

EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019]

26 de Junio del 2020

Índice de Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2019
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2019

Nota y Criterio

1 Marco Legal
2 Políticas Contables
3 Caja Chica
4 Bancos
5 Cuentas por Cobrar Clientes
6 Otras Cuentas por Cobrar
7 Anticipo a Proveedores
27 Otros Anticipos Entregados
8 Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)
9 Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)
10 Inventarios
11 Propiedad, Planta y Equipo (Incluye Depreciación)
20 Propiedad Inversión
12 Cuentas y Documentos por Pagar
13 Otras Obligaciones Corrientes
21 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas
22 Anticipo Clientes
23 Otros Pasivos Corrientes
24 Obligaciones con Instituciones Financieras
14 Capital
15 Aportes Futura Capitalización
25 Reserva Legal
16 Utilidades Acumuladas
26 Pérdida Ejercicio
17 Ingresos
18 Costos
19 Gastos
28 Compromisos
29 Salvedades sobre Estados Financieros
30 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 2019 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 2019 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 el 2019 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 2019, 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 \$ 283.474,36

Pasivo

USD \$ 203.868,91

Patrimonio

USD \$ 79.605,45

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2019, 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, EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

6.- 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 negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.



Eco. Mba. Olmedo Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

Estados Financieros

EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2019

ACTIVOS		
		Nota
Activos Corrientes		
Caja Chica	72,42	3
Bancos	108,99	4
Cuentas por Cobrar Clientes	27.663,35	5
Otras Cuentas por Cobrar	2.360,31	6
Anticipos a Proveedores	26.771,76	7
Otros Anticipos Entregados	9.660,00	27
Crédito Tributario Favor Empresa (IVA)	1.555,92	8
Crédito Tributario Favor Empresa (IR)	732,41	9
Inventarios	44.641,33	10
Total Activos Corrientes	113.566,49	
Activos no Corrientes		
Propiedad Planta Equipo		
Equipo de Computación	1.978,00	11
Vehículos, Equipo Transporte y Caminero	85.200,00	11
Depreciación Acumulada Vehículos Equipo Transporte Caminero	(5.680,00)	11
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	(465,13)	11
Propiedad Inversión	88.875,00	20
Total Activos No Corrientes	169.907,87	
Total Activos	283.474,36	

PASIVOS Y CAPITAL

Pasivos Corrientes

Cuentas y Documentos por Pagar	88.859,21	12
Otras Obligaciones Corrientes	8.755,65	13
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	35.474,35	21
Anticipos de Clientes	24.245,20	22
Otros Pasivos Corrientes	8.706,38	23

Total Pasivos Corrientes 166.040,79

Pasivos No Corrientes

Obligaciones con Instituciones Financieras	37.828,12	24
--	-----------	----

Total Pasivos No Corrientes 37.828,12

Total Pasivos 203.868,91

Patrimonio

Capital	5.000,00	14
Aporte Futura Capitalización	52.550,92	15
Reserva Legal	1.000,00	25
Utilidades Acumuladas	21.120,70	16
Pérdida Ejercicio	(66,17)	26

Total Patrimonio 79.605,45

Total Pasivos & Patrimonio 283.474,36

EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2019

		Nota
Ingresos		
Ventas	<u>73.242,29</u>	
Total Ingresos	<u>73.242,29</u>	17
Costos		
Costos	<u>43.844,11</u>	
Total Costos	<u>43.844,11</u>	18
Gastos		
Gastos	<u>29.464,35</u>	
Total Gastos	<u>29.464,35</u>	19
Total Gastos y Costos	<u>73.308,46</u>	
Resultados	<u>(66,17)</u>	

Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2019

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 EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. correspondientes al 31 de Diciembre del 2019 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.

Sobre el Proceso NIIF en EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA., explica la Contadora General:

“ ... **La NIIF 9 introduce nuevos requisitos para:**

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros, se explica en la consulta 2
- Contabilidad general de coberturas, la compañía no aplica.

La clasificación y medición de los activos financieros

Se requiere que todos los activos financieros que están dentro del alcance de la NIIF 9, se midan posteriormente a su costo amortizado o al valor razonable considerando como base el modelo de negocio aplicado por la Compañía para la gestión de los activos financieros y las características de flujo de efectivo contractuales de los activos financieros.

La aplicación de la NIIF 9 no ha tenido impacto en los flujos de efectivo de la Compañía.

NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamiento contable para arrendador y arrendatario, la NIIF 16 reemplaza la actual guía de arrendamientos incluida en la NIC 17 e interpretaciones relacionadas cuando se vuelva efectiva para los períodos iniciados a partir de 1 de enero del 2019.

La compañía no tiene gastos por este concepto.

Modificación, reducción o liquidación de Planes de Beneficios de Empleados

Las enmiendas aclaran que el costo de servicio pasado se calcula mediante la medición del pasivo (activo) por beneficios definidos utilizando supuestos actualizados y comparando los beneficios ofrecidos y activos del plan antes y después de la modificación del plan (o reducción o

liquidación), pero ignorando el efecto del techo de activo (que puede surgir cuando el plan de beneficio definido está en una posición excedente). La NIC 19 ahora aclara que el cambio en el efecto del techo de activo que puede resultar de la modificación del plan (o reducción o liquidación) se determina en una segunda etapa y se reconoce en la manera normal en otro resultado integral.

La Compañía no presentó impactos en los estados financieros por esta aplicación, porque no tiene personal bajo relación de dependencia.

CINIIF 23 - La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias

Esta interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. Establece que una compañía determinará si considerar cada tratamiento impositivo incierto por separado o en conjunto con otro u otros tratamientos impositivos inciertos sobre la base del enfoque que mejor prediga la resolución de la incertidumbre. Adicionalmente, establece que una compañía considerará si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto y reflejará el resultado de dicha evaluación en la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales.

La Compañía no registró impactos por la aplicación de esta norma ...”.

Los Estados Financieros por el año 2019 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 EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

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

3. Caja Chica

Se registra USD \$ 72,42.

4. Bancos

Se registra USD \$ 108,99..

5. Cuentas por Cobrar Clientes

Se registra USD \$ 27.663,35.

Respecto a la Provisión para Cuentas Incobrables, la Contadora General señala:

“... En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de pérdida de crédito esperada en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida aplicado bajo la NIC 39. En otras palabras, ya no es necesario que un evento de pérdida haya ocurrido para que las pérdidas crediticias sean reconocidas.

Sin embargo, si el riesgo de crédito de un instrumento financiero no se ha presentado desde el reconocimiento inicial ...”.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta
- Realizar la Gestión de Cobro
- Evaluar la Cartera Vencida y realizar la Provisión para Incobrables
- Considerar los Saldos del Activo Corriente y los Saldos del Pasivo Corriente

6. Otras Cuentas por Cobrar

Registra USD \$ 2.360,31.

Respecto a la Provisión para Cuentas Incobrables, la Contadora General señala:

“... En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de pérdida de crédito esperada en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida aplicado bajo la NIC 39. En otras palabras, ya no es necesario que un evento de pérdida haya ocurrido para que las pérdidas crediticias sean reconocidas.

Sin embargo, si el riesgo de crédito de un instrumento financiero no se ha presentado desde el reconocimiento inicial ...”.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta
- Realizar la Gestión de Cobro
- Evaluar la Cartera Vencida y realizar la Provisión para Incobrables
- Considerar los Saldos del Activo Corriente y los Saldos del Pasivo Corriente

7. Anticipo a Proveedores

Registra USD \$ 26.771,76.

Recomendación Al Gerente General

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

27. Otros Anticipos Entregados

Registra USD \$ 9.660,00.

Recomendación Al Gerente General

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

8. Crédito Tributario Favor Empresa (IVA)

Registra USD \$ 1.555,92.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar la Cuenta

9. Crédito Tributario Favor Empresa (IR)

Registra USD \$ 732,41.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar la Cuenta

10. Inventarios

Registra USD \$ 44.641,33.

Recomendación Al Gerente General

- Detallar el contenido de esta Cuenta
- Valorar con una toma Física
- Cuadrar los Saldos con la Contabilidad General

11. Propiedad, Planta y Equipo (Incluye Depreciación)

Registra USD \$ 81.032,87.

Sobre los Inventarios de Activos Fijos, la Contadora General señala:

“... Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

Medición posterior al reconocimiento: Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida por deterioro de los activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipos de la Compañía requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación ...”.

Sobre la Depreciación Acumulada entre Equipo de Computación y Vehículos-Equipos de Transporte y Caminero, la Contadora General señala: “... Que se suman los valores de las Depreciaciones de Equipo de Computación y Vehículos Equipos de Transporte y Caminero que son calculados por separados ...”.

Además señala la Contadora General: “... Métodos de depreciación y vidas útiles: El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva ...”.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar la Toma Física e Inventarios de Activos Fijos 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

20. Propiedad Inversión

Registra USD \$ 88.875,00.

Sobre la Inversión del Terreno, la Contadora General señala: “... Se emitió la Escritura Compra Venta que otorga la Compañía Inmobiliaria SALIPACI S.A. en Liquidación a favor de la Compañía EMPORIOCJ Constructora Cia. Ltda. (USD \$ 88.875,00), el 19 de Marzo del 2019 ...”.

Además señala la Contadora General: “... La adquisición del terreno se ha considerado como una inversión a largo plazo con planes de construcciones en un futuro próximo ...”.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar Empresas Relacionadas
- Considerar la Plusvalía

12. Cuentas y Documentos por Pagar

Registra USD \$ 88.859,21.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo a las Operaciones de la Empresa
- Considerar los Saldos del Activo Corriente y los Saldos del Pasivo Corriente

13. Otras Obligaciones Corrientes

Registra USD \$ 8.755,65.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo a las Operaciones de la Empresa
- Considerar los Saldos del Activo Corriente y los Saldos del Pasivo Corriente

21. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Registra USD \$ 35.474,35.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo a las Operaciones de la Empresa
- Considerar las Empresas Relacionadas
- Considerar los Saldos del Activo Corriente y los Saldos del Pasivo Corriente

22. Anticipo Clientes

Registra USD \$ 24.245,20.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo a las Operaciones de la Empresa
- Considerar los Saldos del Activo Corriente y los Saldos del Pasivo Corriente

23. Otros Pasivos Corrientes

Registra USD \$ 8.706,38.

Sobre los Sobregiros Bancarios, la Contadora General señala: Obedece a dos contratos ejecutados y que no se han podido cobrar.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo a las Operaciones de la Empresa
- Considerar los Saldos del Activo Corriente y los Saldos del Pasivo Corriente
- Considerar no realizara Sobregiros Bancarios

24. Obligaciones Instituciones Financieras

Registra USD \$ 37.828,12.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Saldar esta Cuenta en pro de no correr Riesgo a las Operaciones de la Empresa
- Considerar los Saldos del Activo Corriente y los Saldos del Pasivo Corriente

14. Capital

Registra USD \$ 5.000,00.

Sobre la descripción en el Balance General del valor del Patrimonio, la Contadora General señala: Hay un error en el Software de Contabilidad General, no debe indicar CAPITAL sino PATRIMONIO.

**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 \$ 52.550,92.

**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

25. Reserva Legal

Registra USD \$ 1.000,00.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Continuar aplicando los Estatus de la Empresa

16. Utilidades Acumuladas

Registra USD \$ 21.120,70.

- 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
- Definir el Proceso a realizar

26. Pérdida Ejercicio

Registra USD \$ -66,17.

- Considerar 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 \$ 73.242,29.

18. Costos

Registra USD \$ 43.844,11.

19 Gastos

Registra USD \$ 29.464,35.

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 responsabilidades en las transacciones de Gastos No Deducibles en Niveles de Cuentas que ocasionan Pérdidas

28. 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.

29. 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 2019 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 2019 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 2019 con los Formularios de los Organismos de Control

30. 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 2019..

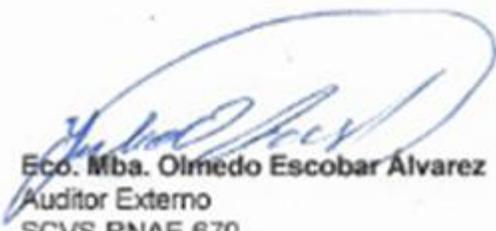
Es responsabilidad de la Administración de EMPORIOCJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. el

ingreso del Flujo de Efectivo 2019 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es responsabilidad de la Administración de EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. el ingreso de la Evolución del Patrimonio 2019 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es responsabilidad de la Administración de EMPORIO CJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA. el ingreso del ICT 2019 al Servicio de Rentas Internas.

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



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

**EMPORIOCJ
CONSTURCTORA CIA. LTDA.**

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
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 2018
- 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 SCVS 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 5000 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 26 de junio del 2019, los socios son:

Carrera Gómez Juan Fernando	2.500,00 Capital
Jaramillo Vintimilla José Francisco	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 Objeto 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 del 26 de junio del 2020 por el cual see aprueba el Informe del Gerente General 2019 y los Estados Financieros 2019.

9.- Hechos Subsecuentes

La Gerencia General y la Contadora General indica no tener hechos subsecuentes.

10.- Cumplimiento de Recomendaciones a la Auditoría Externa 2018

La Gerencia General y Contadora General, adjuntan la Matriz de Cumplimiento de las Recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría Externa al 31 de diciembre del 2018, en la cual se observa un cumplimiento parcial de las mismas.

11.- Sistema Informático Contable

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

12.- NIIF

La Contadora General explica:

“ ... La NIIF 9 introduce nuevos requisitos para:

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros, se explica en la consulta 2
- Contabilidad general de coberturas, la compañía no aplica.

La clasificación y medición de los activos financieros

Se requiere que todos los activos financieros que están dentro del alcance de la NIIF 9, se midan posteriormente a su costo amortizado o al valor razonable considerando como base el modelo de negocio aplicado por la Compañía para la gestión de los activos financieros y las características de flujo de efectivo contractuales de los activos financieros.

La aplicación de la NIIF 9 no ha tenido impacto en los flujos de efectivo de la Compañía.

NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamiento contable para arrendador y arrendatario, la NIIF 16 reemplaza la actual guía de arrendamientos incluida en la NIC 17 e interpretaciones relacionadas cuando se vuelva efectiva para los períodos iniciados a partir de 1 de enero del 2019.

La compañía no tiene gastos por este concepto.

Modificación, reducción o liquidación de Planes de Beneficios de Empleados

Las enmiendas aclaran que el costo de servicio pasado se calcula mediante la medición del pasivo (activo) por beneficios definidos utilizando supuestos actualizados y comparando los beneficios ofrecidos y activos del plan antes y después de la modificación del plan (o reducción o liquidación), pero ignorando el efecto del techo de activo (que puede surgir cuando el plan de beneficio definido está en una posición excedente). La NIC 19 ahora aclara que el cambio en el efecto del techo de activo que puede resultar de la modificación del plan (o reducción o liquidación) se determina en una segunda etapa y se reconoce en la manera normal en otro resultado integral.

La Compañía no presentó impactos en los estados financieros por esta aplicación, porque no tiene personal bajo relación de dependencia.

CINIIF 23 - La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias

Esta interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. Establece que una compañía determinará si considerar cada tratamiento impositivo incierto por separado o en conjunto con otro u otros tratamientos impositivos inciertos sobre la base del enfoque que mejor prediga la resolución de la incertidumbre. Adicionalmente, establece que una compañía considerará si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto y reflejará el resultado de dicha evaluación en la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales.

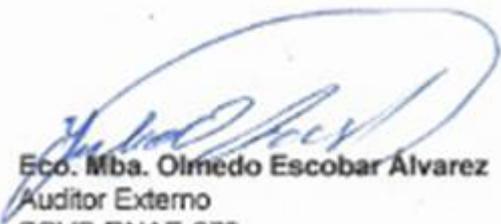
La Compañía no registró impactos por la aplicación de esta norma ...”.

13.- Recomendaciones Generales

Recomendación

Al Gerente General

- Cumplir todas 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 2019
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 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 EMPORIOJ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.



Eco. Mba. Olmedo Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670