
5.1.5	DECIMO CUARTO SUELDO	1,840.48
5.1.6	VACACIONES	116.68
5.1.7	ALIMENTACION	433.62
5.1.8	APORTE PATRONAL	4,848.22
<b>5.2.</b>	<b>MANTENIIENTOS Y REPARACIONES</b>	<b>46,305.82</b>
5.2.1	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	3,418.70
5.2.2	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	42,887.12
<b>5.3.</b>	<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANMTES</b>	<b>6,589.87</b>
5.3.1	COMBUSTIBLES	6,589.87
<b>5.4.</b>	<b>GASTOS DEPRECIACION</b>	<b>30,813.44</b>
5.4.1	GASTO DEPRECIACIÓN DE VEHICULO	10,000.00
5.4.2	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	412.50
5.4.3	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	320.81
5.4.4	GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	20,052.63
5.4.6	GASTO DEPRECIACIÓN PAQUETE INFORMÁTICO	27.50
<b>5.5.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>686.88</b>
5.5.1	INTERESES Y COMISIONES	686.88
<b>5.6.</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5,164.84</b>
5.6.1	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,643.00
5.6.2	RETENCIONES ASUMIDAD	12.60
5.6.3	GASTOS TRANSPORTE	411.68
5.6.5	GASTO UTILES DE OFICINA	768.43
5.6.6	GASTOS INTERESES	1,372.99
5.6.7	OTROS GASTOS EXTRAS	588.51
5.6.8	GASTO ÚTILES DE ASEO	367.63

Código	Cuenta		Saldo
6.	COSTOS OPERACIONALES		16,125.51
6.1.	COMPRAS	16,125.51	
6.1.1	COMPRAS 12%	16,080.24	
6.1.2	COMPRAS 0%	26.23	
6.1.3	BASE IMPONIBLE NO OBJETO DE IVA	19.04	
3.2.4	PERDIDA DEL EJERCICIO		56,755.85



REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR(A)

**VIPACONSTRUCTORES CIA LTDA**  
**1191760065001**  
 AV PIO JARAMILLO ALVARADO 32-08 Y THOMAS ALVA

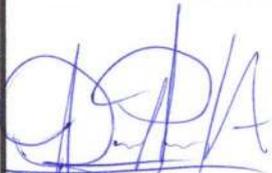
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO**

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	-22162,3
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	-19490,95
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>142236,27</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	142236,27
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-256236,23</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-197697,56
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-57328,19
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-1210,48
Dividendos pagados	950103	0
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	94509,01
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-2671,35</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-2671,35
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>0</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	0
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	0
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>-22162,3</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>23587,42</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>1425,12</b>

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

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>-56.755,83</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>30813,44</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	30813,44
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	0
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>6451,44</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	9260,91
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	2688,65
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	0
(Incremento) disminución en inventarios	9804	0
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-65294,54
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	59796,42
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>-19.490,95</b>

**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

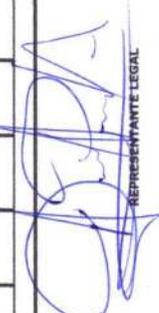
  
CONTADOR

VIPACONSTRUCTORES CIA LTDA  
1191760065001

AV PIO JARAMILLO, ALVARADO 32-08 Y THOMAS ALVA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

	PARTICIPACION CONTROLADORA														CÓDIGO							
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO NETO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS (-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION						RESERVA POR REVALUACION DE DIVIDENDOS	GANANCIA BETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA BETA DEL PERIODO
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	600	230540	0	0	0	0	0	17743,74	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-56755,9	192127,9	192127,9	99	
SALDO REEVALUADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	600	230540	0	0	0	0	0	17743,74	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-56755,9	192127,9	192127,9	9901	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	600	230540	0	0	0	0	0	17743,74	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-66755,9	192127,9	192127,9	990101	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:																						
CORRECCION DE ERRORES:																						
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:																						
Aumento (disminución) de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902	
Aportes para futuras capitalizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	990201	
Prima por emisión primera de acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	990202	
Dividendos																						990203
Transferencias de Resultados a otras cuentas patrimoniales																						990204
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																						990205
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																						990206
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																						990207
Otros cambios (detallar)																						990208
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																						990209
																						990210

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La **COMPAÑIA VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA.** es una compañía sociedad limitada, radicada en Ecuador, en la Provincia de Loja, Ciudad de Loja, Parroquia San Sebastián, en las Calles Av. Pío Jaramillo Alvarado 32-08 y Thomas Alva Edison. La compañía se constituyó mediante escritura pública de fecha 04 de diciembre de 2015. Su objeto es la **CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES EN GENERAL**, según leyes y reglamentos vigentes; podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles-mercantiles.

Fecha de corte Estados Financieros: 31 diciembre de 2018

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de Contabilidad generalmente aceptados, que comprenden sustancialmente las normas impartidas y practicas dictadas en lo que sea aplicable las **Normas Internacionales de Información Financiera** oficializadas a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad. Estas presentados en la unidad monetario (USD) del país Ecuador, que es la moneda de la presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía y su subsidiaria.

Estos Estados Financieros proporcionar información sobre el Activo, Pasivo, Patrimonio y su evolución financiera que será útil para efectos de la buena toma de decisiones por parte de los directivos de la compañía detallados de la siguiente manera:

### NOTA 1.

#### **ACTIVO CORRIENTE**

Comprenden los valores en efectivo y sus equivalentes por un valor de \$ 1,425.12 en la cual incluye caja chica y los saldos al 31 de diciembre del 2018 del Banco del Austro y Banco Internacional.

Además la compañía mantiene valores por cobrar por un valor de \$ 110,992.66 desglosados de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	7,289.32
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	103,633.34

Además comprende:

ANTICIPO A PROVEEDORES	4,333.81
CREDITO TRIBUTARIO IVA	14,352.77
RETENCIONES 1% IMPUESTO A LA RENTA	1,350.25
IVA EN COMPRAS	-1,799.99
IVA RETENIDO 30%	4,860.91

Cabe informar que la cuenta IVA EN COMPRAS para este año 2018 refleja un saldo negativo de \$ 1,799.99, por cuanto en el mes de marzo nos emitieron dos notas de crédito que superaron el IVA de las adquisiciones por lo tanto a partir de ese mes se aplica las respectivas notas de crédito quedando este saldo para liquidarse en el próximo año, por lo que se efectúan las respectivas sustitutivas. Se adjunta los anexos correspondientes con respecto a las cuentas contables antes indicadas.

**NOTA 2.**

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Comprende la Propiedad, Planta y Equipo de propiedad de la compañía destinado a las actividades administrativas y operacionales por un valor \$ 255,967.95 y por depreciaciones acumuladas el valor de \$ 31.228,44 detallado de la siguiente manera:

VEHICULO	50,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	200,526.30
EQUIPO DE COMPUTACION	1,250.00
MUEBLES Y ENSERES	3,691.65
PAQUETE INFORMÁTICO	500.00
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO	-10,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-20,052.63
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-827.50
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-320.81
DEPRECIACION ACUMULADA DE PAQUETE INFORMÁTICO	-27.50

**NOTA 3.**

**PASIVO CORRIENTE**

Comprenden las obligaciones adquiridas dentro del ejercicio económico por pagar por un valor de \$ 111,393.71 en el que incluye las siguientes cuentas:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	45,444.91
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	284.80
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,908.35
PRESTAMO POR PAGAR	29,755.65

Además se mantiene otras obligaciones pendientes de pagar por un valor de \$ 56,663.44 que a continuación se detalla:

SUELDOS POR PAGAR	56,054.51
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	32.21
DESCUENTO PRESTAMO IESS	49.88
RETENCIÓN FUENTE 1% POR PAGAR	53.87
RETENCION FUENTE 2% POR PAGAR	2.90
APORTE PATRONAL POR PAGAR	264.65
APORTE PERSONAL POR PAGAR	205.42

Se adjunta los anexos correspondientes con respecto a las cuentas contables antes indicadas.

**NOTA 4.**

**CAPITAL**

EL capital suscrito de la compañía permanece con el mismo valor desde su constitución por el valor de \$ 600,00 no habido ningún aumento de capital, además se tiene un Aporte para futuras capitalizaciones por un valor de \$ 230,540.00.

**RESULTADOS DE EJERCICIOS**

Comprende las cuentas que registran los resultados de años anteriores por un valor de \$ 17,743.74.

En este año el resultado del ejercicio fiscal es una Perdida por un valor de \$ -56,755.85 debido a que los gastos superaron a los ingresos. Quedando con un capital en la actualidad de \$ 192,127.89.

**NOTA 5.**

**INGRESOS**

Comprenden las ventas efectuadas durante el año 2018 facturadas por un valor de \$ 132,975.36.

**NOTA 6.**

**GASTOS Y COSTOS**

Comprende todos los gastos necesarios para el funcionamiento administrativo y operacional de la compañía por un valor de \$ 1.73.605.70 respaldados con factura de compra y que se detalla a continuación:

**GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

SUELDOS	39,363.54
VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	9,201.35
BONIFICACION 25%	360.41
COMISIONES	10,880.00
OTROS INGRESOS EMPLEADOS	6,201.69
HORAS EXTRAS 50%	687.54
HORAS EXTRAS	3,437.44
FONDOS DE RESERVA	3,279.08
DECIMO TERCER SUELDO	3,394.80
DECIMO CUARTO SUELDO	1,840.48
VACACIONES	116.68
ALIMENTACION	433.62
APORTE PATRONAL	4,848.22
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES:</b>	
MANTENIMIENTO DE VEHICULO	3,418.70
MANTENIMIENTO MAQUINARIA	42,887.12
<b>COMBUSTIBLES:</b>	
COMBUSTIBLES	
<b>GASTOS DEPRECIACION:</b>	
GASTO DEPRECIACIÓN DE VEHICULO	10,000.00
GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	412.50
GASTO DEPRECIACIÓN MUÉBLES Y ENSERES	320.81
GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	20,052.63
GASTO DEPRECIACIÓN PAQUETE INFORMÁTICO	27.50
<b>GASTOS FINANCIERAS:</b>	
INTERESES Y COMISIONES	686.88
<b>OTROS GASTOS:</b>	
GASTOS NO DEDUCIBLES	1,643.00
RETENCIONES ASUMIDAD	12.60
GASTOS TRANSPORTE	411.68
GASTO UTILES DE OFICINA	768.43
GASTOS INTERESES	1,372.99

OTROS GASTOS EXTRAS	588.51
GASTO ÚTILES DE ASEO	367.63

COSTOS OPERACIONALES por un valor de \$ 16.125,5 detallados de la siguiente manera:

COMPRAS 12%	16,080.24
COMPRAS 0%	26.23
BASE IMPONIBLE NO OBJETO DE IVA	19.04

Con estas aclaratorias de los registros y contabilización de la información contable de la COMPAÑIA VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA se procedió al cierre fiscal correspondiente al Año 2018.

Atentamente



Lic. Boraya Ocampo P.  
CONTADORA  
RU: 1103994032001

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Nota 1.**

**BASE LEGAL:**

**Constitución**

VIPA CONSTRUCTORES CIA. LTDA., es una empresa jurídica de derecho privado con fines de lucro. Se constituye el cuatro de diciembre del dos mil quince, en la ciudad de Loja, ante el Notario Segundo del Cantón Loja Dr. Vinicio Leonardo Sarmiento Bustamante, con N° de repertorio 4401 e inscrita con el N° 479 en el Registro Mercantil. Su duración es de 50 años a partir de la fecha de inscripción del contrato de constitución en el Registro Mercantil.

**Capital social**

El Capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2018 de VIPA CONSTRUCTORES CIA. LTDA. asciende a \$ 600,00 (SEISCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, distribuido de la siguiente manera:

Nº	IDENTIFICACION	NOMBRE	CAPITAL USD	PORCENTAJE
01	1104196548	Puchaicela Abendaño Daniel Ramiro	300	50%
02	1104195357	Puchaicela Abendaño Jhonatan Angel	300	50%
SUMAN:			600	100%

**OBJETO SOCIAL:**

La Compañía en su constitución consta como objeto social principal: la construcción de obras civiles y arquitectónicas en general y toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la Ley y relacionadas con el objeto social principal.

Actualmente con el cambio del objeto social según información de la página web de la Superintendencia de Compañías son las siguientes actividades: realizar por cuenta propia a de terceros, la planificación, diseño, construcción, promoción, mantenimiento y administración de todos de obras arquitectónicas y civiles, casas, viviendas, conjuntos habitacionales y urbanizaciones, edificios de toda clase, oficinas, centros comerciales, condominios, complejos residenciales o industriales.

### **DOMICILIO TRIBUTARIO**

VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA., con registro único de contribuyentes No. 1191760065001, con domicilio en la calle Av. Pío Jaramillo Alvarado N° 747-10 intersección Thomas Alva Edison, Teléf. 072548434, siendo su Representante Legal el Ing. Daniel Ramiro Puchaicela Abendaño y como Contadora la Ing. Soraya del Rosario Ocampo Puchaicela.

## **PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **Nota 2.**

#### **Bases de presentación:**

Los Estados Financieros de la Compañía Imelda de Jaramillo Cía. Ltda., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigentes en el país.

La preparación de los Estados Financieros bajo Normas de Información Financiera exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables, las que la sustenta en políticas contables, emitidas por la gerencia de la Empresa.

#### **Moneda funcional y presentación**

La información financiera se presente en dólares de Norteamérica moneda de circulación en el Ecuador.

#### **Efectivo y sus equivalentes.-**

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, por lo tanto su riesgo de cambio en su valor es mínimo.

Los equivalentes en efectivo en el presente periodo cumplen compromisos de pago a corto plazo.

### **Activos Financieros**

Reconocimiento y medición inicial. Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición se clasifican como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por cobrar, e inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos y determinados que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría: Cuentas por Cobrar Clientes, producto de la prestación de servicios.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier provisión por desvalorización o deterioro.

Al finalizar cada período la Compañía realiza un análisis y emite una calificación sobre cada cliente que mantenga una antigüedad superior a los 60 días.

### **Baja de activos financieros**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Ha expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Transferidos los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;

- Cuando transferidos sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

### **Deterioro de los activos financieros**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

### **Propiedad, planta y equipos (NIC 16)**

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y, se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y, en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

### **Reconocimiento:**

Para ser reconocido como activo, propiedad planta y equipo se verifica que cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlado por la empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,

e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Se reconocerá como Propiedad Planta y Equipo a los activos que cumpla con las condiciones de activo y que su valor sea mayor a los doscientos dólares, caso contrario los valores inferiores a este monto se registrarán como gasto.

Los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir al grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

Es responsabilidad del Departamento de Contable financiero conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

**Depreciación:**

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

Se debe llevar un registro de cálculo de la depreciación, y en caso de la existencia de activos entregados en garantía se llevara un registro identificando a quien, el contrato suscrito, y el tiempo que se encuentre el activo en garantía.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

### **Revelaciones**

Se dejará revelado al final de cada ejercicio económico:

- El método de la depreciación;
- El valor de la vida útil;
- EL importe bruto en libros;
- Depreciación acumulada;
- Perdidas por deterioro;

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja.

El tratamiento de Propiedad, planta y equipo se rige por la NIC 16.

### **Cuentas y Documentos por pagar**

#### **Reconocimiento:**

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura eficaz, según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto las cuentas por pagar contabilizadas al costo amortizado.

#### **Revelaciones:**

Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable, además, se revelara si la compañía tiene demandas y en que instancia se encuentra.

*Ingresos* - Son reconocidos de la siguiente manera:

**Venta de bienes** - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

### **Gastos de Ventas, Administración, Financieros y otros**

Se registran por compra de bienes y/o servicios no producidos por la Sociedad, tales como: sueldos y salarios, mantenimiento y reparaciones, arrendamientos operativos, comisiones, combustible, lubricantes, seguros y reaseguros, y otros gastos como autoconsumos.

### **Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados de corto plazo corresponden principalmente a:

#### **Participación a trabajadores**

La Empresa reconoce como pasivo y gasto la participación laboral correspondiente a los empleados, la que se calcula el 15% sobre la utilidad contable determinada de acuerdo con el código del trabajo y, normas tributarias vigentes.

#### **Décimo tercera y décimo cuarta remuneración**

Se provisionan y pago se realizan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **Jubilación patronal y desahucio**

Obligaciones por beneficios post empleo y terminación.

La NIC 19 "Beneficios a los Empleados" El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos.

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas

por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al plazo que caracteriza la reserva para obligaciones por beneficios post empleo, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El efecto positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registran directamente a resultados.

**Período de presentación:**

Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el Sistema Informático Sistema de Gestión Comercial Contable y Tributaria Sofía.

**Empresa en Marcha**

Los activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico a corto plazo, sin embargo se debe operar con un presupuesto, levantar indicadores mensuales, y analizar el flujo de efectivo así como observar las recomendaciones efectuadas, a fin de reforzar los controles internos existentes, y de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.

**Estimaciones**

La elaboración de Estados Financieros, requieren que la administración de la Compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones, jubilaciones, provisiones, aplicación de nuevas Normas Internacionales de Información Financiera.

**Libro sociales**

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Convocatorias
- Libro de actas

- Expedientes de juntas
- Libro de socios y participaciones
- Talonario

### **Gastos Operativos**

Se constituyen principalmente por compras y costo de ventas, han sido clasificados de acuerdo a su naturaleza y función a sus gastos.

### **Impuesto a la Renta**

Registra la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **Impuestos Corrientes y Diferidos**

Estos impuestos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio

### **Juntas de socios:**

JUNTAS	FECHA	Nº
Junta General	19-ene-18	1

Las Juntas generales ordinarias y extraordinarias deben ajustarse a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCV-DNCDN-14-014, publicada en el Registro Oficial 371 del 10 de noviembre de 2014. Vigente. En el presente periodo se ha llevado a cabo una junta general de socios.

### **PROCESOS JUDICIALES PENDIENTES:**

En base a información otorgada por la se verifica que no existe procesos judiciales pendientes.

### **SUSCRIPCION DE CONTRATOS:**

- Prestación de servicios CNT
- Contrato de suministros hormigón SIMAR

**Situación laboral.**

En el presente periodo según el Régimen del Código del Trabajo mediante contrato: a ingresado una persona a tiempo parcial y, ha salido la misma persona, según el siguiente detalle:

**Entrada de Personal a Tiempo Parcial**

Nº	CEDULA	NOMINA	FECHA DE ENTRADA
01	1103994032	Soraya del Rosario Ocampo Puchaicela	01/06/18

**Salida de Personal**

Nº	CEDULA	NOMINA	FECHA DE ENTRADA
01	1103994032	Soraya del Rosario Ocampo Puchaicela	31/05/18

**Personal Administrativo de la Compañía**

Nº	CEDULA	NOMINA	CARGO
01	1104196546	Daniel Ramiro Puchaicela Abendaño	Gerente
02	1104195357	Jhonatan Angel Puchaicela Abendaño	Administrador Proyecto
03	1104564354	María del Cisne Jaramillo Arévalo	Recursos Humanos
04	1103994032	Soraya del Rosario Ocampo Puchaicela	Contadora
05	1105706491	María José Paladines Ordoñez	Secretaria

**ACTIVO**

**Nota 3.**

**ACTIVO CORRIENTE**

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

**\$ 1.425,12**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
1.1.1.	Caja Chica	288,03
1.2.1.	Banco Internacional	1052,68
1.2.2.	Banco del Austro	84,41

**COMENTARIO:**

Son recursos que mantiene la Compañía a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de disponibilidad inmediata, se mantienen en instituciones financieras; su procedencia es producto de actividades relacionadas al giro del negocio. Se han conciliado las cuentas bancarias con los saldos de los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras al 31 de diciembre 2018. Se circularizo a las entidades financieras Banco del Austro y Banco Internacional para la certificación de saldos, los mismos que confirmaron los saldos presentados al cierre del balance.

La Caja Chica se encuentra bajo la responsabilidad de la asistente de Gerencia, verificándose que no existe normativa para el manejo del Fondo de Caja Chica y se ha receptado documentación no válida como sustento de pagos por lo que se han registrado como Gastos No Deducibles.

**Nota 4.**

**ACTIVOS FINANCIEROS**

**\$ 110.922,66**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
1.3.1.	Cuentas por Cobrar Clientes	7.289,32
1.3.2.	Cuentas por Cobrar Socios	103.633,34

## COMENTARIO

Un instrumento financiero otorga al comprador el derecho a recibir ingresos futuros por parte del vendedor, como una forma de financiación de su actividad económica (generando un compromiso con la empresa). Al evaluar los activos financieros de la Compañía, se evidenció que a \$ 7.289,32 asciende el monto de Cuentas por Cobrar Clientes que corresponde a valores por cobrar a la empresa SIMAR con quién mantiene relaciones empresariales, el mismo que fue confirmado por la empresa en Ofic. Cir. N°004-AUDEX-2019. Y la Cuenta por Cobrar Socios cuyo monto asciende a \$ 103.633,34 que se ha incrementado en 3% con relación al ejercicio anterior ( \$ 100.174,12) corresponde a valores dados por los Socios en calidad de préstamos y registrados como valores por cobrar, se solicito el detalle individual pero no se entrego por lo que se sugiere efectuar el seguimiento de la cuenta , debiendo gestionarse su recuperación para que la empresa mantenga liquidez o a su vez hacer el cruce con los valores que la empresa registra por pagar a socios.

### **Nota 5.**

#### **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

**\$ 4.333,81**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
1.4.	ANTICIPO A PROVEEDORES	
1.4.1.	Anticipo a Proveedores	4.333,81

#### **COMENTARIO:**

Los pagos anticipados son erogaciones que se realizan por servicios que se van a recibir o bienes que se van a consumir en el giro del negocio, los mismos que se liquidan dentro de plazos corrientes, tan pronto se devenga el bien y/o servicio receptando el respectivo documento legal correspondiente, y que en el presente caso son valores emitidos para cumplir el requerimiento de proveedores y son los siguientes:

**Detalle de Anticipos a Proveedores**

<b>FECHA</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR USD</b>
	Saldo ejercicio anterior	1.266,63
14/03/18	Quito Motors SA	937,41
16/04/18	Favitem SA	320,00
10/10/18	Rommel Vladimir Merchán Salinas	1.629,76
29/10/18	Teobaldo Filemón Jiménez Salas	180,01
	SUMAN:	4.333,81

**Nota 6.**

**ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

**\$ 18.763,94**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO 31-Dic-18</b>
1.5.1.	Crédito Tributario IVA	14.352,77
1.5.2.	Retenciones 1% Impuesto a la Renta	1.350,25
1.5.4.	IVA en Compras	-1.799,99
1.5.5.	IVA Retenido 30%	4.860,91

**COMENTARIO:**

El rubro de Activos por Impuestos Diferidos, se genera por la cuenta de Crédito Tributario IVA, valores que se vienen arrastrando de años anteriores, la cuenta de Retenciones 1% Impuesto a la Renta que comprende las retenciones realizadas a la compañía por las ventas del ejercicio 2018; la cuenta del IVA en compras como resultado de las compras de bienes y/o servicios y que en el presente caso arroja un saldo negativo por afectación de una Nota de Crédito en el mes de Marzo/18 la misma que debe devengarse mensualmente.

**Nota 7.**

**ACTIVO NO CORRIENTE:**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**\$ 255.967,95**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
1.6.2.	Vehículo	50.000,00
1.6.3.	Maquinaria y Equipo	200.526,30
1.6.4.	Equipo de Computación	1.250,00
1.6.5.	Muebles y Enseres	3.691,65
1.6.8.	Paquete Informático	500,00

**COMENTARIO:**

La cuenta propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su precio de adquisición, y cualquier costo directamente es atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso. No se ha efectuado a la fecha constatación física de los activos y se evidencia que los mismos no están debidamente codificados.

A continuación se presenta los activos de la compañía que estén en uso:

Nº	ACTIVO FIJO	FECHA COMPRA	VALOR
01	Vehículo	19/06/17	50.000,00
02	MIXER, placa PQM0632	31/01/17	60.000,00
03	Retroexcavadora Caterpillar año 2004	31/05/17	20.526,30
04	Volqueta Renault, placa IBA9310	31/03/17	40.000,00
05	Volqueta Renault, placa IBA9311	31/03/17	40.000,00
06	Volqueta Renault, placa IBA9312	31/05/17	40.000,00
07	Computadora	15/11/16	1.250,00
08	Mobiliario	28/02/17	1.520,30
09	Escritorio Tarento	04/03/18	1.330,01
10	Escritorio Italia	28/02/18	711,88
11	Sillón Gerente	31/03/18	129,46
12	Paquete informático	26/10/18	500,00



## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Un pasivo financiero se reconoce cuando existe la probabilidad de cualquier beneficio futuro asociado con las actividades del negocio, como es el caso de pasivos que ameritan erogaciones de efectivo, los que se miden con fiabilidad, así tenemos que al 31 de diciembre de 2018, éstas obligaciones ascienden a \$ 111.393,71 y son el resultado de las obligaciones que la empresa debe cancelar y en el caso particular las Cuentas por Pagar Proveedores su saldo, se arrastra de ejercicios anteriores, el mismo que con relación al ejercicio auditado (\$ 45.444,91) representa el 78,31% menos del ejercicio 2017 (\$ 85.034,92).

Se observa que no se mantiene un historial individual por proveedor que permita conocer con precisión los valores adeudados.

A continuación se presenta las obligaciones por pagar a Proveedores:

### **Detalle de Cuentas por Pagar Proveedores**

Nº	RUC	PROVEEDOR	VALOR
01	1790425282001	DURALLANTA SA.	2.933,39
02	1102813506001	Echeverría Cuadros Juan Andrés	3.433,00
03	1791814711001	FATOSLA CA	170,69
04	1204129843001	González Alvarado Luis Alfredo	0,64
05	1102132204001	Granda Pacheco Felipe Javier	4,02
06	1100033230001	Hugo Salvador Iñiguez Sarmiento	169,39
07	0990011109001	Importadora Industrial Agrícola SA IIASA	275,52
08	0992638427001	Nuevos Sistemas Importaciones y Maquinaria	819,00
09	1104294507001	Villavicencio Villafuerte Julio César	37.639,26
SUMAN:			45.444,91

El rubro de Otras Cuentas por Pagar comprende los valores prestados por terceros para cubrir gastos emergentes, por los cuáles la empresa no paga ningún interés, los mismos que se cancelan de acuerdo a la disponibilidad de fondos, y que en el ejercicio auditado representa el -0,29% menos (\$ 35.908,35) con relación al ejercicio anterior (\$ 46.439,35)

La cuenta Préstamo por Pagar corresponde al crédito otorgado por el Banco Internacional que fuera dado por el monto de \$ 50.000,00 en el mes de Julio/18 y que al cierre del balance asciende a \$ 29.755,65, saldo que fuera confirmado por la entidad financiera Banco Internacional.

**Nota 10.**

**OTRAS OBLIGACIONES**

**\$ 56.663,44**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
2.2.2	Retención Fuente 1% por Pagar	53,87
2.2.3	Retención Fuente 2% por Pagar	2,90
2.2.8	Aporte Patronal por Pagar	264,65
2.2.9	Aporte Personal por Pagar	205,42
2.2.10	Sueldos por Pagar	56.054,51
2.2.13	Fondos de Reserva por Pagar	32,21
2.2.15	Descuento Préstamo IESS	49,88

**COMENTARIO:**

Dentro del rubro de Otras Obligaciones, se encuentran las cuentas de: Retención Fuente 1% por Pagar, Retención Fuente 2% por Pagar, que son valores por concepto retenciones de impuesto a la renta que se debe cancelar en el siguiente mes.

Se verifica los rubros de: Aporte Patronal, Aporte Personal y Fondos de Reserva por Pagar que corresponden a los aportes del mes de Diciembre/18 del personal en relación de dependencia los mismos que se cancelan en Enero/19.

Los valores por la cuenta Sueldos por Pagar corresponde a los sueldos del personal que labora en la empresa y que a la fecha no se han cancelado, observando que existen valores que se arrastra saldo del ejercicio anterior.

**Nota 11.**

**PATRIMONIO NETO**

**\$ 192.127,89**

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
3.1.1	Capital	600,00
3.1.2	Aportes de Socios a Futuras Capitalizaciones	230.540,00
3.2.4	Pérdida del Ejercicio	-56.755,85
3.2.5	Resultado del Ejercicio Anterior	17.743,74

**COMENTARIO:**

El patrimonio neto, o fondos propios, constituyen parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos los pasivos. La Compañía VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, mantiene el Patrimonio en \$ 192.127,89 y que con relación al ejercicio anterior ( \$ 265.309,93) disminuye en 138,09% debido al resultado del ejercicio que arroja pérdida en \$ -56.755,85, obligando a la empresa en emprender nuevos proyectos que generen utilidades y eliminen las pérdidas, evitando que la empresa entre en un estado de Disolución por los resultados desfavorables.

La Reserva Legal se la calcula de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías en su Art. 109 que dispone para las Compañías de Responsabilidad Limitada, que segregará de las utilidades liquidadas el 5%, con lo cual se formará un fondo de reserva hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social, y que la Compañía no ha dado cumplimiento, verificando que no refleja ningún valor por reserva legal del ejercicio 2017 y por obtener pérdidas en los ejercicio fiscal 2018 no aplica.

El desglose de la cuenta de Resultados comprende el Resultado del Ejercicio Anterior que presenta la utilidad de \$ 17.743,74 y el Resultado del Ejercicio cuya pérdida asciende a \$ -56.755,85 y como el acumulado del Resultado la suma de \$ -39.012,11, valor que supera al permitido en la Ley de Compañías, sobrepasando el 50% de su capital, ubicando a la empresa en una futura causal de Disolución.

Sugiriendo a los Socios que del rubro de Aportes de Socios a Futuras Capitalizaciones que al cierre del ejercicio presenta el monto de \$ 230.540,00, se capitalice, siendo la Junta de Socios quién debe pronunciarse al respecto.

**Nota.- 12**

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

**\$ 132.975,36**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
4.1.1	Ventas 12%	132.975,36

**COMENTARIO:**

El Ingreso de Actividades Ordinarias se reconoce cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan en el negocio y, estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA., contabiliza sus ingresos por la venta de hormigón y material pétreos para la construcción de obras civiles y arquitectónicas en general cumpliendo con la actividad económica principal que consta en el Registro Único de Contribuyentes.

Se verifica que las todas transacciones están respaldadas con documentos autorizados los mismos que están emitidos en forma secuencial y numérica.

**Nota.- 13**

**GASTOS**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**\$ 84.044,85**

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
5.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.1.1	Sueldos	39.363,54
5.1.2	Horas Extras	3.437,44
5.1.4	Décimo Tercer Sueldo	3.394,80
5.1.5	Décimo Cuarto Sueldo	1.840,48
5.1.6	Vacaciones	116,68
5.1.7	Alimentación	433,62
5.1.8	Aporte Patronal	4.848,22
5.1.14	Viáticos y Subsistencias	9.201,35
5.1.15	Bonificación 25%	360,41
5.1.16	Comisiones	10.880,00
5.1.17	Otros Ingresos Empleados	6.201,69
5.1.19	Horas Extras 50%	687,54
5.1.20	Fondos de Reserva	3.279,08

### COMENTARIO

VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA. presenta un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza y función, lo que proporciona una información fiable y más relevante. Los gastos más significativos dentro de este componente están los Sueldos con un 47% seguido por el rubro Comisiones en el 13%.

### **Nota.-14**

#### GASTOS OPERACIONALES

**§ 89.560,85**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
5.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.2.1	Mantenimiento de vehículo	3.418,70
5.2.2	Mantenimiento maquinaria	42.887,12
5.3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.3.1	Combustibles	6.589,87
5.4	GASTOS DEPRECIACION	
5.4.1	Gasto Depreciación de Vehículo	10.000,00
5.4.2	Gasto Depreciación Equipo de Computación	412,50
5.4.3	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	320,81
5.4.4	Gasto Depreciación Maquinarias	20.052,63
5.4.6	Gasto Depreciación Paquete Informático	27,50
5.5	GASTOS FINANCIEROS	
5.5.1	Intereses y Comisiones	686,88
5.6.	OTROS GASTOS	
5.6.1	Gastos No Deducibles	1.643,00
5.6.2	Retenciones Asumidas	12,60
5.6.3	Gasto Transporte	411,68
5.6.5	Gasto Útiles de Oficina	768,43
5.6.6	Gastos Intereses	1.372,99
5.6.7	Otros Gastos Extras	588,51
5.6.8	Gasto Útiles de Aseo	367,63

**COMENTARIO:**

Del análisis a este componente se establece que las cuentas más relevantes son: Mantenimiento Maquinaria con el 47,88% del total de gastos operacionales, que se generan por mantenimiento de la maquinaria siendo FATOSLA CA el mayor proveedor de este servicio, seguido por los rubros de las Depreciaciones, Combustibles y otros gastos.

**Nota.-15**

**COSTOS OPERACIONALES**

**\$ 16.125,51**

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO 31-Dic-18
6.1	COMPRAS	
6.1.1	Compras 12%	16.080,24
6.1.2	Compras 0%	26,23
6.1.3	Base Imponible No Objeto de IVA	19,04

**COMENTARIO:**

Los Costos Operacionales comprenden los egresos necesarios para la ejecución de las actividades propias de la empresa y que en el presente caso el proveedor más relevante es Rommel Vladimir Merchán Salinas.

**Nota.- 16**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**COMENTARIO**

Provee información importante para los administradores del negocio y permite determinar la salida de recursos en un momento determinado, así como nos permite realizar un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades: financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

Independientemente de la actividad que se realice, es indispensable contar con información financiera confiable, una de ellas es la que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo, mediante el cual valoramos entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que servirá a la gerencia de VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA., tomar decisiones oportunas, de allí la importancia que se cuenta con esta herramienta mes a mes.

**Nota.- 17**

**HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

**COMENTARIO:**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los Estados Financieros no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA. pudieran tener un efecto significativo sobre las cifras presentadas que no se hayan revelado en los mismos.

**Nota.- 18**

**APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**COMENTARIO**

Los Estados Financieros de VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA. del año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados en Junta de Socios, llevada a cabo el 16 de Octubre de 2019, conforme a Acta de Junta General, los mismos que no han sido objetados.

**Nota.- 19**

**GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

**COMENTARIO:**

La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que afectan a los flujos y en consecuencia, a sus resultados.

Las políticas de administración de riesgos se establecen con el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta VIPACONSTRUCTORES CIA. LTDA., fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos. Se revisan periódicamente las políticas y sistemas de administración del riesgo para que estén de acuerdo a las exigencias de los diferentes mercados y a las actividades de la Compañía.

Atentamente,

Dra. Lina Miriam Vega  
SVCS-RNAE-1031

VIPACONSTRUCCIONES CIA.LTDA.

INFORME DE CONTROL INTERNO

Enero -Diciembre de 2018

CONTENIDO:

1.- Control Interno

2.- Rubros Examinados

- Conclusiones
- Recomendaciones
- Anexos al Informe

LOJA-ECUADOR

## **REFERENTE AL CONTROL INTERNO**

El logro de los objetivos depende del grado de seguridad que proporcione el control interno en la Empresa, siendo la gerencia la responsable de la formulación, aprobación y divulgación de los objetivos propuestos, para lo cual contará con el apoyo de los responsables de las áreas que conciernen a: recursos financieros, materiales, humanos y legales.

**Recursos Financieros:-** Proporcionan información confiable, comprensiva, relevante, sustentada suficiente y competente que oriente y garantice a la Administración a tomar decisiones oportunas, en las áreas de mayor importancia por su materialidad, riesgo e impacto en resultados en un periodo determinado.

**Recursos Materiales.-** Referentes al control de inventarios, salvaguarda de los activos fijos, capacidad instalada, control de materiales e insumos, indispensables para desarrollo de una gestión.

**Recursos Humanos.-** El control del talento humano, asegura que los empleados completen los objetivos de la Compañía, enmarcándose siempre en normas de disciplina, orden, respeto y cumplimiento, que garantice el desarrollo profesional y asegure transparencia y vocación del servicio. El extremo final del control se aplica al suspender o rescindir de un mal empleado.

**Legalidad:-** Referente al cumplimiento de disposiciones y normativas vigentes las que se rigen por principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia, que aseguren una información transparente, confiable y sustentada.

Bajo este contexto, el auditor externo, con un criterio independiente diseña en base a su auditoría: procedimientos adecuados a las circunstancias con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía, o como sugerencias, expresadas e recomendaciones que ayudan a fortalecer el sistema de control interno.

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

#### **CAJA CHICA**

#### **CONCLUSIÓN:**

La cuenta Caja Chica presenta al 31 de diciembre/18 el saldo de USD 286,04, se verifico su movimiento, pero no se practico un arqueo sorpresivo por resultar extemporáneo a la fecha del examen, constatando facturas de compras, recibos por pagos, observándose que no se elabora un reporte de Caja Chica y se cubren valores para pagos que llegan al monto asignado. Evidenciándose la falta de aplicación de directrices en su manejo y control, se han receptado recibos simples como justificación de pagos por movilización y gastos varios los que se han registrado como Gastos No Deducibles, hechos generados que demuestran que dicho fondo no cumple con el propósito y objetivo de su creación, como es el de facilitar el pago en efectivo de obligaciones que tengan el carácter de urgente y reducido valor.

#### **RECOMENDACION No. 01**

##### **A la Gerencia:**

Debe elaborar un reglamento interno que norme el manejo del Fondo de Caja Chica, documento que debe ajustarse al contexto de la Compañía, apegada a la normativa vigente el que debe ser aprobado en Junta Socios, socializado con los responsables, previo a su aplicación.

Se sugiere cumplir con la política que los gastos del Fondo de Caja Chica no superen el monto de USD 20,00 y que se solicite su reposición cuando éste este devengado máximo al 75% y debe utilizarse para gastos emergentes.

##### **A la Contadora:**

Previo a la reposición del Fondo de Caja Chica receptara comprobantes de

venta autorizados a fin de evitar el registro de Gastos No Deducibles para la empresa.

Debe elaborar el formulario para el reporte de reposición de Caja Chica el mismo que debe emitirse de manera secuencial y numérica.

## **BANCOS**

Se evidencio el uso de dos cuentas bancarias, observando que en una cuenta se realizan los débitos por pagos al IESS y en la otra cuenta el pago de impuestos al SRI, dificultando las labores de control.

Las conciliaciones bancarias se elaboran al final de cada mes cuando las entidades financieras emiten los estados bancarios, siendo necesario el registro diario de los movimientos bancarios que permita conocer información ágil y oportuna.

## **RECOMENDACIÓN N° 02**

### **A la Gerencia:**

Debe limitarse a lo estrictamente necesario en la utilización de cuentas bancarias y verificará que se registren diariamente los movimientos generados, a fin de obtener un adecuado control de las cuentas. Sugiriendo que los débitos por pagos al IESS y SRI se efectúen en una sola cuenta bancaria, con fines de control.

### **A la Contadora:**

Registrará diariamente los movimientos de bancos y mantendrá informada a la Gerencia sobre la situación y variación de la disponibilidad de fondos, permitiendo la correcta toma de decisiones acerca de los desembolsos a realizarse.

Efectuara las conciliaciones bancarias de manera oportuna y que éstas se [Dra. Lina Miriam Vega, Auditor Externo RNAE 1031, Dirección Miguel Riofrío 158-44 y Bernardo Valdivieso. Tel.072560141](#)  
[Página 4 de 13](#)

elaboren observando los saldos emitidos en los estados bancarios versus los registros contables.

## **CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

### **CONCLUSION**

El monto de cuentas por cobrar frente al del año anterior se ha incrementado en los valores por cobrar socios, desconociendo el detalle preciso por falta de información, verificando que no se ha realizado gestiones para su recuperación.

### **RECOMENDACIÓN N°. 04**

#### **A la Gerencia:**

Dispondrá a Contabilidad, elaborar de manera obligatoria, un análisis minucioso de la cartera, determinando el grado de cobrabilidad clasificado por antigüedad de saldos, a fin de establecer una política agresiva sobre su recuperación, la misma que debe ponerse a consideración de la Junta de socios y, tomar decisiones oportunas sobre su resultado, que bien podría ajustarse con el cruce de valores por pagar a socios.

Se observa que no se mantiene el registro individual por cliente que demuestre su historial y permita un adecuado control.

### **RECOMENDACIÓN N° 05**

#### **A la Gerencia:**

Gestionara el cobro de valores, frente a las metas alcanzadas sobre una base de recuperación de créditos, poniendo énfasis en la cartera de ejercicios anteriores, particularmente de las cuentas por cobrar socios, preparando un análisis sobre los créditos significativos si es necesario con apoyo jurídico.

#### **A la Contadora:**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**  
**VIPACONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**

Dejará evidencia sobre la revisión de facturas, reportes, recibos de pago, vencimientos, antigüedad de saldos, confirmación con terceros, gestión que ayudara a la Administración tomar decisiones al respecto en el momento oportuno.

Registrara individualmente los créditos especialmente de socios con la finalidad de establecer claramente los saldos por cobrar en un momento determinado.

## **IVA EN COMPRAS**

### **CONCLUSION:**

En el mes de Enero/18 se adquiere un vehículo a la empresa QUITO MOTORS SA, según factura N° 492 , valores que fueron reportados en la declaración del Impuesto al Valor Agregado de Enero/18, transacción que no se llevo a término por no recibir el bien, emitiendo Quito Motors SA, una Nota de Crédito con fecha Marzo14/18 la cual no se reporto en la declaración del IVA del mes de Marzo/18, siendo necesario realizar las declaraciones sustitutivas desde Marzo a Diciembre/18 rectificando el arrastre del IVA en compras.

### **RECOMENDACIÓN N° 06**

#### **A la Gerencia:**

Dispondrá a Contabilidad que se registre mensualmente el arrastre del saldo del IVA en compras producto de la Nota de Crédito que fuera emitida en Marzo/18, hasta llegar al valor devengado del IVA.

### **RECOMENDACIÓN N° 07**

#### **A la Contadora.**

Reportara mensualmente el arrastre de la Nota de Crédito generada en Marzo/18 hasta devengar totalmente el IVA de la adquisición no plasmada.

## **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

### **CONCLUSION**

Los bienes no han sido codificados, ni mantienen custodia, ni identificación y no se ha realizado constatación física.

#### **RECOMENDACIÓN N° 08**

##### **Al Gerente:**

Dispondrá se levante un acta con cada uno de los responsables de los bienes a su cargo, verificando que todos cuenten con el ticket o código asignado y autorizara realizar una constatación física para comprobar su estado y a cargo de que persona se mantienen.

#### **RECOMENDACIÓN N° 09**

##### **A la Contadora:**

Con la ayuda de la Gerencia levantará un acta con cada uno de los responsables de los bienes a su cargo, y codificara cada bien, verificando que todos cuenten con el ticket o código asignado.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

### **CONCLUSION**

Bajo este componente se encuentra las obligaciones con proveedores, obligaciones a terceros, cuenta que al inicio del examen no contaba con el historial de las obligaciones contraídas, siendo necesario elaborar el estado de cada obligación.

#### **RECOMENDACIÓN N° 10**

**A la Gerencia:**

Dispondrá a Contabilidad mantenga el registro individual por proveedor con el fin de llevar un control para pagos oportunos considerando la antigüedad de saldos.

**RECOMENDACIÓN°11**

**A la Contadora:**

Realizará el registro individual de esta cuenta por proveedor manteniendo un historial los que deben conciliarse y conservar el histórico mes a mes, permitiendo conocer su importe cuando los Directivos requieran.

Elaborará el registro individual de las obligaciones a terceros, identificando los valores y condiciones de créditos, soportándolos con documentación fundamentada.

**OTRAS OBLIGACIONES**

**CONCLUSION**

Se observa dentro de este rubro, el arrastre significativo de Sueldos por Pagar de ejercicios anteriores, los mismos que a la fecha no se han cancelado, debiendo considerar la liquidación de los mismos.

**RECOMENDACIÓN° 12**

**A la Gerencia:**

Dispondrá a Contabilidad la cancelación de los haberes por pagar a fin de liquidar dicha obligación y evitar el impago de haberes, lo que a futuro puede acarrear observación por parte del Ministerio de lo Laboral.

**RECOMENDACIÓN° 13**

**A la Contadora:**

Cancelará los haberes de acuerdo a disposición de la Gerencia, evitando su retraso y el correspondiente pago de aportes a la seguridad social.

**PATRIMONIO**

**APORTES FUTURA CAPITALIZACION**

Se observa que se mantiene el rubro de Aportes Futura Capitalización con saldos de ejercicios anteriores, sin que a la fecha se haya realizado el trámite para su capitalización.

**RECOMENDACIÓN° 14**

**A la Junta de Socios:**

Tratará en sesión, sobre la capitalización de los aportes observando el procedimiento dado por la Superintendencia de Compañías.

**RECOMENDACIÓN° 15**

**Al Gerente:**

En base a autorización de la Junta de Socios, procederá a gestionar ante el organismo competente la capitalización de los Aportes Futura Capitalización.

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

**CONCLUSION**

Dentro de este componente se verificó utilidades acumuladas de años anteriores y como *Resultado del Ejercicio* la pérdida en el monto de \$-56.755,85.

**RECOMENDACIONES N° 16**

**A la Junta de Socios:**

Tratará sobre el tratamiento de las utilidades acumuladas, así como el Resultado del Ejercicio auditado, sugiriendo que se concilien para minorar la pérdida. Insistiendo que se capitalice el rubro que al cierre del balance se presenta como Aportes Futura Capitalización para solventar la pérdida e incrementar el Patrimonio.

**RECOMENDACIONES N° 17**

**A la Contadora**

Levantará un historial del componente en su conjunto a fin de identificar cada una de las cuentas que lo integran, las que deben estar debidamente respaldadas en actas de junta.

**INGRESOS**

**CONCLUSION:**

La principal fuente de ingresos se encuentra enmarcada en el objeto social de la Compañía, que constituye el ingreso por la venta de hormigón y material pétreos para la construcción de obras civiles y arquitectónicos en general, ingresos que no se receiptan inmediatamente.

**RECOMENDACIÓN N° 18**

**A la Gerencia;**

Gestionará ante los clientes su pronto pago por las ventas realizadas, a fin de evitar la acumulación de valores, que ubica a la empresa en un estado de indisponibilidad financiera.

## **EGRESOS**

### **CONCLUSION:**

Se observa que los gastos, se han clasificado debido a la naturaleza y función, constituyendo los rubros más significativos el de Mantenimiento de Maquinaria y Equipo, seguido por el rubro de Sueldos, éstos últimos que no se cancelan oportunamente.

### **RECOMENDACIÓN N° 19**

#### **A la Gerencia:**

Dispondrá a Contabilidad efectuar el control previo al desembolso debiendo observar que los gastos se enmarques en la actividad propia de la empresa contemplando la normativa tributaria previo a su cancelación.

### **RECOMENDACIÓN N° 20**

#### **A la Contadora:**

Realizará el control previo al compromiso, clasificando los gastos de acuerdo a su naturaleza, observando lo dispuesto en la normativa tributaria.

### **RECOMENDACIÓN N° 21**

#### **A la Gerencia y la Contadora:**

Dará cumplimiento a lo dispuesto en el estatuto al elaborar el presupuesto anual de la Compañía, como herramienta de gestión en la proyección de metas y objetivos generales y específicos en la programación de los ingresos y de los gastos para su consecución en la ejecución presupuestaria lo que asegura la disponibilidad real y oportuna.

**RECOMENDACIÓN N°22**

**A la Contadora:**

Elaborar el flujo del efectivo de manera mensual, a fin de que dicho estado se convierta en una herramienta de gestión donde se incluyan todas y cada una de las fuentes y usos provenientes del efectivo y sus equivalentes, que sirvan para proyectar de una manera objetivo los flujos de inversión, operación y financiamiento, a fin de que puedan cumplir sus objetivos y proyectos de inversión y expansión, generados por en una recuperación efectiva de cartera.

**RECOMENDACIÓN N° 23**

**Presidencia conjuntamente con Gerencia:**

Definirán por escrito cada una de las funciones de los integrantes de la Compañía, las mismas que estarán en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo, sin apartarse de la estructura organizacional.

**EN LO ADMINISTRATIVO:**

**RECOMENDACIÓN N° 24**

**A la Gerencia**

Designará al responsable de la custodia del archivo de la empresa, que garantice que la información financiera mantenga orden, secuencia y criterio en su archivo, a fin de que facilite su ubicación posterior, y suministre la entrega oportuna a los organismos de control cuando lo requieran, siendo la *Contadora* la responsable de que se mantenga dicho procedimiento, verificando al menos dos veces al año se cumpla con lo sugerido.

**RECOMENDACIÓN N° 25**

**A la Gerencia:**

Cumplirá con lo estipulado en el reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías que en su Art. 36 establece "Grabación de las sesiones de junta general.- Todas las sesiones de las juntas generales de socios o accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la Junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente..."

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Lina Miriam Vega', written in a cursive style.

Dra. Lina Miriam Vega  
AUDITORA EXTERNA  
SCVS-RNAE-1031