



AUDITORIA EXTERNA

Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST

Informe final

Auditoria a los Estados Financieros por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2020, de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

ÍNDICE

Contenido

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	3
SECCIÓN I	6
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	13
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	13
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	13
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	13
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	13
SECCIÓN II	14
INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA.....	14
SECCIÓN III	18
CAPÍTULO I.....	18
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	18
CAPÍTULO II	19
RUBROS EXAMINADOS	19
Hallazgo Nro.1.- Inexistencia de políticas contables según NICSP para la aplicación en los estados financieros.....	19
Hallazgo Nro.2.- El tratamiento contable de los anticipos no es adecuado conforme la NICSP 9.....	20
ANEXOS	23
INFORME DE CONTROL INTERNO	24
INFORME DE RECOMENDACIONES	32
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.....	36



AUDITORIA EXTERNA

Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Auditoría a los Estados Financieros por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2020, de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

**EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO
EP-CONST**

Auditoría a los Estados Financieros por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2020, de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST, realizado por la compañía ALIADO CONTABLE MATUBERM CÍA. LTDA., en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría externa suscrito el 10 de noviembre de 2021.

Santo Domingo - Ecuador

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
CGE	Contraloría General del Estado
EP	Empresa Pública
LOCGE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LORTI	Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno
LOSNC	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
LOSEP	Ley Orgánica del Servicio Público
NCI	Normas de Control Interno
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
PAC	Plan Anual de Contratación
POA	Plan Operativo Anual
R.O	Registro Oficial
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

**EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO
EP-CONST**

SECCIÓN I

DICTAMEN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Santo Domingo, 29 de diciembre de 2021

Señores

Gerente General y Miembros del Directorio

EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Ciudad. -

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan, de la **EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST**, que comprenden el estado de situación financiera, y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y de ejecución presupuestaria, terminado al 31 de diciembre del periodo 2020; las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Empresa de conformidad con la base contable descrita en el Acuerdo 067 emitido por el Ministerio de Finanzas del Ecuador, sobre la contabilidad gubernamental y demás normas legales aplicables a la preparación de los estados financieros adjuntos.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

2. La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y de control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros.
3. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros en base a la auditoría realizada. El proceso de auditoria se realizó tomando en consideración las Normas Internacionales de Auditoria, Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado y Normas Internacionales de Contabilidad para las Entidades del Sector Público.
5. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoria, con el fin de

obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes, los procedimientos aplicados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. La evaluación del riesgo se realiza tomando en consideración el control interno, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo dentro de la empresa.

6. La auditoría también incluye una evaluación de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para las Entidades del Sector Público y lo que competa en Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración; así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
7. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

8. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST y el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y de

ejecución presupuestaria, terminados al 31 de diciembre del periodo 2020, de conformidad con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y no de forma adecuada con las NICSP en el registro de los ingresos.

Base contable

9. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) y Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental aplicables en el sector público, emitidas por la Contraloría General del Estado. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

10. No estuvimos presentes en el recuento físico de los bienes de larga duración y existencias al 31 de diciembre de 2020 en razón de que fuimos contratados como auditores externos con fecha posterior a la fecha de cierre del ejercicio fiscal, por lo tanto, la razonabilidad de

dichos rubros se extiende únicamente a la revisión de documentos que sustentan el levantamiento de bienes de larga duración y existencias.

Información sobre otros requisitos legales

El informe de Cumplimiento Tributario, no es objeto de presentación para el caso de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST, ya que la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, no establece la presentación obligatoria como Empresa Pública. Sin embargo, verificamos que las declaraciones y anexos tributarios, fueron presentados de forma oportuna.

Otras Cuestiones

La EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST no ha sido objetivo de acciones de control por parte de la Contraloría General del Estado referentes a su situación económica y financiera.

La EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST no ha sido objetivo de una acción de control de ninguna firma auditora privada.

Por lo tanto, el presente informe no detalla el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por cuanto no existieron acciones de control; tomando en consideración que al no existir recomendaciones emitidas en las Auditorías sobre aspectos ambientales no forman parte del alcance de nuestro informe.

Santo Domingo, 29 de diciembre del 2021

Ing. Esteban Matute Bermeo.
Gerente
Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda
**RESOLUCIÓN No.EMS-027-SA-
2020**

Ing. Marlon Paredes
Contador
**Empresa Pública de
Construcciones, Vivienda y Aseo
Santo Domingo EP-CONST**

**EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO
EP-CONST**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES VIVIENDA Y ASEO DE SANTO DOMINGO EP-CONST

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Comparativo Al 31 de diciembre 2020 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
111.06.01	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. CTE. N. 01310141	3269386,12	1085820,19	2183565,93	201,10%
	Banco Central del Ecuador Cta 1310754 EPCONST- HABITAT Y				100%
111.06.02	VIVIENDA	74569,50	0,00	74569,50	
111.15.01	Banco Pichincha Cta Recaudacion 2100215325	0,00	0,00	0,00	100%
					100%
111.15.03	Cta. Banco Pacifico Rotativa Habitat y Vivienda N. 8043997	0,00	0,00	0,00	
111.15.04	Banco Pichincha Cuenta Recaudacion 2100217721	1000,50	0,00	1000,50	100%
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	0,00	0,00	0,00	100%
112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	0,00	0,00	0,00	100%
112.03.01	Anticipo a contratistas	98937,92	0,00	98937,92	100%
112.05.01	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	125549,15	0,00	125549,15	100%
112.13.01	Caja Chica Institucional	1738,5	0,00	1738,50	100%
					100%
112.15.01	Anticipos de Viaticos, Pasajes y Otros de Viaje Institucionales	0,00	0,00	0,00	
112.15.03	Otros Fondos para Fines Especificos	937,8	0,00	937,80	100%
113.14.01	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	0,00	0,00	0,00	100%
113.17.01	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	0,00	0,00	0,00	100%
					100%
113.18.01	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	0,00	0,00	0,00	
113.19.01	Cuentas Por Cobrar Otros Ingresos	0,00	0,00	0,00	100%
	Cuenta x Cobrar Venta de Activos URBANIZACION MUNICIPAL				100%
113.24.01	DE INTERES SOCIAL EL BOYAL	0,00	0,00	0,00	
	Cuenta x Cobrar Venta de Activos PLAN DE VIVIENDA INTERES				100%
113.24.02	SOCIAL LA PRADERA	0,00	0,00	0,00	100%
					100%
113.28.01	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	0,00	0,00	0,00	
131.01.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes	0,00	0,00	0,00	100%
131.01.04	Inventarios de Materiales de Oficina	696,58	0,00	696,58	100%
131.01.05	Inventarios de Materiales de Aseo	701,83	0,00	701,83	100%
	Inventarios de Materiales de Impresion, Fotografia,				100%
131.01.07	Reproduccion y Publicaciones	0,00	0,00	0,00	
131.01.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	0,00	0,00	0,00	100%
	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos,				100%
133.39.02	Licencias y Patentes	3754,03	0,00	3754,03	
135.07.01	Inventarios de Terrenos (Bienes Inmuebles)	3777187,10	0,00	3777187,10	100%
135.31.04	Energía Electrica	50	0,00	50,00	100%
135.40.01	Seguros	1528,41	0,00	1528,41	100%
141.01.03	Mobiliarios	101059,84	0,00	101059,84	100%
141.01.04	Maquinarias y Equipos	1266682,29	0,00	1266682,29	100%
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	8333,8	0,00	8333,80	100%
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-6037,35	0,00	-6037,35	100%
					100%
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-49089,04	0,00	-49089,04	
	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes				100%
141.99.07	Informaticos	-265,88	0,00	-265,88	
151.34.04	Gastos en Maquinarias y Equipos	649,45	0,00	649,45	100%
151.39.02	Tasas Generales	1558,54	0,00	1558,54	100%
151.42.01	Terrenos	0,00	0,00	0,00	100%
151.98.01	Aplicacion a Gastos de Gestión	0,00	-4988,34	4988,34	-100,00%
152.11.05	Remuneraciones Unificadas	200952,67	1420,80	199531,87	14043,63%
152.11.06	Salarios Unificados	41916	0,00	41916,00	100%
152.12.03	Decimotercer Sueldo	16402,42	0,00	16402,42	100%
152.12.04	Decimocuarto Sueldo	1521,05	0,00	1521,05	100%
152.15.10	Servicios Personales por Contrato	715433,05	3430,43	712002,62	20755,49%
152.15.13	Encargos	3176,01	0,00	3176,01	100%
152.16.01	Aporte Patronal	27069,39	0,00	27069,39	100%
152.16.02	Fondo de Reserva	5116,77	137,11	4979,66	3631,87%
	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de				100%
152.18.07	Funciones	1567,76	0,00	1567,76	
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales, Residencias y	33,3	0,00	33,30	100%
152.35.04	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos	2110,08	0,00	2110,08	100%
152.35.05	Arrendamiento de Vehículos	1960	0,00	1960,00	100%

152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	69328	0,00	69328,00	100%
152.36.04	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	29522,46	0,00	29522,46	100%
152.36.05	Estudio y Diseño de Proyectos	11916,8	0,00	11916,80	100%
152.36.07	Servicios Tecnicos Especializados	28432,32	0,00	28432,32	100%
152.37.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	1306,67	0,00	1306,67	100%
152.38.07	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones	7796,88	0,00	7796,88	100%
152.38.11	Materiales de Construccion, Electricos, Plomeria y Carpinteria	36626,22	0,00	36626,22	100%
152.39.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	3688,04	0,00	3688,04	100%
152.45.04	Maquinarias y Equipos (No Depreciables)	13600,96	0,00	13600,96	100%
152.92.01	Acumulacion de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	4988,34	0,00	4988,34	100%
152.98.01	(-) Aplicación a gastos de gestión inversion	-1071282,89	0,00	-1071282,89	100%
212.01.01	Depósitos de Intermediación	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.01	Cuentas por pagar Remuneraciones Unificadas	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.03	Cuentas por pagar Servicios Personales por Contrato	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.05	Cuentas por pagar Decimotercer Sueldo	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.06	Cuentas por pagar Decimocuarto Sueldo	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.07	Cuentas por pagar Remuneraciones Compensatorias	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.10	Cuentas por pagar Encargos y Subrogaciones	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.12	Cuentas por pagar Aporte Patronal	4976,1	2092,55	2883,55	137,80%
213.51.13	Cuentas por pagar Fondo de Reserva	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.14	Cuentas por pagar Fondo de Reserva Acumula	495,22	225,05	270,17	120,05%
213.51.15	Cuentas por pagar Prestamos IESS	2939,91	883,04	2056,87	232,93%
213.51.16	Cuentas por pagar Otros	0,03	0,00	0,03	100%
213.51.17	Cuentas por pagar Aporte Personal IESS	5942,43	2482,87	3459,56	139,34%
213.51.18	Cuentas por pagar Impuesto Renta	187,81	0,00	187,81	100%
213.51.22	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal Caucion	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.23	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal Atrasos y Multas	0,00	0,00	0,00	100%
213.53.01	Cuentas por pagar proveedores	14256,64	85,12	14171,52	16648,87%
213.53.02	Cuentas pagar Impuesto Renta	472,82	0,00	472,82	100%
213.53.03	Cuentas por pagar retencion IVA	882,78	0,00	882,78	100%
213.57.01	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	100%
213.57.02	Cuentas por Pagar Impuesto A la Renta	15,23	0,00	15,23	100%
213.57.03	Cuentas por pagar Retencion IVA Compras	22,58	0,00	22,58	100%
213.58.01	Cuenta por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	0,00	0,00	0,00	100%
213.63.01	Cuentas por Pagar Produccion	0,00	0,00	0,00	100%
213.67.01	Cuentas por pagar otros gastos para Produccion	1528,41	0,00	1528,41	100%
213.67.02	Cuenta por pagar Impuesto a la Renta	0,00	0,00	0,00	100%
213.67.03	Cuenta por pagar Retencion IVA	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.01	Cuentas por pagar Remuneraciones Unificadas	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.02	Cuentas Por Pagar Salarios	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.03	Cuentas por pagar Servicios Personales por Contrato	2014,28	0,00	2014,28	100%
213.71.05	Cuentas por pagar Decimotercer Sueldo	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.06	Cuentas por pagar Decimocuarto Sueldo	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.10	Cuentas por pagar Encargos y Subrogaciones	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.12	Cuentas por pagar Aporte Patronal	8078,28	436,01	7642,27	1752,77%
213.71.13	Cuentas por pagar Fondo de Reserva	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.14	Cuentas por pagar Fondo de Reserva Acumula	480,64	0,00	480,64	100%
213.71.15	Cuentas por pagar Prestamos IESS	327,71	0,00	327,71	100%
213.71.16	Cuentas por pagar Otros	0,02	0,00	0,02	100%
213.71.17	Cuentas por pagar Aporte Personal IESS	8920,45	520,89	8399,56	1612,54%
213.71.18	Cuentas por pagar Impuesto Renta	42,28	0,00	42,28	100%
213.71.22	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal para Inversion Caucion	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.23	Cuentas Por Pagar Compensacion por Vacaciones no gozadas	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.24	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal Inversion Atrasos y Multas	0,00	0,00	0,00	100%
213.73.01	Cuentas por pagar inversion	9794,38	0,00	9794,38	100%
213.73.02	Cuentas por Pagar Impuesto a la renta	5572,04	0,00	5572,04	100%
213.73.03	Cuentas por Pagar retención IVA	6668,88	0,00	6668,88	100%

213.77.01	Cuentas por pagar Otros Gastos de Inversion	0	0,00	0,00	100%
213.84.01	CUENTAS POR PAGAR BIENES DE LARGA DURACION	3784747,1	0,00	3784747,10	100%
213.84.02	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00	0,00	100%
213.84.03	CUENTAS POR PAGAR RETENCION IVA COMPRAS	0,00	0,00	0,00	100%
213.98.01	Cuentas Por Pagar Aaos Anteriores	0,00	0,00	0,00	100%
224.98.01	Cuentas por Pagar de Aaos Anteriores	0,00	0,00	0,00	100%
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	1154032,24	0,00	1154032,24	100%
618.01.01	Resultados Ejercicios Anteriores	1079094,66	0,00	1079094,66	100%
	Resultado del Ejercicio	2740618,47	1079094,66		
	SUMAN:	17664222,78	2171640,38		

EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES VIVIENDA Y ASEO DE SANTO DOMINGO EP-CONST

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS Comparativo Al 31 de diciembre 2020 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
624.03.99	Otros Servicios Tecnicos y Especializados	550514,88	0,00	550514,88	100%
624.07.02	Ventas de Edificios, Locales y Residencias	77334,50	0,00	77334,50	100%
625.04.04	Incumplimientos de Contratos	523,05	0,00	523,05	100%
625.24.99.01	Otros No Especificos	7524,81	0,00	7524,81	100%
626.01.04	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	1041841,03	186686,63	855154,40	458,07%
626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	3271977,23	922113,37	2349863,86	254,83%
631.51.01	Inversiones en Desarrollo Social	1151081,73	4988,34	1146093,39	22975,45%
631.54.01	Inversiones en Inventarios Nacionales de Uso Público	6196,13	0,00	6196,13	100%
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	319992,70	12382,53	307610,17	2484,23%
633.02.03	Decimotercer Sueldo	25162,82	0,00	25162,82	100%
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	1806,62	0,00	1806,62	100%
633.05.10	Servicios Personales por Contrato	452652,56	10093,90	442558,66	4384,42%
633.05.13	Encargos	3515,50	460,50	3055,00	663,41%
633.06.01	Aporte Patronal	30890,91	1194,91	29696,00	2485,21%
633.06.02	Fondo de Reserva	19340,10	495,49	18844,61	3803,23%
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	4483,08	0,00	4483,08	100%
634.01.01	Agua Potable	373,64	0,00	373,64	100%
634.01.04	Energía Eléctrica	1562,46	0,00	1562,46	100%
634.01.05	Telecomunicaciones	3834,88	0,00	3834,88	100%
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	29269,25	0,00	29269,25	100%
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad	1789,35	0,00	1789,35	100%
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	4704,00	0,00	4704,00	100%
634.02.28	Servicios de provisión de dispositivos electrónicos y certificación para registro de firmas	0,00	85,12	-85,12	-100,00%
634.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	640,00	0,00	640,00	100%
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	11596,00	0,00	11596,00	100%
634.04.17	Gastos en Obras de Infraestructura	425,60	0,00	425,60	100%
634.05.02	Arrendamientos de Edificios, Locales y Residencias	35952,00	0,00	35952,00	100%
634.06.06	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	2800,00	0,00	2800,00	100%
634.06.12	Capacitacion a Servidores Publicos	7817,60	0,00	7817,60	100%
634.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	667,52	0,00	667,52	100%
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	67,29	0,00	67,29	100%
634.08.04	Materiales de Oficina	5451,31	0,00	5451,31	100%
634.08.05	Materiales de Aseo	1940,13	0,00	1940,13	100%
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	27,00	0,00	27,00	100%
634.08.13	Repuestos y Accesorios	216,59	0,00	216,59	100%
635.01.02	Tasas Generales	16254,73	0,00	16254,73	100%
635.04.01	Seguros	11671,47	0,00	11671,47	100%
635.04.03	Comisiones Bancarias	145,70	4,55	141,15	3102,20%
635.04.06	Costas Judiciales	1250,66	0,00	1250,66	100%
636.01.01	Al Gobierno Central	125,43	0,00	125,43	100%
638.51.01	Depreciacion Bienes de Adminstracion	55392,27	0,00	55392,27	100%
911.09.01	Garantías en Valores, Bienes y Documentos	685895,31	0,00	685895,31	100%
911.17.01	Bienes no Depreciables	1343,89	0,00	1343,89	100%
921.09.01	Responsabilidad por Garantías en Valores, Bienes y Documentos	-685895,31	0,00	-685895,31	100%
921.17.01	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	-1343,89	0,00	-1343,89	100%

EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES , VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP- CONST
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020, CON CIFRAS COMPARATIVAS
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	Patrimonio Público SG 611	Reservas SG 612	Resultados acumulados SG 618.01	Resultado del ejercicio SG 618	Disminución Patrimonial SG 619	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2019	US\$			1.079.094,66		1.079.094,66
Registro de la Planta según Ordenanza	1.154.032,24					1.154.032,24
Transferencia de resultados acumulados			1.079.094,66	(1.079.094,66)		
Resultado del Ejercicio				2.740.618,47		2.740.618,47
Saldos al 31 de diciembre de 2020	US\$ 1.154.032,24		1.079.094,66	2.740.618,47		4.973.745,37

EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES VIVIENDA Y ASEO DE SANTO DOMINGO EP-CONST
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre 2020
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

SECCION 1

SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE

FUENTES CORRIENTES

Flujos de (*)	Concepto	Vigente -2020
113.11	Impuestos	0.00
113.13	tasa y Contribuciones	0.00
113.14	Venta de Bienes y Servicios	550,514.88
113.17	Renta de inversiones y multas	523.05
113.18	Trasferencias y Donaciones Corrientes	1,041,841.03
113.19	Otros Ingresos	7,524.81
		1,600,403.77

USOS CORRIENTES

Flujos de (*)	Concepto	Vigente -2020
213.51	Gastos en Personal	-843,302.79
213.53	Bienes y servicios de Consumo	-94,920.79
213.56	Gastos Financieros	0.00
213.57	Otros Gastos Corrientes	-29,284.75
213.58	Transferencias y Donaciones Corrientes	-125.43
		-967,633.76

SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE

632,770.01

SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL

FUENTES DE CAPITAL

Flujos de (*)	Concepto	Vigente -2020
113.24	Venta de Archivo de larga duración	77,334.50
113.28	Transferencias y donaciones de capital	3,271,977.23
		3,349,311.73

USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL

Flujos de (*)	Concepto	Vigente -2020
213.61	Gastos en Personal para Producción	0.00
213.63	Bienes y Servicios para Producción	-50.00
213.67	Otros Gastos de Producción	-3,754.03
213.71	Gastos en Personal para Inversión	-993,291.46
213.73	Bienes y Servicios para Inversión	-272,231.15
213.75	Obras Públicas	0.00
213.77	Otros Gastos de Inversión	-5,246.58
213.78	Transferencias y Donaciones para Inversión	0.00
213.84	Activos de Larga Duración	-214,483.69
213.87	Inversiones Financieras	0.00
113.27	(-) Recuperación de Inversiones	0.00
213.88	Transferencias y Donaciones de Capital	0.00
		-1,489,056.91

SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL

1,860,254.82

SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO 2,493,024.83

SECCION 2**SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO****FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

		Vigente
Flujos de (*)	Concepto	-2020
113.36	Financiamiento público	0.00
113.97	Cobros y Anticipos de Años anteriores	0.00
113.98	Cobros de años anteriores	0.00
		0.00

USOS DE FINANCIAMIENTOS

		Vigente
Flujos de (*)	Concepto	-2020
213.96	Amortizacion de la deuda publica	0.00
213.97	Depositos y fondos de Terceros Años anteriores	0.00
213.98	Pagos de años anteriores	-6,725.53
		-6,725.53

SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO**-6,725.53****FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS / FLUJOS NETOS****COBROS**

		Vigente
Flujos de (*)	Concepto	-2020
113.40	Titulos y Valores Temporales del Tesoro Nacional	0.00
113.81	Cobros IVA	0.00
113.82	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	0.00
113.83	Cobros Años Anteriores	0.00
		0.00

PAGOS

		Vigente
Flujos de (*)	Concepto	-2020
213.40	Titulos y Valores Temporales del Tesoro Nacional	0.00
213.81	Pagos IVA	0.00
213.82	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	0.00
213.83	Pagos Años Anteriores	0.00
213.95	Pagos C x P Impuesto a la Renta Utilidades Ejerc. A	0.00
		0.00

FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS / FLUJOS NETOS**0.00****VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS****VARIACIONES NETAS**

		Vigente
Flujos de (*)	Concepto	-2020
	111 De Disponibilidades (SI - SF)	-2,259,135.93
	112 Anticipos de Fondos (SI - SF)	-227,163.37
619.91	Disminución de Disponibilidades (SI - SF)	0.00
	212 Depósitos y Fondos de Terceros (SF - SI)	0.00
		-2,486,299.30

SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO -2,493,024.83**DIFERENCIA FLUJO 0.00**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

1. INFORMACION

1.1. Constitución y Operaciones:

La **EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP -CONST**, como una persona jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, que opera sobre bases comerciales y cuyo objetivo es la prestación de servicios públicos complementarios, conexos y afines que pudieren ser considerados de interés colectivo, otros servicios que resuelva el Directorio; así como la construcción de carreteras, calles, autopistas y otras vías para vehículos o peatones.

Objetivos Estratégicos

- Elaborar estudios y proyectos de infraestructura de ingeniería civil, arquitectónica y construcciones de interés social.
- Construir y comercializar viviendas, lotes, locales en general y de interés social.
- Realizar proyectos e implementar políticas de saneamiento.
- Administrar y fiscalizar los proyectos y obras supervisadas por EP-CONST verificando así el cumplimiento de términos contractuales y normativas técnicas.
- Realizar proyectos e implementar políticas de explotación y producción de materiales (libre aprovechamiento).

1.2. Autorización del reporte de Estados Financieros

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la empresa pública, los mismos que deben ser aprobados por el Gerente General, Directora Financiera y Contador General.

BASES PARA LA PRESENTACION

1.3. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con la Normas Ecuatorianas de contabilidad y la normativa contable gubernamental.

1.4. Método contable

La información financiera se registra sobre la base del devengado conforme lo establecido en el Artículo 157 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Comprende la aplicación del principio de Contabilidad Gubernamental Devengado; los hechos económicos se registran en el momento que ocurren, haya o no movimiento de dinero como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos,

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones o prácticas comerciales de general aceptación.

1.5. **Moneda Funcional**

La EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO DE SANTO DOMINGO EP-CONST, mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de uso corriente en la República del Ecuador y de acuerdo con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y Acuerdo 067 de la NTCG.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2020, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

1.6. **Uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la empresa pública, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

1.7. **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorados a base de métodos actuariales. En el caso de costo histórico, los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas, los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación.

2. **POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las políticas contables implementadas en la presentación de los Estados Financieros, los mismos que se han registrado de manera uniforme y consistente pero no se encuentran descritos en un Manual de Políticas contables.

2.1. **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la empresa pública, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

2.3. Activos y Pasivos Financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que, a una fecha determinada, la empresa pública adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debe mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

2.4. Documentos y cuentas por pagar

Representan las obligaciones de la empresa originadas por bienes y servicios recibidos en sus actividades operacionales.

2.5. Beneficios Post-Empleo

❖ Planes de Contribución Definidos

La empresa pública no tiene un plan de contribuciones definidas.

❖ Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas con base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado es provisto por el trabajador.

Se reconoce un pasivo si la empresa pública posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa pública, son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

❖ Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código del Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

2.6. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La empresa pública se encuentra exenta de este impuesto, pero si presenta la declaración como informativa.

2.7. Estimaciones Contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la empresa pública se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la empresa pública y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.8. Costos Financieros

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cual se incurren.

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS

3.1. Riesgos de Mercado

La empresa pública analiza su exposición al riesgo de tasa de interés de manera dinámica. Se simulan varias situaciones hipotéticas tomando en cuenta: i) cambios y ajustes de tasas bancarias según los movimientos y publicaciones del Banco Central del Ecuador y ii) las posiciones respecto de refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamiento alternativo y cobertura. Sobre la base de estos escenarios y del comportamiento estadístico del endeudamiento de la Empresa Pública, se calcula el impacto sobre la utilidad o pérdida de un movimiento definido en las tasas de interés. La empresa pública ha estimado que el impacto en la utilidad después de impuestos por un movimiento o variación y/o duración de tasas, no es significativo, dado que la mayor parte del endeudamiento es de corto plazo.

3.2. Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en los depósitos bancarios, inversiones disponibles para la venta y en los préstamos y cuentas por cobrar a clientes y otro (corto y largo plazo).

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

3.3. Riesgo de Liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la empresa pública se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la empresa pública.

4. RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

NOTA 1. Disponibilidades

El detalle de disponibilidades al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
111.06.01	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. CTE. N. 01310141	3269386,12	1085820,19	2183565,93	201,10%
111.06.02	Banco Central del Ecuador Cta 1310754 EPCONST- HABITAT Y VIVIENDA	74569,50	0,00	74569,50	100%
111.15.01	Banco Pichincha Cta Recaudación 2100215325	0,00	0,00	0,00	100%
111.15.03	Cta. Banco Pacifico Rotativa Hábitat y Vivienda N. 8043997	0,00	0,00	0,00	100%
111.15.04	Banco Pichincha Cuenta Recaudación 2100217721	1000,50	0,00	1000,50	100%
SUMAN		3344956,12	1085820,19		

NOTA 2. Anticipos de fondos

El detalle de anticipos de fondos al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	0,00	0,00	0,00	100%
112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	0,00	0,00	0,00	100%
112.03.01	Anticipo a contratistas	98937,92	0,00	98937,92	100%
112.05.01	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	125549,15	0,00	125549,15	100%
112.13.01	Caja Chica Institucional	1738,5	0,00	1738,50	100%
112.15.01	Anticipos de Viáticos, Pasajes y Otros de Viaje Institucionales	0,00	0,00	0,00	100%
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	937,8	0,00	937,80	100%
SUMAN		227163,37	0,00		

NOTA 3. Inventarios para consumo corriente

El detalle de los inventarios para consumo corriente al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
131.01.04	Inventarios de Materiales de Oficina	696,58	0,00	696,58	100%
131.01.05	Inventarios de Materiales de Aseo	701,83	0,00	701,83	100%
	SUMAN	1398,41	0,00		

NOTA 4. Bienes de Administración

El detalle de bienes de Administración al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
141.01.03	Mobiliarios	101059,84	0,00	101059,84	100%
141.01.04	Maquinarias y Equipos	1266682,29	0,00	1266682,29	100%
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	8333,8	0,00	8333,80	100%
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-6037,35	0,00	-6037,35	100%
	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos				100%
141.99.04	Equipos	-49089,04	0,00	-49089,04	
	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos				100%
141.99.07	Paquetes Informáticos	-265,88	0,00	-265,88	
	SUMAN	1320683,66	0,00		

NOTA 5. Inversiones de productos en proceso

El detalle de inversiones de productos en proceso al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
133.39.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	3754,03	0,00	3754,03	100%
	SUMAN	3754,03	0,00		

NOTA 6. Inversiones en comercialización y distribución

El detalle de inversiones en comercialización y distribución al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
135.07.01	Inventarios de Terrenos (Bienes Inmuebles)	3777187,10	0,00	3777187,10	100%
135.31.04	Energía Eléctrica	50	0,00	50,00	100%
135.40.01	Seguros	1528,41	0,00	1528,41	100%
	SUMAN	3778765,51	0,00		

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

NOTA 7. Inversiones obras en proceso

El detalle de inversiones de obras en proceso al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
151.34.04	Gastos en Maquinarias y Equipos	649,45	0,00	649,45	100%
151.39.02	Tasas Generales	1558,54	0,00	1558,54	100%
	SUMAN	2207,99	0,00		

NOTA 8. Inversiones en programas de ejecución

El detalle de inversiones en programas de ejecución al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
151.98.01	Aplicación a Gastos de Gestión	0,00	-4988,34	4988,34	-100,00%
152.11.05	Remuneraciones Unificadas	200952,67	1420,80	199531,87	14043,63%
152.11.06	Salarios Unificados	41916	0,00	41916,00	100%
152.12.03	Decimotercer Sueldo	16402,42	0,00	16402,42	100%
152.12.04	Decimocuarto Sueldo	1521,05	0,00	1521,05	100%
152.15.10	Servicios Personales por Contrato	715433,05	3430,43	712002,62	20755,49%
152.15.13	Encargos	3176,01	0,00	3176,01	100%
152.16.01	Aporte Patronal	27069,39	0,00	27069,39	100%
152.16.02	Fondo de Reserva	5116,77	137,11	4979,66	3631,87%
	Compensación por Vacaciones no Gozadas por				100%
152.18.07	Cesación de Funciones	1567,76	0,00	1567,76	
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales, Residencias y	33,3	0,00	33,30	100%
152.35.04	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos	2110,08	0,00	2110,08	100%
152.35.05	Arrendamiento de Vehículos	1960	0,00	1960,00	100%
					100%
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	69328	0,00	69328,00	
152.36.04	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	29522,46	0,00	29522,46	100%
152.36.05	Estudio y Diseño de Proyectos	11916,8	0,00	11916,80	100%
152.36.07	Servicios Técnicos Especializados	28432,32	0,00	28432,32	100%
	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes				100%
152.37.02	Informáticos	1306,67	0,00	1306,67	
	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción				100%
152.38.07	y Publicaciones	7796,88	0,00	7796,88	
	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y				100%
152.38.11	Carpintería	36626,22	0,00	36626,22	
	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones,				100%
152.39.02	Permisos, Licencias y Patentes	3688,04	0,00	3688,04	
152.45.04	Maquinarias y Equipos (No Depreciables)	13600,96	0,00	13600,96	100%
	Acumulación de Costos en Inversiones en				100%
152.92.01	Programas en Ejecución	4988,34	0,00	4988,34	
152.98.01	(-) Aplicación a gastos de gestión inversión	-1071282,89	0,00	-1071282,89	100%
	SUMAN	153182,30	0,00		

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

PASIVO

NOTA 9. Cuentas por pagar

El detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
213.51.12	Cuentas por pagar Aporte Patronal	4976,1	2092,55	2883,55	137,80%
213.51.13	Cuentas por pagar Fondo de Reserva	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.14	Cuentas por pagar Fondo de Reserva Acumula	495,22	225,05	270,17	120,05%
213.51.15	Cuentas por pagar Prestamos IESS	2939,91	883,04	2056,87	232,93%
213.51.16	Cuentas por pagar Otros	0,03	0,00	0,03	100%
213.51.17	Cuentas por pagar Aporte Personal IESS	5942,43	2482,87	3459,56	139,34%
213.51.18	Cuentas por pagar Impuesto Renta	187,81	0,00	187,81	100%
213.51.22	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal Caución	0,00	0,00	0,00	100%
213.51.23	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal Atrasos y Multas	0,00	0,00	0,00	100%
213.53.01	Cuentas por pagar proveedores	14256,64	85,12	14171,52	16648,87%
213.53.02	Cuentas pagar Impuesto Renta	472,82	0,00	472,82	100%
213.53.03	Cuentas por pagar retención IVA	882,78	0,00	882,78	100%
213.57.01	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	100%
213.57.02	Cuentas por Pagar Impuesto A la Renta	15,23	0,00	15,23	100%
213.57.03	Cuentas por pagar Retención IVA Compras	22,58	0,00	22,58	100%
213.58.01	Cuenta por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	0,00	0,00	0,00	100%
213.63.01	Cuentas por Pagar Producción	0,00	0,00	0,00	100%
213.67.01	Cuentas por pagar otros gastos para Producción	1528,41	0,00	1528,41	100%
213.67.02	Cuenta por pagar Impuesto a la Renta	0,00	0,00	0,00	100%
213.67.03	Cuenta por pagar Retención IVA	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.01	Cuentas por pagar Remuneraciones Unificadas	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.02	Cuentas Por Pagar Salarios	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.03	Cuentas por pagar Servicios Personales por Contrato	2014,28	0,00	2014,28	100%
213.71.05	Cuentas por pagar Decimotercer Sueldo	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.06	Cuentas por pagar Decimocuarto Sueldo	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.10	Cuentas por pagar Encargos y Subrogaciones	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.12	Cuentas por pagar Aporte Patronal	8078,28	436,01	7642,27	1752,77%
213.71.13	Cuentas por pagar Fondo de Reserva	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.14	Cuentas por pagar Fondo de Reserva Acumula	480,64	0,00	480,64	100%
213.71.15	Cuentas por pagar Prestamos IESS	327,71	0,00	327,71	100%
213.71.16	Cuentas por pagar Otros	0,02	0,00	0,02	100%
213.71.17	Cuentas por pagar Aporte Personal IESS	8920,45	520,89	8399,56	1612,54%
213.71.18	Cuentas por pagar Impuesto Renta	42,28	0,00	42,28	100%
213.71.22	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal para Inversión Caución	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.23	Cuentas Por Pagar Compensación por Vacaciones no gozadas	0,00	0,00	0,00	100%
213.71.24	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal Inversión Atrasos y Multas	0,00	0,00	0,00	100%
213.73.01	Cuentas por pagar inversión	9794,38	0,00	9794,38	100%
213.73.02	Cuentas por Pagar Impuesto a la renta	5572,04	0,00	5572,04	100%
213.73.03	Cuentas por Pagar retención IVA	6668,88	0,00	6668,88	100%
213.77.01	Cuentas por pagar Otros Gastos de Inversión	0	0,00	0,00	100%

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

213.84.01	CUENTAS POR PAGAR BIENES DE LARGA DURACION	3784747,1	0,00	3784747,10	100%
213.84.02	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00	0,00	100%
213.84.03	CUENTAS POR PAGAR RETENCION IVA COMPRAS	0,00	0,00	0,00	100%
213.98.01	Cuentas Por Pagar Años Anteriores	0,00	0,00	0,00	100%
224.98.01	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	0,00	0,00	0,00	100%
	SUMAN	3858366,02	6725,53		

PATRIMONIO

NOTA 10. Patrimonio público

El detalle del patrimonio público al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
611.07	Patrimonio Empresas Públicas	1154032,24	0,00	1154032,24	100%
	SUMAN	1154032,24	0,00		

NOTA 11. Resultados de Ejercicios Anteriores

El detalle de resultados de ejercicios anteriores al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
618.01.01	Resultados Ejercicios Anteriores	1079094,66	0,00	1079094,66	100%
	SUMAN	1079094,66	0,00		

NOTA 12. Resultado del ejercicio

El detalle del resultado del ejercicio al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	2020	2019	DIFERENCIA	VARIACIÓN
	Resultado del Ejercicio	2740618,47	1079094,66		
	SUMAN	2740618,47	1079094,66		

RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN

NOTA 13. Venta de bienes y servicios

El detalle de la venta de bienes y servicios al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
624.03.99	Otros Servicios Técnicos y Especializados	550514,88	0,00	550514,88	100%
	TOTAL	550514,88	0,000		

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

RESULTADOS DE OPERACIÓN

NOTA 14. Gastos en inversiones Públicas

El detalle de gastos en inversiones públicas al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
631.51.01	Inversiones en Desarrollo Social	1151081,73	4988,34	1146093,39	22975,45%
631.54.01	Inversiones en Inventarios Nacionales de Uso Público	6196,13	0,00	6196,13	100%
	TOTAL	1157277,9	4988,340		

NOTA 15. Gastos en remuneraciones

El detalle de gastos en remuneraciones al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	319992,70	12382,53	307610,17	2484,23%
633.02.03	Decimotercer Sueldo	25162,82	0,00	25162,82	100%
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	1806,62	0,00	1806,62	100%
633.05.10	Servicios Personales por Contrato	452652,56	10093,90	442558,66	4384,42%
633.05.13	Encargos	3515,50	460,50	3055,00	663,41%
633.06.01	Aporte Patronal	30890,91	1194,91	29696,00	2485,21%
633.06.02	Fondo de Reserva	19340,10	495,49	18844,61	3803,23%
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	4483,08	0,00	4483,08	100%
	TOTAL	857844,29	24627,330		

NOTA 16. Gastos en bienes y servicios de consumo

El detalle de gastos en bienes y servicios de consumo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
634.01.01	Agua Potable	373,64	0,00	373,64	100%
634.01.04	Energía Eléctrica	1562,46	0,00	1562,46	100%
634.01.05	Telecomunicaciones	3834,88	0,00	3834,88	100%
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	29269,25	0,00	29269,25	100%
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad	1789,35	0,00	1789,35	100%
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	4704,00	0,00	4704,00	100%
634.02.28	Servicios de provisión de dispositivos electrónicos y certificación para registro de firmas	0,00	85,12	-85,12	-100,00%
634.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	640,00	0,00	640,00	100%
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	11596,00	0,00	11596,00	100%
634.04.17	Gastos en Obras de Infraestructura	425,60	0,00	425,60	100%

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

634.05.02	Arrendamientos de Edificios, Locales y Residencias	35952,00	0,00	35952,00	100%
634.06.06	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	2800,00	0,00	2800,00	100%
634.06.12	Capacitación a Servidores Públicos	7817,60	0,00	7817,60	100%
634.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	667,52	0,00	667,52	100%
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	67,29	0,00	67,29	100%
634.08.04	Materiales de Oficina	5451,31	0,00	5451,31	100%
634.08.05	Materiales de Aseo	1940,13	0,00	1940,13	100%
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, reproducción y Publicaciones	27,00	0,00	27,00	100%
634.08.13	Repuestos y Accesorios	216,59	0,00	216,59	100%
	TOTAL	109134,62	85,120		

NOTA 17. Gastos financieros y otros

El detalle de gastos financieros y otros que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
635.01.02	Tasas Generales	16254,73	0,00	16254,73	100%
635.04.01	Seguros	11671,47	0,00	11671,47	100%
635.04.03	Comisiones Bancarias	145,70	4,55	141,15	3102,20%
635.04.06	Costas Judiciales	1250,66	0,00	1250,66	100%
	TOTAL	29322,56	4,550		

TRANSFERENCIAS NETAS

NOTA 18. Transferencias recibidas

El detalle de transferencias recibidas al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
626.01.04	De Gobiernos Autó³nomos Descentralizados	1041841,03	186686,63	855154,40	458,07%
626.21.04	De Entidades del Gobierno Autó³nomo Descentr	3271977,23	922113,37	2349863,86	254,83%
	TOTAL	4313818,3	1108800,00		

NOTA 19. Transferencias entregadas

El detalle de transferencias entregadas al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
636.01.01	Al Gobierno Central	125,43	0,00	125,43	100%
	TOTAL	125,43	0,000		

EMPRESA PUBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020

RESULTADO FINANCIERO

NOTA 20. Rentas de inversiones y otros

El detalle de rentas de inversiones y otros al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
625.04.04	Incumplimientos de Contratos	523,05	0,00	523,05	100%
	TOTAL	523,05	0,000		

OTROS INGRESOS Y GASTOS

NOTA 21. Venta de bienes

El detalle de venta de bienes al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
624.07.02	Ventas de Edificios, Locales y Residencias	77334,50	0,00	77334,50	100%
	TOTAL	77334,5	0,00		

NOTA 22. Rentas en inversiones y otros

El detalle de rentas en inversiones y otros al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
625.24.99.01	Otros No Específicos	7524,81	0,00	7524,81	100%
	TOTAL	7524,81	0,00		

NOTA 23. Depreciaciones, amortizaciones y otros

El detalle de depreciaciones, amortizaciones y otros al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es el siguiente:

Código	Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
638.51.01	Depreciación Bienes de Administración	55392,27	0,00	55392,27	100%
	TOTAL	55392,27	0,000		

NOTA 24. Eventos subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2020 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos, que deban revelarse.

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

PRINCIPALES ÍNDICES FINANCIEROS

1. Indicadores de Liquidez

Liquidez Corriente: Este indicador muestra la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{3.573.517,90}{3.858.366,02} = 0,93$$

Los resultados indican que por cada \$1.00 de pasivo a corto plazo, la empresa cuenta con \$ 0.93 en el año 2020 para cubrir sus obligaciones corrientes, se puede concluir que la empresa no tiene un nivel óptimo de liquidez.

Prueba Ácida: Permite determinar la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo sin depender de la venta de existencias (inventarios).

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{3.572.119,49}{3.858.366,02} = 0,93$$

Los resultados muestran un alto nivel de liquidez, por cuanto las existencias no afectan en gran medida el índice, debido a la naturaleza de la empresa y su actividad económica principal.

2. Indicadores de Solvencia

Ratio de endeudamiento: Este indicador permite a la empresa conocer que parte de sus activos se encuentran financiados con deuda, es decir con recursos de terceros.

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{3.858.366,02}{8.832.111,39} = 43,69\%$$

En base al análisis realizado se puede determinar que para el año 2020 únicamente el 43.69% del activo se encuentra financiado con recursos de terceros, la empresa presenta un buen nivel financiero con potencial de longevidad.

3. Índices Financieros Presupuestarios

Autosuficiencia: Este indicador mide si los ingresos de autogestión son suficientes para cubrir los gastos operativos, sin considerar ajustes por inflación, donaciones ni subsidios.

$$\frac{\text{Ingresos de Autogestión}}{\text{Gastos totales de operación}} = \frac{627.849,38}{2.209.097,43} = 0,28$$

En base al análisis realizado se puede determinar que para el año 2020 los ingresos de autogestión si cubren los gastos totales de la empresa.

Dependencia Financiera: Este indicador mide la relación existente entre los ingresos ajenos a la autogestión de la empresa y los ingresos totales.

$$\frac{\text{Ingresos por Transferencia}}{\text{Ingresos Totales}} = \frac{4.313.818,30}{4.949.715,50} = 0,87$$

En base al análisis realizado se puede determinar que si poseen dependencia financiera es decir si existen ingresos ajenos a la autogestión en el periodo 2020.

Autonomía Financiera: Este indicador mide la relación entre los ingresos de autogestión y los ingresos totales de la empresa.

$$\frac{\text{Ingresos de Autogestión}}{\text{Ingresos Totales}} = \frac{627.849,38}{4.949.715,50} = 0,13$$

En base al análisis realizado se puede determinar que para el año 2020 los ingresos de autogestión representan aproximadamente un 0,13% en relación a los ingresos totales.

**EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO
EP-CONST**

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA
CAPÍTULO I

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

La Contraloría General del Estado no realizó procesos de control a la **EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST** relacionados al área administrativa financiera en los últimos dos años.

El Administrador del contrato se pronuncia de manera formal con el OFICIO N°. EP-CONST-ADM-DPMM-2021-0004-OF a la firma auditora privada, en el cual especifica que *la "EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP-CONST inició sus actividades el 06 de Diciembre del año 2019 de acuerdo a Ordenanza Municipal No.M-001-WEA, Publicada en el Registro Oficial, Edición Especial No. 266 con fecha 22 de enero del 2020, documento que fue remitido a ustedes anteriormente, por lo cual NO contamos con ningún PROCESO DE AUDITORÍA".*

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

Hallazgo Nro.1.- Inexistencia de políticas contables según NICSP para la aplicación en los estados financieros

En el análisis realizado a los Estados Financieros de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP - CONST, se solicitó las políticas contables, con el objetivo de dar un realce a los procesos contables, en el cual se defina criterios acordes a los movimientos de la Empresa Pública mediante NICSP, sin embargo, la Empresa Pública, carece de este reglamento.

Cabe mencionar que su manejo contable está basado en el acuerdo 67 del ministerio de economía y finanzas 2016, también generan estados financieros bajo NICSP siendo su parte principal la estructura puesto que efectos no se observan en dichos estados financieros.

Con el fin de cumplir con el art. 11 a la Ley Orgánica de Empresas Públicas; Deberes y Atribuciones del Gerente General; Deberes y Atribuciones del Gerente General numeral 8:

Aprobar y modificar los reglamentos internos que requiera la empresa.

El personal a cargo incumplió con la Norma de Control Interno 405-02 “Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental”:

El Sistema de Contabilidad de las entidades públicas se sustentará en la normativa vigente para la Contabilidad Gubernamental y comprende, entre otros, la planificación y organización contables, objetivos, procedimientos, registros, reportes, estados financieros y demás información gerencial y los archivos de la documentación que sustentan las operaciones...

La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión.

La NIA 315, Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno párrafo 11 literal c:

La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas. El auditor evaluará si las Políticas contables de la entidad son adecuadas a sus actividades y congruentes con el marco de información financiera aplicable, así como con las políticas contables utilizadas en el sector correspondiente.

Conclusión

No se ha definido mediante un Manual las directrices y Políticas del proceso contable, como los criterios para ordenar y clasificar la operaciones económicas y financieras que se presentan en la entidad al aplicar NICSP.

Recomendación

A la Dirección Financiera

1. Realizar el Manual de Políticas contables y el proceso administrativo necesario para la aprobación y ejecución de este Manual dentro de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP -CONST.

Hallazgo Nro.2.- El tratamiento contable de los anticipos no es adecuado conforme la NICSP 9

En la revisión efectuada a las cuentas contables de ingresos se observa que la cuenta 624.03.99 Otros Servicios Técnicos y Especializados y la cuenta 624.07.02 Ventas de Edificios, Locales y Residencias no tienen el proceso adecuado de reconocimiento, puesto que lo que reciben corresponde a anticipos y la contraprestación del servicio no está dada en su totalidad de acuerdo a la NICSP 9.

Cuenta	Valor
624.03.99 Otros Servicios Técnicos y Especializados	\$550,514.88
624.07.02 Ventas de Edificios, Locales y Residencias	\$77,334.50

Los funcionarios a cargo inobservaron la NICSP 9 "Prestación de servicios" que establece:

19. Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la operación deben reconocerse considerando el grado de terminación de la prestación en la fecha de presentación. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad; (b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción; (c) el grado de terminación de la transacción, en la fecha de presentación, pueda ser medido con fiabilidad; y (d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

20. El reconocimiento de los ingresos por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los ingresos se reconocen en los periodos sobre los que se informa en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Por ejemplo, una entidad que proporcione servicios de tasación de la propiedad debería reconocer los ingresos cuando se completen las valoraciones individuales. El reconocimiento de los ingresos con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo. La NICSP 11 también exige la utilización de esta base de reconocimiento de los ingresos. Los requerimientos de esa Norma son, por lo general, aplicables al reconocimiento de los ingresos y gastos asociados con una operación que implique prestación de servicios.

21. Los ingresos se reconocen sólo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos o potencial de servicio asociados con la transacción. No obstante, cuando surge algún tipo de incertidumbre acerca del cobro de importes ya incluidos como ingresos, la cuantía incobrable o el importe respecto del cual ha dejado de ser probable la recuperabilidad se reconoce como un gasto, en lugar de ajustar el importe originalmente reconocido como ingreso.

Conclusión

En la Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST no se evidencia un registro adecuado en los ingresos bajo el método del porcentaje de realización; inobservando el Gerente General actuante durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y el Jefe Financiero, lo establecido en la NICSP 9 “Prestación de servicios”.

Recomendación

Al Gerente General

2. Asegurar la implementación adecuada de las políticas contables NICSP con el objeto de obtener información de forma más clara para la toma de decisiones.

Al Jefe Financiero

3. Designar al contador la verificación de las NICSP y aplicar adecuadamente los anticipos y registros de ingresos conforme la norma de información financiera.

Comentario de la Administración. -

Ing. Esteban Matute Bermeo.
Gerente
Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda
**RESOLUCIÓN No.EMS-027-SA-
2020**

Ing. Marlon Paredes
Contador
**Empresa Pública de
Construcciones, Vivienda y Aseo
Santo Domingo EP-CONST**

ANEXOS



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(Expresado en dolares)

		Al 31 de diciembre	
	NOTAS	2019	2020
		USD	USD
1	ACTIVOS		
	ACTIVO CORRIENTE		
	<i>Efectivo y equivalente del efectivo</i>	3 1.085.820,20	3.344.956,12
	<i>Activos Financieros</i>		
	<i>Inventarios</i>		
	Otros inventarios	5 0,00	1.398,41
	<i>Servicios y Otros Pagos Anticipados</i>		
	Otros Pagos Anticipados	4 0,00	227.163,37
	<i>Activos por Impuestos Corrientes</i>		
	Otros activos Corrientes		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.085.820,20	3.573.517,90
	ACTIVO NO CORRIENTE		
	Propiedad, Planta y Equipo	6 0,00	1.376.075,93
	(-) Depreciación Acumulada	6 0,00	-55.392,27
	<i>Propiedad de Inversión (Neto)</i>		
	<i>Activo Intangible</i>		
	(-) Amortización Intangible	0,00	0,00
	<i>Activos por impuestos Diferidos</i>		
	<i>Activos Financieros no corrientes</i>		
	Otras Inversiones	10 4.988,34	5.009.192,72
	(-) Provisión Valuación de Inversiones	10 -4.988,34	-1.071.282,89
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0,00	5.258.593,49
1	TOTAL ACTIVO	1.085.820,20	8.832.111,39
	PASIVOS		
	PASIVO CORRIENTE		
	Cuentas y Documentos por pagar	7 6.725,53	3.858.366,02
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.725,53	3.858.366,02
	PASIVO NO CORRIENTE		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00
2	TOTAL PASIVO	6.725,53	3.858.366,02
	PATRIMONIO NETO		
	Patrimonio Público	1.079.094,67	1.154.032,24
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
	RESULTADOS ACUMULADOS		



ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados al 31 diciembre del 2019 y 2020

(Expresado en dolares)

	NOTAS	Diciembre	
		2019 USD	2020 USD
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas	9	0,00	627.849,38
VENTAS NETAS		0,00	627.849,38
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
<i>Costos de Venta y producción</i>			
GANACIA BRUTA		0,00	627.849,38
OTROS INGRESOS			
	8	1.108.800,00	4.321.866,12
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA			
Gastos de Venta			
		0,00	0,00
Gastos de Administracion	10	29.700,79	2.179.774,47
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRACION Y VENTA		29.700,79	2.179.774,47
GASTOS FINANCIEROS			
Interés, comisiones de Operaciones Financieras			
	10	4,55	29.322,56
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS		4,55	29.322,56
OTROS GASTOS			
			0,00
GANANCIA (PÉDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES		1.079.094,66	2.740.618,47
15% Participacion Trabajadores			
			0,00
Ganancia (Pérdida) antes de Impuesto		1.079.094,66	2.740.618,47
Impuesto a la renta			
Ganancia (Pérdida) de Operaciones Continuidas antes del Impuesto Diferido		1.079.094,66	2.740.618,47
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			
		0,00	0,00
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			
		0,00	0,00
(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		1.079.094,66	2.740.618,47
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo			
		0,00	0,00
Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de un Activo Revaluado			
		0,00	0,00
TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		0,00	0,00

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

1.079.094,66

2.740.618,47

ING. PATRICIO SILVA
GERENTE GENERAL

EP-CONST
EMPRESA PÚBLICA
DIRECCIÓN
FINANCIERA

LCDA. ELIANA DURÁN

EP-CONST
EMPRESA PÚBLICA
CONTABILIDAD

ING. VARSOVIA TAPIA



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO FIJO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2020

9501	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación		
950101	Clases de Cobros por actividades de operaciones		
95010101	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	550.514,88	
95010105	Otros cobros por actividades de operación	1.049.888,89	
	Total de Cobros por actividad de operación		1.600.403,77
9501	Clases de Pagos por actividades de operación		
95010201	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-	124.205,54
95010203	Pagos anticipados y por cuenta de empleados (año 2020)	-	843.302,79
95010205	Otros pagos por actividades de operación		
950103	Dividendos pagados		
950104	Dividendos recibidos		
950105	Intereses pagados		
950106	Intereses recibidos		
950107	Impuesto a las ganancias pagadas (año 2019)		
950108	Otras salidas/entradas efectivo	-	125,43
	Total de Pagos por actividades de operación		967.633,76
9502	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de inversión		
950208	Importe procedente por la venta de Propiedad, planta y equipo	77.334,50	
950209	Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo		
950215	Anticipo de efectivo efectuado a terceros		
950216	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros		
950219	Dividendos recibidos		
950220	Intereses recibidos		
950221	Otras entradas (salidas) de efectivo	1.782.920,32	
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		1.860.254,82
9503	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de financiación		
950301	Aporte en Efectivo por aumentos de capital		
950304	Financiación por préstamos a largo plazo		
950305	Pago de Prestamos		
950308	Dividendos pagados		
950309	Intereses recibidos		
950310	Otras entradas (salidas de efectivo)	-	6.725,53
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		6.725,53
9505	Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo		2.486.299,30

IG. PATRICIO SILVA
GERENTE GENERAL

LCDA. ELIANA DURAN
DIRECTORA FINANCIERA





EMPRESA PUBLICA EP-CONST
2360007880001

CONTABILIDAD (PERIODO 2020)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA al 2020-12-31

FECHA 2021-02-09
USUARIOS: vtapia
REPORTE

ACTIVO

CORRIENTE

Cuenta	Denominacion	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 111	DISPONIBILIDADES	3,344,956.12	1,085,820.20
SG 112	ANTICIPOS DE FONDOS	227,163.37	0.00
SG 113	CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00
SG 121	INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00
SG 129	INVERSIONES TEMPORALES RECIBIDAS EN DACIÓN DE PAGOS	0.00	0.00
SG 131	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	1,398.41	0.00
SG 132	INVENTARIOS PARA PRODUCCION	0.00	0.00
		3,573,517.90	1,085,820.20

INVERSIONES

Cuenta	Denominacion	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 122	INVERSIONES PERMANENTES EN TITULOS Y VALORES	0.00	0.00
SG 123	INVERSIONES EN PRESTAMOS Y ANTICIPOS	0.00	0.00
		0.00	0.00

DEUDORES FINANCIEROS

Cuenta	Denominacion	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 124	DEUDORES FINANCIEROS	0.00	0.00
		0.00	0.00

INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION

Cuenta	Denominacion	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 141	BIENES DE ADMINISTRACION	1,376,075.93	0.00
SG 141.99	(-) Depreciación acumulada	-55,392.27	0.00
SG 142	BIENES DE PRODUCCION	0.00	0.00
SG 142.99	(-) Depreciación Acumulada	0.00	0.00
SG 143	BIENES DE INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00
SG 143.99	(-) Depreciación Acumulada	0.00	0.00
SG 146	INMOBILIAR-Bienes Inmuebles	0.00	0.00
SG 146.99	(-) Depreciación acumulada	0.00	0.00
SG 147	BIENES DECLARADOS EN REAL PROPIEDAD	0.00	0.00
SG 147.99	(-) Depreciación acumulada	0.00	0.00
SG 148	BIENES CONCESIONADOS	0.00	0.00
SG 148.99	(-) Depreciación acumulada	0.00	0.00
SG 149	BIENES INTANGIBLES	0.00	0.00
SG 149.99	(-) Depreciación acumulada	1,320,683.66	0.00

ACTIVOS FINANCIEROS

Cuenta	Denominacion	Vigente (2020)	Anterior (2019)

SG 125	INVERSIONES DIFERIDAS	0.00	0.00
SG 125.99	(-) Amortización acumulada	0.00	0.00
SG 126	INVERSIONES NO RECUPERABLES	0.00	0.00
SG 126.99	(-) Provisión para incobrables	0.00	0.00
SG 128	Inversiones en Préstamos y Anticipos Recibidos en Dación de Pago	0.00	0.00

INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS

Cuenta	Denominación	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 133	INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	3,754.03	0.00
SG 135	INVERSIONES EN COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN	3,778,765.51	0.00
SG 151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	2,207.99	0.00
SG 151.98	(-) Aplicación a gastos de gestión	0.00	0.00
SG 152	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCION	1,224,465.19	4,988.34
SG 152.98	(-) Aplicación a gastos de gestión	-1,071,282.89	-4,988.34
		3,937,909.83	0.00

ACTIVO 8,832,111.39

PASIVO

CORRIENTE

Cuenta	Denominación	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 213	CUENTAS POR PAGAR	-3,858,366.02	-6,725.53
SG 212	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	0.00	0.00
SG 221	TITULOS Y VALORES TEMPORALES	0.00	0.00
		-3,858,366.02	-6,725.53

LARGO PLAZO

Cuenta	Denominación	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 224	DEUDORES FINANCIEROS	0.00	0.00
SG 223	EMPRESTITOS	0.00	0.00
SG 222	TITULOS Y VALORES PERMANENTES	0.00	0.00

PROVISIONES

Cuenta	Denominación	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 225	CREDITOS DIFERIDOS	0.00	0.00
		0.00	0.00

PASIVO -3,858,366.02

PATRIMONIO

OTROS

Cuenta	Denominación	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 619	(-) Disminución Patrimonial	0.00	0.00
SG 611	PATRIMONIO PÚBLICO	-1,154,032.24	-0.01
SG 612	RESERVAS	0.00	0.00
SG 618.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	-1,079,094.66	0.00
SG 618.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE	-2,740,618.47	0.00
		-4,973,745.37	-0.01

PATRIMONIO -4,973,745.37

CUENTAS ORDEN

RESULTADO DE EXPLOTACION

Cuenta	Concepto	Vigente (2020)	Anterior (2019)
624.01/04	Venta de Bienes y Servicios	550,514.88	0.00
624.31	Ventas Internas de Petróleo (Traslado a Filiales)	0.00	0.00
638.01/04	(-) Costo de Ventas y Otros	0.00	0.00
624.35	Exportaciones de Petróleo Crudo	0.00	0.00
638.35	(-) Costo de Ventas de Petróleo Crudo	0.00	0.00
		550,514.88	0.00

RESULTADO DE OPERACION

Cuenta	Concepto	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 621	Impuestos	0.00	0.00
SG 623	Tasa y contribuciones	0.00	0.00
SG 631	(-) Gastos en inversiones Públicas	-1,157,277.86	-4,988.34
SG 633	(-) Gastos en Remuneraciones	-857,844.29	-24,627.33
SG 634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	-109,134.62	-85.12
SG 637	Obligaciones no Reconocidas de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
635.01-04	(-) Gastos Financieros y Otros	-29,322.56	-4.55
		-2,153,579.33	-29,705.34

TRANSFERENCIAS NETAS

Cuenta	Concepto	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 626	Tranferencias Recibidas	4,313,818.26	1,108,800.00
SG 636	(-) Tranferencias Entregadas	-125.43	0.00
		4,313,692.83	1,108,800.00

RESULTADO FINANCIERO

Cuenta	Concepto	Vigente (2020)	Anterior (2019)
625.01/04	Rentas de inversiones y Otros	523.05	0.00
635.02/03-07	(-) Gastos Financieros	0.00	0.00
		523.05	0.00

OTROS INGRESOS Y GASTOS

Cuenta	Concepto	Vigente (2020)	Anterior (2019)
624.07	Venta de Bienes	77,334.50	0.00
624.21/27	Venta de Bienes	0.00	0.00

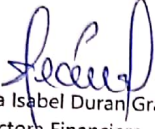
638.21/27	(-) Costo de ventas		
638.08	(-) Costo de ventas	0.00	0.00
625.21/24	Rentas de Inversiones y otros	0.00	0.00
638.51/93	(-)Depreciaciones Amortizaciones y Otros	7,524.81	0.00
SG 629	Actualizaciones y Ajustes de Ingreso	-55,392.27	0.00
SG 639	(-) Actualizaciones Ajustes de Gasto	0.00	0.00
		0.00	0.00
		29,467.04	0.00

RÉSULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL (2020)

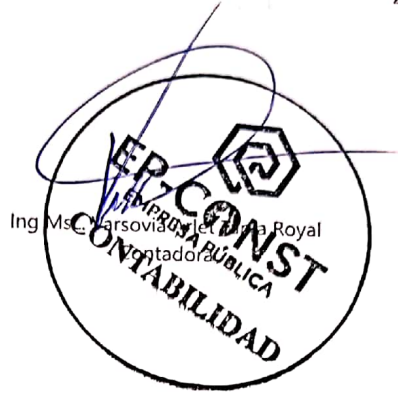
2,740,618.47



Ing. Gonzalo Patricio Silva Garces
Gerente General



Cpa. Eliana Isabel Duran Granda
Directora Financiera



CUENTAS DE ORDEN (+)

Cuenta	Denominación	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 911	Total	687,239.20	0.00

ORDEN (+) 687,239.20

CUENTAS DE ORDEN (-)

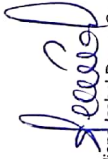
Cuenta	Denominación	Vigente (2020)	Anterior (2019)
SG 921	Total	-687,239.20	0.00

ORDEN (-) -687,239.20

ACTIVO 8,832,111.39
PASIVO + PATRIMONIO -8,832,111.39



Ing. Gonzalo Patricio Silva Garces
Gerente General



Cpa. Eliana Isabel Duran Granda
Directora Financiera





Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST

INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Santo Domingo, 29 de diciembre de 2021

Señores,

Gerente General y Miembros del Directorio

Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST

Ciudad.-

Estimados señores:

Como parte de nuestra auditoria a los estados financieros de la **Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST**, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, consideramos la estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoria en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoria y en las Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió, además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Empresa y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno. Sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Las condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno, que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una

adecuada implantación de las recomendaciones, que surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoria de los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, permitirá mejorar las actividades administrativas y financiero – contables de la Empresa.

Atentamente,

Ing. Esteban Matute Bermeo.
Gerente
Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda
**RESOLUCIÓN No.EMS-027-SA-
2020**

Ing. Marlon Paredes
Contador
**Empresa Pública de
Construcciones, Vivienda y Aseo
Santo Domingo EP-CONST**

EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Informe de Control Interno

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

El informe de control interno tiene por objeto comunicar las debilidades de la empresa que se observaron durante el proceso de auditoría, con el objetivo de dar un panorama a los directivos de la empresa de la situación actual de la empresa y puedan aplicar las correcciones pertinentes a los hallazgos identificados.

ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

RUC: 2360007880001

RAZON SOCIAL: EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP -CONST

CLASE DE CONTRIBUYENTE: SOCIEDAD

FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES: 06-12-2019

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO MATRIZ:

SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS / SANTO DOMINGO / CHIGUILPE / AV. QUITO S/N Y AV. RIO LELIA

NÚMERO DE SUCURSALES: 0

NORMATIVA APLICADA: Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado – Normas Internacionales de Información Financiera – Normas de Contabilidad Gubernamental

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

Administración y regulación públicas, incluida la concesión de subvenciones, de los distintos sectores económicos de infraestructura, como las instalaciones de agua potable.

Hallazgo Nro.1.- Inexistencia de políticas contables según NICSP para la aplicación en los estados financieros

En el análisis realizado a los Estados Financieros de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP - CONST, se solicitó las políticas contables, con el objetivo de dar un realce a los procesos contables, en el cual se defina criterios acordes a los movimientos de la Empresa Pública mediante NICSP, sin embargo, la Empresa Pública, carece de este reglamento.

Cabe mencionar que su manejo contable está basado en el acuerdo 67 del ministerio de economía y finanzas 2016, también generan estados financieros bajo NICSP siendo su parte principal la estructura puesto que efectos no se observan en dichos estados financieros.

Con el fin de cumplir con el art. 11 a la Ley Orgánica de Empresas Públicas; Deberes y Atribuciones del Gerente General; Deberes y Atribuciones del Gerente General numeral 8:

Aprobar y modificar los reglamentos internos que requiera la empresa.

El personal a cargo incumplió con la Norma de Control Interno 405-02 “Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental”:

El Sistema de Contabilidad de las entidades públicas se sustentará en la normativa vigente para la Contabilidad Gubernamental y comprende, entre otros, la planificación y organización contables, objetivos, procedimientos, registros, reportes, estados financieros y demás información gerencial y los archivos de la documentación que sustentan las operaciones...

La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión.

La NIA 315, Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno párrafo 11 literal c:

La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas. El auditor evaluará si las Políticas contables de la entidad son adecuadas a sus actividades y congruentes

con el marco de información financiera aplicable, así como con las políticas contables utilizadas en el sector correspondiente.

Conclusión

No se ha definido mediante un Manual las directrices y Políticas del proceso contable, como los criterios para ordenar y clasificar la operaciones económicas y financieras que se presentan en la entidad al aplicar NICSP.

Recomendación

A la Dirección Financiera

1. Realizar el Manual de Políticas contables y el proceso administrativo necesario para la aprobación y ejecución de este Manual dentro de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP -CONST.

Hallazgo Nro.2.- El tratamiento contable de los anticipos no es adecuado conforme la NICSP 9

En la revisión efectuada a las cuentas contables de ingresos se observa que la cuenta 624.03.99 Otros Servicios Técnicos y Especializados y la cuenta 624.07.02 Ventas de Edificios, Locales y Residencias no tienen el proceso adecuado de reconocimiento, puesto que lo que reciben corresponde a anticipos y la contraprestación del servicio no está dada en su totalidad de acuerdo a la NICSP 9.

Cuenta	Valor
624.03.99 Otros Servicios Técnicos y Especializados	\$550,514.88
624.07.02 Ventas de Edificios, Locales y Residencias	\$77,334.50

Los funcionarios a cargo inobservaron la NICSP 9 "Prestación de servicios" que establece:

19. Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con

la operación deben reconocerse considerando el grado de terminación de la prestación en la fecha de presentación. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad; (b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción; (c) el grado de terminación de la transacción, en la fecha de presentación, pueda ser medido con fiabilidad; y (d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

20. El reconocimiento de los ingresos por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los ingresos se reconocen en los periodos sobre los que se informa en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Por ejemplo, una entidad que proporcione servicios de tasación de la propiedad debería reconocer los ingresos cuando se completen las valoraciones individuales. El reconocimiento de los ingresos con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo. La NICSP 11 también exige la utilización de esta base de reconocimiento de los ingresos. Los requerimientos de esa Norma son, por lo general, aplicables al reconocimiento de los ingresos y gastos asociados con una operación que implique prestación de servicios.

21. Los ingresos se reconocen sólo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos o potencial de servicio asociados con la transacción. No obstante, cuando surge algún tipo de incertidumbre acerca del cobro de importes ya incluidos como ingresos, la cuantía incobrable o el importe respecto del cual ha dejado de ser probable la recuperabilidad se reconoce como un gasto, en lugar de ajustar el importe originalmente reconocido como ingreso.

Conclusión

En la Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST no se evidencia un registro adecuado en los ingresos bajo el método del porcentaje de realización; inobservando el Gerente General actuante durante el

periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y el Jefe Financiero, lo establecido en la NICSP 9 “Prestación de servicios”.

Recomendación

Al Gerente General

2. Asegurar la implementación adecuada de las políticas contables NICSP con el objeto de obtener información de forma más clara para la toma de decisiones.

Al Jefe Financiero

3. Designar al contador la verificación de las NICSP y aplicar adecuadamente los anticipos y registros de ingresos conforme la norma de información financiera.

Ing. Esteban Matute Bermeo.
Gerente
Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda
**RESOLUCIÓN No.EMS-027-SA-
2020**

Ing. Marlon Paredes
Contador
**Empresa Pública de
Construcciones, Vivienda y Aseo
Santo Domingo EP-CONST**



**Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y
Aseo Santo Domingo EP-CONST**

INFORME DE RECOMENDACIONES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Santo Domingo, 29 de diciembre de 2021

Señores,

Gerente General y Miembros del Directorio

Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST
Ciudad.-

Estimados señores:

Como parte de nuestra auditoria a los estados financieros de la **Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST**, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, realizamos a continuación las recomendaciones específicas en base a los hallazgos determinados.

Una adecuada implantación de las recomendaciones, que surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoria de los estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, permitirá mejorar las actividades administrativas y financiero – contables de la Empresa.

Atentamente,

Ing. Esteban Matute Bermeo.
Gerente
Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda
**RESOLUCIÓN No.EMS-027-SA-
2020**

Ing. Marlon Paredes
Contador
**Empresa Pública de
Construcciones, Vivienda y Aseo
Santo Domingo EP-CONST**

EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y ASEO SANTO DOMINGO EP-CONST

Informe de Recomendaciones

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Hallazgo Nro.1.- Inexistencia de políticas contables según NICSP para la aplicación en los estados financieros

Recomendación

A la Dirección Financiera

1. Realizar el Manual de Políticas contables y el proceso administrativo necesario para la aprobación y ejecución de este Manual dentro de la EMPRESA PÚBLICA DE CONSTRUCCIONES, VIVIENDA Y DE ASEO DE SANTO DOMINGO EP -CONST.

Hallazgo Nro.2.- El tratamiento contable de los anticipos no es adecuado conforme la NICSP 9

Recomendación

Al Gerente General

2. Asegurar la implementación adecuada de las políticas contables NICSP con el objeto de obtener información de forma más clara para la toma de decisiones.

Al Jefe Financiero

3. Designar al contador la verificación de las NICSP y aplicar adecuadamente los anticipos y registros de ingresos conforme la norma de información financiera.

Las recomendaciones indicadas son medidas propuestas con la finalidad de corregir los errores, omisiones y desviaciones determinados.

Las recomendaciones son sugerencias expuestas por el auditor para mejoras potenciales y demandan de acciones inmediatas.

Ing. Esteban Matute Bermeo.
Gerente
Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda
**RESOLUCIÓN No.EMS-027-SA-
2020**

Ing. Marlon Paredes
Contador
**Empresa Pública de
Construcciones, Vivienda y Aseo
Santo Domingo EP-CONST**



**Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y
Aseo Santo Domingo EP-CONST**

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Santo Domingo, 29 de diciembre de 2021

Señores

Gerente General y Miembros del Directorio

Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST

Ciudad.

1. Hemos auditado los estados financieros de la **Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST**, que comprenden el estado de situación financiera, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y de ejecución presupuestaria terminados al 31 de diciembre del 2020; las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Empresa, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión limpia sobre la presentación razonable de la situación financiera de la empresa y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo.
2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) y Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental aplicables en el sector público, emitidas por la Contraloría General del Estado. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos

requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión, en tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el siguiente numeral.

3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral anterior no revelaron deficiencias en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el periodo 2020.

Con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes se puede mencionar lo siguiente:

- Mantenimiento de los registros contables de la empresa de acuerdo con las disposiciones de la ley y sus reglamentos;
- Conformidad de los estados financieros y los datos que se encuentran registrados en las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la fuente, Impuesto al Valor Agregado, impuesto a los consumos especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
- Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, impuesto a los consumos especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
- Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley del Régimen Tributario Interno y su Reglamento y las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del impuesto a la renta, retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado, impuesto a los consumos especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
- Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a las que está obligada a realizar la empresa de conformidad con las disposiciones legales.

4. El cumplimiento por parte de la empresa de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionados en el primer numeral.
5. Nuestra auditoria fue hecha principalmente con el propósito de emitir una opinión sobre los estados financieros. **Las instituciones, organismos y empresas públicas no están obligadas a presentar el informe de cumplimiento tributario ICT**, ante el Servicio de Rentas Internas, por tal motivo no nos fue factible adjuntar los anexos y verificar su cumplimiento de acuerdo a la Resolución del Servicio de Rentas Internas número No. NAC-DGERCGC15-00003218 del 24 de diciembre del 2015, publicada en el suplemento de registro oficial 660 de 31-dic.-2015, y no se requiere como parte de los estados financieros básicos.
6. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Miembros del Directorio y Administración de la **Empresa Pública de Construcciones, Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-CONST**, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Santo Domingo, 29 de diciembre del 2021

Ing. Esteban Matute Bermeo.
Gerente
Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda
RESOLUCIÓN No.EMS-027-SA-2020

Ing. Marlon Paredes
Contador
**Empresa Pública de Construcciones,
Vivienda y Aseo Santo Domingo EP-
CONST**