



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N: 775 RUC 0992686820001

Teléfonos: 04 2610526 4610305 4610407

Email: audext@audext.com.ec Celular: 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de
RIVERTSA S.A.
Guayaquil - Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros.

Abstención de opinión

Hemos sido nombrados para auditar los estados financieros de la compañía RIVERTSA S.A. RUC.099228026300101 EXP.SCVS.110490, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros de la compañía adjuntos. Debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección *Fundamentos de la abstención de opinión* de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Fundamentos de abstención de opinión

1. No nos fue posible obtener el manual de políticas contables de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES). En consecuencia, no nos fue posible determinar los efectos, si los hubiere, que podrían resultar del manual de políticas contables en los estados financieros adjuntos.
2. El estado de flujos efectivo no registra la información comparativa del ejercicio 2016, adicionalmente las cifras presentadas en el estado de situación financiera y estado de resultados presentan diferencias con el estado de flujos de efectivo del ejercicio auditado. En consecuencia, no nos fue posible determinar los efectos, si los hubiere, que podrían resultar del estado financiero adjunto, ver recuadro explicativo:

Estado Financiero	Detalle	Valor
Estado de Resultado	Ventas	2.385.742,45
Estado de situación financiera	Saldo de clientes al 31/12/17	(567.621,86)
	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1.818.120,59
Estado de flujos de efectivo	Efectivo provisto por clientes	2.300.522,04
	Diferencia	(\$ 482.401,45)

3. Las notas a los estados financieros del ejercicio 2017 no presentan la información a revelar de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES). En consecuencia, no nos fue posible determinar los efectos, si los hubiere, que podrían resultar del manual de políticas contables en los estados financieros adjuntos.

4. Fuimos nombrados auditores de la entidad con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y, por lo tanto, no presenciarnos el recuento físico de las existencias al cierre del ejercicio. No hemos podido satisfacernos, mediante procedimientos alternativos, de las cantidades de existencias a 31 de diciembre de 2017, las cuales están registradas en el estado de situación financiera por US\$141,710.47. En consecuencia, no nos fue posible determinar los efectos, si los hubiere, que podrían resultar del inventario en los estados financieros adjuntos.
5. No pudimos confirmar o verificar por medios alternativos las cuentas a cobrar incluídas en el estado de situación financiera por un importe total US\$567,621.86 a 31 de diciembre de 2017. En consecuencia, no nos fue posible determinar los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los clientes en los estados financieros adjuntos.
6. Fuimos nombrados auditores de la entidad con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y, por lo tanto, no nos fue posible realizar confirmaciones de las cuentas por pagar proveedores al cierre del ejercicio, ver nota 16. No hemos podido satisfacernos, mediante procedimientos alternativos, de las cuentas por pagar por US\$171,425.95, las cuales están registradas en el estado de situación financiera. En consecuencia, no nos fue posible determinar los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los proveedores en los estados financieros adjuntos.
7. La nota 9 cuentas por cobrar relacionadas por US\$56,502.34, no nos fue posible obtener evidencias de auditoría (egresos y documentos soportes), así como las retenciones en la fuente de impuesto a la renta por los préstamos relacionados. En consecuencia, no nos fue posible determinar los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los préstamos en los estados financieros adjuntos.
8. El elemento financiero - Obligaciones con las instituciones financieras - código 20203 por US\$8,517.52 se registra con saldo deudor, cuando corresponde al grupo de pasivo con saldo acreedor, no se ha presentado soporte de la cifra registrada. En consecuencia, no hemos podido concluir sobre los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los registros de dichas operaciones.
9. Según se detalla en la nota 17 del estado de situación financiera del ejercicio 2017 adjunta, la entidad registra el elemento financiero código 2010401 "Obligaciones con las instituciones financieras" que ascienden a US\$112.317,95 dólares americanos al cierre del ejercicio, lo que representa el 9,76% del total del pasivo y del patrimonio, correspondiente a obligaciones financieras del Banco Bolivariano y Pichincha, ver recuadro explicativo:

Institución Financiera	Plazo	Operación	Fecha del documento	Tasa	CAPITAL O MONTO APROBADO	Fecha	Saldo al cierre del ejercicio Auditado	Mayor - Contable	Diferencia	Código Contable
1 Banco Bolivariano	270 días	PPB* 114416	20/02/17	9,62%	100.000,00	11/12/17	44.444,44			
2 Banco Bolivariano	360 días	F.A.L.E.S	18/12/17	9,40%	34.986,00	21/12/17	24.295,12			
					134.986,00	Total	78.839,57	47.871,51	(18.966,96)	201040102
3 Banco Pichincha	360 días	BPINCA 02823946-00	19/12/17	9,70%	90.000,00	21/12/17	90.000,00			
4 Banco Pichincha	270 días	BPINCA 02722680-00	19/07/17	9,70%	100.000,00	17/10/17	34.140,05			
5 Banco Pichincha	270 días	BPINCA 07741991-00	23/08/17	9,70%	22.500,00	21/11/17	11.893,12			
					312.500,00	Total	135.233,67	44.444,44	(90.791,13)	201040101
					8.517,486,00		5.214.075,14	5.112.317,95	5.101.757,19	

Nota: Diferencia entre los registros contables y la información financiera hecha proporcionalmente por contabilidad.

De las evidencias de auditoría recopiladas, las obligaciones financieras ascienden a US\$214,075.14 presentando una diferencia US\$101,757.19 que representa el 9.48% del total pasivo y patrimonio, se adjunta cuadro explicativo:

#	Código	Elemento Financiero	Valores	%
	Balance	Total Pasivo + Patrimonio	1,073,671.40	100%
1	201040102	Banco Bolivariano	67,873.51	6,32%
2	201040101	Banco del Pichincha	44,444.44	4,14%
		Total	\$ 112,317,95	9,76%
		Auditoría	\$ 214,075,14	19,94%
		Diferencia	\$ 101,757,19	9,48%

10. La Compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha registrado los elementos financieros: a) Provisión por jubilación y desahucio en los estados financieros, de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) sección 28 "Beneficios a empleados". En consecuencia, no hemos podido concluir sobre los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los registros de dichas operaciones.
11. Las siguientes declaraciones de impuestos constituyen contingencias tributarias con el Servicio de Rentas Internas, las que presentan diferencias tributarias entre las declaraciones de impuestos formularios 103, 104 y ATS de enero a diciembre 2017 por US\$259,040,88 (compras de bienes y servicios), ver el siguiente recuadro explicativo:

1. CIFRAS AUDITADAS FORMULARIOS 104 VS 103 COMPRAS						
F.103 vs F. 104	Febrero	Agosto	Septiembre	Noviembre	Diciembre	Total
(+) F.103 casillero 349	82.886,43	23.750,00	59.616,00	24.773,75	18.276,70	207.302,88
(-) F.103 casillero 302	(15.886,00)	(10.879,00)	(15.790,00)	(17.908,00)	(13.750,00)	(74.213,00)
TOTAL	\$ 67.000,43	\$ 10.871,00	\$ 43.826,00	\$ 6.865,75	\$ 4.526,70	\$ 138.089,88
(+) F.104 casillero 519	197.400,64	48.512,86	93.743,20	305.097,66	280.765,19	925.519,55
(-) F.104 casillero 514 al 516	(118.741,86)	-	-	(241.980,25)	(172.666,67)	(533.388,79)
TOTAL	\$ 78.658,78	\$ 48.512,86	\$ 93.743,20	\$ 63.117,40	\$ 108.098,52	\$ 392.130,76
Diferencias detectadas por auditoría	(\$ 11.658,35)	(\$ 37.641,86)	(\$ 49.917,20)	(\$ 56.251,65)	(\$ 103.571,82)	(\$ 259.040,88)

- ❑ Los Anexos de Transacciones Simplificada ATS presentan las siguientes observaciones:
- Los ATS declarados de los meses de febrero, agosto no registran información.
 - Los ATS de septiembre, octubre presenta información incompleta.
- ❑ Adicionalmente las ventas declaradas en los formularios 104 con relación a los ATS presentan diferencias por US\$1'631,392.44, ver el siguiente recuadro:

Ejercicio económico 2017							
Diferencias detectadas por auditoría en las ventas declaradas en los formularios 104 y ATS.							
Enero	26.247,66	Febrero	119.310,71	Marzo	258.954,30	Abril	13.754,40
Mayo	45.066,71	Junio	347.030,05	Julio	5.988,79	Agosto	166.671,09
Septiembre	5.780,00	Octubre	258.076,06	Noviembre	106.947,77	Diciembre	277.564,90
Total							\$ 1.631.392,44

En consecuencia, no hemos podido concluir sobre los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los registros de dichas operaciones.

12. La nota 13 correspondiente a las Propiedades, planta y equipo, registra un decremento en el ejercicio 2017 por US\$64,052.17 que corresponde a un decremento por valor de US\$105,732.34 en el ejercicio 2017, no ha sido posible obtener los comprobantes de venta correspondiente a la venta de los vehículos, así como las cartas de venta.

Las declaraciones de impuestos formulario 104 de enero a diciembre 2017 no registran información de la venta de activos fijos. En consecuencia, no hemos podido concluir sobre los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los registros de dichas operaciones.

El estado de flujos de efectivo registra "Efectivo provisto (utilizado) en la compra de propiedades y equipos, neto" por US\$55,166.13 los valores indicados no se encuentran declarados en los formularios 104 del ejercicio 2017.

Diciembre 31,		Código	Saldo Inicial	Depreciación	Retiro	Venta	SALDO
1	Terrenos	1020101	11.113,44				11.113,44
2	Edificios	1020102	100.020,95				100.020,95
3	Muebles y enseres	1020105	26.596,83				26.596,83
4	Máquina y equipo	1020106	28.727,76				28.727,76
5	Equipo de computación	1020108	13.401,00				13.401,00
6	Vehículos	1020109	212.137,26			(105.732,34)	106.404,92
7	Depreciación acumulada	1020112	(147.808,13)	(38.193,27)	79.873,44		(106.127,96)
Total Propiedad planta y equipo			\$ 244.189,11	(\$ 38.193,27)	\$ 79.873,44	(\$ 105.732,34)	\$ 180.136,94

Elemento financiero presentado en el estado de situación financiera 2017

#	Detalle	Nota	2017	2016	Variación
1	Propiedades y equipos-neto	13	\$ 180.136,94	\$ 244.189,11	(64.052,17)

Detalle de vehículos vendidos

#	Detalle	Nota	Valor
1	venta de camioneta Honda Pilot	13	\$ 42.568,84
2	venta de camioneta Honda Pilot	13	\$ 63.163,50
Total			\$ 105.732,34

En consecuencia, no hemos podido concluir sobre los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los registros de dichas operaciones.

13. Hechos posteriores, constituye contingencia laboral el elemento financiero código 2010705 "Participación trabajadores por pagar del ejercicio" registra un valor por US\$36,417.14 correspondiente al ejercicio 2016 se han realizado 2 pagos por valor de US\$6,986.61. A la

presentación del dictamen de auditoria se encuentra pendiente de pago el saldo de la participación trabajadores del ejercicio 2016 y la participación del ejercicio 2017, ver el siguiente detalle:

Detalle	Año	Valor	Pago	Saldo
Participación Trabajadores 15%	2016	36.417,14	6.986,61	29.430,53
Participación Trabajadores 15%	2017	31.055,41		31.055,41
Saldo pendiente de pago		\$ 67.472,55	\$ 6.986,61	\$ 60.485,94

En consecuencia, no hemos podido concluir sobre los efectos, si los hubiere, que podrían resultar de los registros de dichas operaciones.

Como resultado de estas cuestiones, no hemos podido determinar los ajustes que podrían haber sido necesarios en relación con las observaciones registradas, o no registradas, ni en relación con los elementos integrantes de los estados financieros.

Párrafo de énfasis

La compañía no ha cumplido con lo dispuesto en la Ley de Compañías Art. 323, Los estados financieros y notas fueron entregados por el Departamento Contable de RIVERTSA S.A., el jueves 20/12/2018, en el proceso de la auditoria el estado financiero sufrió modificaciones en las cifras presentadas.

La "Declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros formulario único de sociedades y establecimientos permanentes" formulario 101 # 151829160 ciertos elementos financieros declarados difieren de los estados financieros presentados a auditoria.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la compañía por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 no se encontraban sujetos a auditoria externa.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la Compañía RIVERTSA S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAEN: 775 RUC 0992686820001

Teléfonos: 04 4810526 - 4810335 - 4810467

Email: audext@audext.com.ec Celular: 0994962531

Calificados a la SCVS Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

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

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la compañía de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección *Fundamento de la abstención de opinión* de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros y notas.

Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

No. de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros: 775

MSc. Víctor Hugo Parrales Aragonés, CPA.
Gerente de Auditoría - Socio
Número de Licencia Profesional: G.11.998
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Guayaquil, miércoles 24 de abril de 2019