Cuenca, 29 de Junio del 2020

Señor
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DEL AZUAY
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Dando cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Compañias, me permito adjuntar a la presente el Informe de Auditoría Externa de la Compañía CONSARCRE CÍA. LTDA., por el ejercicio económico del año 2.019, quien ha tenido a bien contratar mis servicios.

Por la atención que se digne dar a la presente, mis anticipados agradecimientos.

Muy Atentamente,

C.P.A. BOLIVAR ORTEGA CORDERO
Registro N° 1967
AUDITOR EXTERNO
Registro N° S.C.RNAE-229

CONSARCRE CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2.019

CONSARCRE CÍA. LTDA.

INDICE	PÁGINA
Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7- 8
Notas a los Estados Financieros	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13-14
Pasivo	14-15-16-17-18
Patrimonio	18-19
Análisis Financiero	19-20-21
Conclusiones	21-22

Bolivar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar
Cuenca – Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
CONSARCRE CÍA. LTDA.
Ciudad.-

1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía CONSARCRE CÍA. LTDA. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2019 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoria.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía CONSARCRE CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 29 de Junio de 2020

C.P.A. Bolivar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

CONSARCRE CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	842.303,25	326.676,80	515.626,45		157,83%	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO						
Caja	4.506,20	11.924,30				
Bancos	1.636,28	4.579,87				
SUMAN	6.142,48	16.504,17		10.361,69		6,78%
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	590.535,14	0,00				
Otras Cuentas por Cobrar	0,00	110.593,67				
Anticipos Empleados	5.407,00	11.017,99				
Cuentas por Cobrar Relacionadas	59.632,90	53.468,17				
Préstamos Varios	0,00	4.439,26				
Préstamos de Socios	0,00	16.021,80				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00				
SUMAN	655.575,04	195.540,89	460.034,15		235,26%	
INVENTARIOS						
Inv. Materiales de Construcción	114.722,18	11.543,17				
SUMAN	114.722,18	11.543,17	103.179,01		893,85%	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados	55.513,55	75.901,45				
SUMAN	55.513,55	75.901,45		20.387,90		26,86%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipos a Proveedores	10.350,00	27.187,12				
Seguros Anticipados	0,00	0,00				
SUMAN	10.350,00	27.187,12		16.837,12		61,93%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	842.303,25	326.676,80	515.626,45		157,83%	
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Terrenos	108.000,00	108.000,00				
Construcciones en Proceso	0,00	1'197.202,07				
DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 14)	227.298,70	166.800,00				
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-97.989,40	-71.984,12	-26.005,28		36,12%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	237.309,30	1'400.017,95	1'162.708,65		83,04%	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Activo Intangible y Otros Activos (Hoja No. 14)	501.976,06	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	501.976,06	0,00	501.976,06		100%	
TOTAL DEL ACTIVO	1'581.588,61	1'726.694,75		145.106,14		8,40%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de las Estados Financieros.

CONSARCRE CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Proveedores	68.756,93	236.297,10				
Obligaciones con Inst. Financieras	31.670,66	0,00				
Cuentas por Pagar	25.129,82	36.082,21				
Obligaciones Tributarias	4.786,03	9.191,25				
Obligaciones con el IESS	9.402,59	4.727,99				
Anticipos de Clientes (Construcciones)	688.978,51	1'084.458,86				
Otras Cuentas por Pagar	127.030,27	0,00				
Provisión Beneficios Sociales	18.950,34	13.834,09				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	974.705,15	1'384.591,50		409.886,35		29,60%
PASIVO NO CORRIENTE						
PASIVO A LARGO PLAZO						
Obligaciones con Inst. Financieras	10.873,40	0,00				
Préstamos de Socios	179.931,61	0,00				
Beneficios Empleados	0,00	0,00				
Documentos por Pagar	120.000,00	69.026,93				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	310.805,01	69.026,93	241.778,08		350,26%	
TOTAL DEL PASIVO	1'285.510,16	1'453.618,43		168.108,27		11,56%
PATRIMONIO	296.078,45	273.076,32	23.002,13		8,42%	
Capital Social	400,00	400,00				
SUMAN	400,00	400,00				
APORTES Y RESERVAS						
Aportes Futura Capitalización	74.677,46	74.677,46				
Reserva Legal	0,00	0,00				
Reserva Facultativa	0,00	183.283,10				
Reserva por Revaluación Terreno (FA)	183.283,10	0,00				
SUMAN	257.960,56	257.960,56				
RESULTADOS						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	0,00	0,00				
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	14.905,76	14.905,76				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	-190,00	0,00				
Utilidad del del Ejercicio	23.002,13	-190,00				
SUMAN	37.717,89	14.715,76	23.002,13		159,56%	
TOTAL PATRIMONIO NETO	296.078,45	273.076,32	23.002,13		8,42%	
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	1'581.588,61	1'726.694,75		145.106,14		8,40%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de las Estados Financieros.

CONSARCRE CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2108	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
Ingreso - Reconstrucción Viviendas	445.818,79	320,00				
SUMAN	445.818,79	320,00	445.498,79			
+ INGRESOS NO OPERACIONALES						
Compensación Solidaria	0,00	0,00				
Varios	0,00	35.008,17				
SUMAN	0,00	35.008,17				
TOTAL DE INGRESOS	445.818,79	35.328,17	410.490,62			
- GASTOS OPERACIONALES						
Costos de Construcción	334.753,34	0				
Gastos de Administración	83.517,91	34.947,02				
Gastos Financieros	4.545,41	565,55				
Gastos No Deducibles	0,00	5,60				
SUMAN	422.816,66	35.518,17	387.298,49			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	23.002,13	-190,00				

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de las Estados Financieros.

CONSARCRE CÍA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
					Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018
Saldos al 31 de Dic./2019								
Capital Social	400,00							
Aporte Futura Capitalización		74.677,46						
Reserva Legal			0,00					
Reserva Facultativa				0,00				
Reserva por Revalución Terreno (FA)					183.283,10			
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					0,00	0,00		
Utilidades Acumuladdas de Ejercicios Anteriores					14.905,76			
Pérdida Ejercicios Anteriores						-190,00		
Utilidad del Ejercicio					23.002,13			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2019							296.078,45	
TOTALES	400,00	74.677,46	0,00	0,00	221.190,99	-190,00	296.078,45	
Saldos al 31 de Dic./2018								
Capital Social	400,00							
Aporte Futura Capitalización		74.677,46						
Reserva Legal			0,00					
Reserva Facultativa				183.283,10				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					0,00	0,00		
Utilidades Acumuladdas de Ejercicios Anteriores					14.905,76			
Pérdida Ejercicios Anteriores						0		
Pérdida del Ejercicio						-190,00		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2018								273.076,32
TOTALES	400,00	74.677,46	0,00	183.283,10	14.905,76	-190,00		273.076,32

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de las Estados Financieros

CONSARCRE CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018

BAJO NIIF - PYMES

MÉTODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	+ -	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
PARTIDAS DIFERENTES AL EFECTIVO				
Resultados de Ejercicios	37.717,89	14.715,76	+	23.002,13
Depreciación y Amortización Acumulada de Activos Depreciables	97.989,40	71.984,12	+	26.005,28
PASIVO CORRIENTE				
Disminución en Pasivo Corriente: Proveedores, Obligaciones con Inst. Financieras, Tributarias, IESS, etc.	974.705,15	1'384.591,50	-	409.886,35
PASIVO NO CORRIENTE				
PASIVO A LARGO PLAZO				
Aumento en Pasivo a Largo Plazo: Documentos por Pagar, Préstamos Relacionados	310.805,01	69.026,93	+	241.778,08
ACTIVO CORRIENTE				
INVERSIONES				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
ACTIVOS FINANCIEROS				
Aumento en Activos Financieros: Clientes, Cuentas por Cobrar, Empleados, Relacionados, Préstamos Varios, etc.	655.575,04	195.540,89	-	460.034,15
INVENTARIOS				
Inventarios	114.722,18	11.543,17	-	103.179,01
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	55.513,55	75.901,45	+	20.387,90
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Disminución en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores	10.350,00	27.187,12	+	16.837,12
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-	645.089,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Disminución en Activos Fijos Depreciables y No Depreciables: Terrenos, Construcciones en Proceso,Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Vehículos, etc.	335.298,70	1'472.002,07	+	1'136.703,37
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Activo Intangible y Otros Activos	501.976,06	0,00	-	501.976,06
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			+	634.727,31
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
PATRIMONIO				
Capital Social	400,00	400,00		0,00
APORTES Y RESERVAS				
Aportes Futura Capitalización, Reserva Legal, Facultativa	257.960,56	257.960,56		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				0,00
DISMINUCIÓN del Efectivo en el Período			-	10.361,69
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2018			+	16.504,17
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2019			+	6.142,48

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSARCRE CÍA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: CONSARCRE CÍA. LTDA.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 11 de Junio del año 2.008 ante la Notaria Décimo Primera del Cantón Cuenca Doctora Liliana Montesinos Muñoz y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número de Repertorio 4.684, juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 27 de Junio del 2.008.

DURACIÓN: La Compañía tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio principal de la Compañía será la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, pudiendo crear sucursales, agencias y oficinas en otras ciudades del país.

FINALIDADES: El objeto social de la Compañía será: La producción, compra y venta de productos y servicios para el sector de la construcción, eléctrica y agrícola. El diseño, planificación y construcción de todo tipo de bienes inmuebles, obras de infraestructura, saneamiento ambiental, caminos, carreteras, autopistas, parques, puentes y más actos relacionados con el objeto social constantes en el Artículo Segundo del Estatuto.

CAPITAL SOCIAL: El 11 de Junio del 2008 se constituye la Compañía CONSARCRE Cía. Ltda. con un capital suscrito de CUATROCIENTOS DÓLARES de los Estados Unidos de América (USD $ 400,00) dividido en cuatrocientas participaciones de UN DÓLAR cada una.

El Capital se encuentra integramente suscrito y pagado en dinero efectivo por los socios de la siguiente manera:

NOMBRE DE LOS SOCIOS	NACIONALIDAD	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
1.- ARPI BECERRA NANCY CONCEPCIÓN	ECUADOR	$ 20,00	$ 20,00	5%
2.- ARPI BECERRA WILSON GERMÁN	ECUADOR	$ 380,00	$ 380,00	95%
	TOTALES	$ 400,00	$ 400,00	100%

Al 31 de Diciembre del 2019 la Nómina de Socios que conforman el Capital Social de la Compañía otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañias, Valores y Seguros del Ecuador se detalla en el siguiente cuadro:

NOMBRE DE LOS SOCIOS	NACIONALIDAD	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
1.- ACOSTA BUNI RUTH ALICIA	Ecuador	80,00	20%
2.- ARPI BECERRA WILSON GERMAN	Ecuador	120,00	30%
3.- ARPI CRESPO EVA LUCIA	Ecuador	100,00	25%
4.- ARPI CRESPO PEDRO MATEO	Ecuador	100,00	25%
	TOTALES	400,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

CONSARCRE CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019

NOTA Nº 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÌA

La Compañía CONSARCRE CÍA. LTDA., se constituye el 11 de Junio del 2.008, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA Nº 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA Nº 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.019 son:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.019
CAJA	$	4.506,20
BANCOS	$	1.636,28
SUMAN	$	6.142,48

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	$	84,67

Caja Chica-Paúl Contreras	$	41,92
Caja Chica-Alberto Contreras	$	4.379,61
SUMAN	$	4.506,20

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco del Austro	$	404,20
Banco Pichincha	$	1.232,08
SUMAN	$	1.636,28

NOTA Nº 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.019	
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	$	0,00

NOTA Nº 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.019	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	$	590.535,14
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	$	0,00
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	$	59.632,90
ANTICIPO EMPLEADOS	$	5.407,00
PRÉSTAMOS VARIOS	$	0,00
PRÉSTAMOS A SOCIOS	$	0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	$	0,00
SUMAN	$	655.575,04

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones por cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables mismos que están detallados en el Balance (8 Items): $ 590.535,14

5.2.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta registra lo siguiente: $ 0,00

5.3.- ANTICIPO EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes anticipos por cobrar a empleados:

Edwin Peñaloza	$	3.146,00
Edgardo Pulido	$	1.661,00
Eva Arpi Crespo	$	600,00
SUMAN	$	5.407,00

5.4.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a:

Consorcio Arpi Contreras	$	9.582,37
Fiduecuador S. A.	$	42.253,93
Consorcio PA	$	7.059,87
Constructora Obras Civiles	$	736,73
SUMAN	$	59.632,90

5.5.- PRÉSTAMOS VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes préstamos: $ 0,00

5.6.- PRÉSTAMOS A SOCIOS

Esta cuenta registra el siguiente préstamo: $ 0,00

5.7.- (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: $ 0,00

NOTA Nº 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.019
INVENTARIO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN CV	$ 11.543,17
INVENTARIO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN (AT)	$ 31.922,21
FORMALETAS ANDAMIOS-OTROS	$ 71.256,80
SUMAN	$ 114.722,18

Estas cuentas representan el valor del Inventario Final de cada una de ellas. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables (Anexo 2 páginas).

NOTA Nº 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.019
Retención en la Fuente Impuesto Renta	$ 2.507,07
IVA Pagado 12%	$ 29.601,89

Retenciones Fuente IVA	$	0.00
Impuestos Anticipados	$	12.878,72
Anticipo Impuesto Renta 2014 -2015-2016-2017	$	10.525,87
SUMAN	$	55.513,55

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.019
ANTICIPOS A PROVEEDORES	$	10.350,00
SEGUROS ANTICIPADOS	$	0,00
SUMAN	$	10.350,00

El valor de la cuenta ANTICIPOS A PROVEEDORES se encuentra detallado en el Balance y son los siguientes:

Distribuidora Moscoso	$	6.150,00
Luis Pesántez	$	4.200,00
SUMAN	$	10.350,00

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.019		
NO DEPRECIABLE	COSTO DE ADQUIS.	DEPREC. ACUM.	VALOR EN LIBROS
TERRENOS	$ 108.000,00	$ -----	$ 108.000,00

SALDO AL 31 DE DIC./2.019

DEPRECIABLE

		COSTO DE ADQUIS.		DEPREC. ACUM.		VALOR EN LIBROS
MUEBLES Y ENSERES	$	300,00	$	- 300,00	$	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	$	4.839,00	$	- 4.839,00	$	0,00
PROPIEDDAD PLANTA Y EQUIPO	$	222.159,70	$	- 92.850,40	$	129.309,30
SUMAN	$	227.298,70	$	- 97.989,40	$	129.309,30

A este grupo de cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

9.1.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVO INTANGIBLE

Estudio tecnología	$	66.240,29
Amortiz. Acumulada	$	-13.248,05
OTROS ACTIVOS		
Obras Ejecutadas (Flavio Alfaro)	$	155.159,02
Obra en Construcción (Loreto)	$	224.065,14
Fidecuador (Fiduciaria)	$	69.759,66
	$	501.976,06

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.019	
PROVEEDORES	$	68.756,93
CUENTAS POR PAGAR	$	25.129,82
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	$	31.670,66
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	$	4.786,03
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	$	127.030,27
OBLIGACIONES CON EL IESS	$	9.402,59
ANTICIPOS DE CLIENTES (CONSTRUCCIONES)	$	688.978,51
PRÉTAMOS DE SOCIOS	$	0,00
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	$	18.950,34
SUMAN	$	974.705,15

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se decomponen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables , mismos que están detallados en el Balance (7 Items): $ 68.756,93

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar a:

Banco del Austro	$	31.670,66

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

Aporte Patronal	$	0,00
Aporte Personal	$	9.334,27
Préstamos Quirografarios	$	0,00
Préstamos Hipotecarios	$	0,00
Fondos de Reserva	$	68,32
SUMAN	$	9.402,59

10.5.- ANTICIPOS DE CLIENTES (CONSTRUCCIONES)

Esta cuenta registra el anticipo entregado por:

AltaTierra (Loreto)		$	156.337,68
Aloha		$	10.000,00
Fidecuador S. A.		$	315.000,00
Mididuvi Pastaza		$	207.640,83
	SUMAN	$	688.978,51

10.6.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

IVA Cobrado 14%		$	-8.843,40
Ret. Fte. 1% I. Renta		$	7.749,71
Ret. Fte. 2% I. Renta		$	77,69
Ret. Fte. 8% I. Renta		$	-67,11
Compensación Solidaria		$	1.663,09
Impuesto por Pagar 2014		$	-147,28
Ret. Fte. 10% I. Renta		$	495,62
Ret. Fte. IVA 30%-70%-100%		$	2.745,29
Impuesto Renta 2017		$	1.112,42
	SUMAN	$	4.786,03

10.7.- CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

Sueldos por Pagar (13 Items Balance)		$	15.793,76
Norma León		$	2.000,00
Juán Marín Serrano		$	1.712,30
Rodrigo Marín		$	2.262,00
Participación Trabajadores 15%		$	3.361,76
	SUMAN	$	25.129,82

10.8.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Aporte Patronal IESS	$	17.910,11
Fondos de Reserva	$	32,50

Décimo Tercer Sueldo	$	719,39
Décimo Cuarto Sueldo	$	-55,54
Vacaciones	$	343,88
SUMAN	$	18.950,34

10.9.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra el valor por pagar a las siguientes personas que están detallados en el Balance (18 Items): $ 127.030,27

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.019
PRÉSTAMOS DE SOCIOS	$	179.931,61
OBLIGACINES CON INST. FINANCIERAS	$	10.873,40
BENEFICIOS EMPLEADOS	$	0,00
DOCUMENTOS POR PAGAR	$	120.000,00
SUMAN	$	310.805,01

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra el préstamo realizado a:

Banco del Austro	$	10.873,40

11.3.- PRÉSTAMOS DE SOCIOS

Esta cuenta registra los préstamos de los siguientes socios:

Wilson Arpi B.	$	171.524,14
Eva Arpi S.	$	1.144,38
Pedro Arpi S.	$	7.263,09
SUMAN	$	179.931,61

11.4.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores:	$	0,00

11.5.- DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra el valor por pagar a:

ManaVivienda (Garantía Liq. Contrato)	$	120.000,00

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.019	
CAPITAL SOCIAL	$	400,00
APORTES Y RESERVAS		
Reserva Legal	$	0,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	$	74.677,46
Reserva Facultativa	$	0,00
Reserva por Revalución Terreno (FA)	$	183.283,10
RESULTADOS		
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	$	0,00

Utilidades de Ejercicios Anteriores		$	14.905,76
Pérdidas de Ejercicios Anteriores		$	-190,00
Utilidad del Ejercicio		$	23.002,13
	SUMAN	$	296.078,45

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallado en el hoja No. 8 del presente informe.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando indices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.019		Dic. 31 2.018	
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE =	842.303,25 / 974.705,15	= 0,86	326.676,80 / 1'384.591,50	= 0,24

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía no demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD $ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD $ 0,86 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.019		Dic. 31 2.018	
ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE =	842.303,25-114.722,18 / 974.705,15	= 0,74	326.676,80-11.543,17 / 1'384.591,50	= 0,23

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD $ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD $ 0,74 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
TOTAL DEL ACTIVO / TOTAL DEL PASIVO =	1'581.588,61 / 1'285.510,16 = 1,23	1'726.694,75 / 1'453.618,43 = 1,19

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 3,36% con relación al 31 de Dicbre. del 2018, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
(PASIVO CORTO PLAZO + PASIVO LARGO PLAZO) / PATRIMONIO =	974.705,15 + 310.805,01 / 296.078,45 = 4.34	1'384.591,50 + 69.026,93 / 273.076,32 = 5,32

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.019		Dic. 31 2.018
UTILIDAD DEL EJERCICIO / PATRIMONIO =	23.002,13 X 100 / 296.078,45	= 7,76	PÉRDIDA – 190.00 X 100 / 273.076,32 =

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía CONSARCRE CÍA. LTDA., por el año 2019, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.

14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Construcciones en Proceso, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 11 de Junio del año 2.008.

b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.

c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.

d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.

****