

EMPORIOCJ
CONSTURCTORA CIA. LTDA.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MARCO LEGAL]**

Índice de Contenidos

- 1.- Constitución
- 2.- Inscripción
- 3.- Escritura Pública
- 4.- Capital Autorizado y Suscrito
- 5.- Socios y Acciones
- 6.- Estatuto y Objeto Social
- 7.- Trámites Relevantes
- 8.- Actas Relevantes
- 9.- Hechos Subsecuentes
- 10.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2017
- 11.- Sistema Informático Contable
- 12.- NIIF
- 13.- Recomendaciones Generales

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por la Gerencia General de EMPORIOJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. en referencia al Marco Legal, se levanta el Conocimiento de la Empresa y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

La Gerencia General y Contadora General por medio del Abogado de la Empresa, señalan que la SCXS ya no emiten la Resolución de Constitución.

2.- Inscripción

La Inscripción de EMPORIOJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. está registrado en el No. 61 del Libro de Registro Mercantil del 4 de Abril del 2019 en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública de la Constitución de EMPORIOJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. tiene fecha 10 de Enero del 2018 otorgado por la Notaría Séptima del Cantón Cuenca.

4.- Capital Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de EMPORIOJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA., el Capital Social es de USD \$ 5000,00 dividido en 50000 participaciones sociales dl valor de USD 1,00 cada una.

5.- Socios y Acciones

De acuerdo al Listado de Socios / Accionistas emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 16 de abril del 2019, los socios son:

Juan Carrera	2.500,00 Capital
José Jaramillo	2.500,00 Capital

6.- Estatuto y Objeto Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de EMPORIOJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA., se señala que tiene como Objetivo Social construcciones y asesoría de obras civiles en general.

7.- Trámites Relevantes

La Gerencia General y Contadora General, señalan que no se tienen Trámites Relevantes.

8.- Actas Relevantes

Acta de Nombramiento del Auditor Externo 2018 del 5 de marzo del 2019.

Acta del 28 de marzo del 2019 por el cual: Se aprueba el Informe del Gerente General 2018.

9.- Hechos Subsecuentes

La Gerencia General indica no tener hechos subsecuentes.

10 - Cumplimiento de Recomendaciones a la Auditoría Externa 2017

La Gerencia General y Contadora General señala que la Empresa no tuvo obligación de Auditoría Externa al 31 de diciembre del 2017 pues inició en el año 2018 según Escritura Pública.

11- Sistema Informático Contable

La Gerencia General y Contadora General indica que se lleva la Contabilidad por medio del Sistema Informático INFACOVNET desde el 1 de enero del 2018.

12 - NIIF

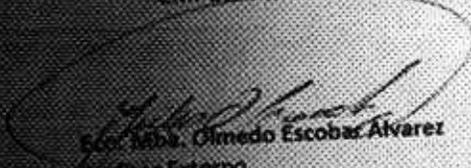
La Contadora General presenta las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018.

13 - Recomendaciones Generales

Recomendación

Al Gerente General

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Considerar los Informes emitidos por la Gerencia General
- Mantener las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Mantener el Sistema de Control Interno y de Archivo Físico General de la Empresa
- Cumplir con las distintas resoluciones y disposiciones que emitieran los distintos Organismos de Control en pro de que no se generen multas ni situaciones de riesgo de EMPORIOCI CONSTRUCTORA CIA. LTDA.


Escobar, Olmedo Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018]

25 de Abril del 2019

Índice de Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2018
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018

Nota y Criterio

1 Marco Legal
2 Políticas Contables
3 Caja Chica
4 Bancos
5 Clientes
6 Otras Cuentas por Cobrar
7 Anticipo a Proveedores
8 Otros Anticipos Entregados
9 Retención 1%
10 Retención 2%
11 Equipo y Planta (Incluye Depreciación)
12 Cuentas y Documentos por Pagar
13 Otras Obligaciones Corrientes
14 Capital
15 Aportes Futura Capitalización
16 Utilidad del Ejercicio
17 Ingresos
18 Costos
19 Gastos
20 Compromisos
21 Salvedades sobre Estados Financieros
22 Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

Alcance

Auditar el Balance de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General adjunto de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia General de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2018, la Empresa presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- La Gerencia General de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. manifiesta la aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el período de Auditoría realizada
- La Gerencia General de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, mantiene las NIIF en el Proceso Contable
- La Gerencia General de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

b) Contable y Financiero:

Activo
USD \$ 103.633,16

Pasivo
USD \$ 38.052,01

Capital
USD \$ 65.581,15

5. En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2016, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados; sin embargo, EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

6. Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a la Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser implementadas por la Gerencia General de EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.



Oscar Escobar Alvarez
Auditor Externo
ECVS-RNAE-670

Estados Financieros

EMPORIOCI CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
 Al : 31/12/2018

ACTIVOS		Nota
Activos Corrientes		
Caja Chica	249,38	3
Bancos	151,06	4
Clientes	82.319,66	5
Otras Cuentas por Cobrar	1.400,36	6
Anticipos a Proveedores	12.700,00	7
Otros Anticipos Entregados	4.500,00	8
Retención 1%	604,21	9
Retención 2%	<u>312,59</u>	10
Total Activos Corrientes	102.237,26	
Activos no Corrientes		
Equipo y Planta (Incluye Depreciación)	<u>1.395,90</u>	11
Total Activos No Corrientes	1.395,90	
	<hr/>	
Total Activos	\$ 103.633,16	
 PASIVO Y CAPITAL		
Pasivos Corrientes		
Cuentas y Documentos por Pagar	33.160,12	12
Otras Obligaciones Corrientes	<u>4.891,89</u>	13
Total Pasivos Corrientes	38.052,01	
Patrimonio		
Capital	5.000,00	14
Aporte Futura Capitalización	35.400,00	15
Utilidad del Ejercicio	<u>25.181,15</u>	16
Total Patrimonio	65.581,15	
Total Pasivos & Patrimonio	103.633,16	

EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADOS
 Al : 31/12/2018

Ingresos		Nota
Ventas	<u>76.050,21</u>	
Total Ingresos	<u>76.050,21</u>	17
Costos de Ventas		
Costos	<u>10.555,07</u>	
Total Costos de Ventas	<u>10.555,07</u>	18
Gastos		
Gastos Ventas	32.084,18	
Gastos Administrativos	7.818,19	
Gastos Financieros	44,33	
Otros Gastos	<u>367,29</u>	
Total Gastos Generales	<u>40.313,99</u>	19
Total Gastos y Costos	<u>50.869,06</u>	
Resultados	25.181,15	

**Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado al
31 de Diciembre del 2018**

1. Marco Legal

En relación al Marco Legal, el "Informe del Marco Legal" entregado a la Gerencia General como parte de la presente Auditoría Externa, describe todo lo relacionado a este ítem.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones que constan en el "Informe del Marco Legal"

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. correspondientes al 31 de Diciembre del 2018 se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas administrativas operativas y de gestión, del proceso contable y del sistema de control interno los mantiene en constante mejora. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de actualización y continua implementación y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

El Proceso de Implementación de las NIIF en EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA., explica la Contadora General ha sido concluido y se mantiene en el Proceso Contable.

Los Estados Financieros por el año 2018 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia General.

En opinión de la Administración de la Empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Mantener la actualización de las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar; el Control, Seguimiento, Monitoreo y Evaluación de estos elementos
- Dar el seguimiento y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de la Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del giro del negocio y se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. en la elaboración de sus Estados Financieros:

Valuación de Propiedad, Planta y Equipo

EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. no ha realizado una toma física de los Inventarios de Activos en su totalidad al terminar el año 2018.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar la Toma Física e Inventarios de Activos y verificar contra los Saldos Contables, realizar el registro contable y, establecer el valor real de los mismos; lo cual podría estar en directa relación con costos de seguros
- Documentar el Modelo del Cálculo de la Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo

3. Caja Chica

Se registra USD \$ 249,38.

4. Bancos

Se registra USD \$ 151,01.

5. Clientes

Se registra USD \$ 82.319,66.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta
- Realizar la Gestión de Cobro
- Evaluar la Cartera Vencida y realizar la Provisión para Incobrables

6. Otras Cuentas por Cobrar

Registra USD \$ 1.4000,36.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta
- Realizar la Gestión de Cobro
- Evaluar la Cartera Vencida y realizar la Provisión para Incobrables

7. Anticipo a Proveedores

Registra USD \$ 12.700,00.

Recomendación Al Gerente General

- Desarrollar el Modelo de Gestión de Proveedores
- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

8. Otros Anticipos Entregados

Registra USD \$ 4.500,00.

Recomendación
Al Gerente General

- Desarrollar el Modelo de Gestión de Anticipos en General con Proveedores
- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

9. Retención 1%

Registra USD \$ 604,21.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar la Cuenta

10. Retención 2%

Registra USD \$ 312,59.

Recomendación
Al Gerente General

- Desarrollar el Modelo de Gestión de Proveedores
- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

11. Equipo y Planta (Incluye Depreciación)

Registra USD \$ 1.395,90.

Recomendación
Al Gerente General

- Clasificar distintos Niveles de Cuenta
- Realizar la toma física de inventarios y exponer el modelo de depreciación

12. Cuentas y Documentos por Pagar

Registra USD \$ 33.160,12.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

13. Otras Obligaciones Corrientes

Registra USD \$ 4.891,89.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo de las Operaciones de la Empresa

14. Capital

Registra USD \$ 5.000,00.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar de ser el caso, las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador

15. Aporte Futura Capitalización

Registra USD \$ 12.700,00.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar de ser el caso, las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Definir el Proceso a realizar con este Aporte

16. Utilidad del Ejercicio

Registra USD \$ 25.181,15.

- Realizar las acciones respectivas con este saldo y considerar el Pago de Utilidades
- Considerar de ser el caso, las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador

17. Ingresos

Registra USD \$ 70.050,21.

18. Costos

Registra USD \$ 10.555,07.

19 Gastos

Registra USD \$ 40.313,99.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar el saldo de la Cuenta Intereses y Multas con Instituciones Públicas así como de la Cuenta Gastos Financieros
- Mantener el Monitoreo y Evaluación con las Cuentas Servicios Profesionales y Servicios Prestados
- Considerar las transacciones de Gastos No Deducibles en Niveles de Cuentas

20. Compromisos

EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. debe velar por el logro de sus Propósitos así como por cumplir con sus Obligaciones; considerar los saldos de Activos Corrientes frente a los Pasivos Corrientes.

21. Salvedades Sobre los Estados Financieros

Debo manifestar que los Estados Financieros de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 presenta las siguientes Salvedades:

- La Gerencia General, mantendrá las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2018 que sirven de base para la presente auditoría, debe la Gerencia General contar con la aprobación de la Junta General de Accionistas de la Empresa
- Es importante se realicen los pagos pendiente a los organismos de control
- Evitar realizar los Reversos de Asientos Contables de ser el caso
- De ser el caso, cuadrar los Valores de los Estados Financieros 2018 con los Formularios de los Organismos de Control

22. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA., realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2018.

Es responsabilidad de la Administración de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA., el ingreso del Flujo de Efectivo 2018 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es responsabilidad de la Administración de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA., el ingreso de la Evolución del Patrimonio 2018 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Explica la Contadora General que se realizarán las Sustitutivas que guardan relación con el Informe Tributario y demás Formularios de ser necesario.


Eda Mba. Olmedo Escobar Álvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670