

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2018**

HERNÁN VERDUGO CÍA. LTDA.

**C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE FIRMA AUDITORA N° SC-RNAE-398
CUENCA, AV. LAS AMÉRICAS 22-148 Y HÉROES DE VERDELOMA**

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018
DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA., (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) 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 de auditoría.

Fundamento de las salvedades

CASO I, DEPRECIACIÓN

Como se observa en la NOTA 2-4 y nuemerales “1” y “2”

- 1. Propiedades, Planta y Equipo, aplique la NIC-16 y las Políticas Contables. Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse*

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo, posteriormente se medirá bajo el modelo de revaluación.

2. *En este grupo debe constar los bienes operativos que cumplan para el “objeto social”, detallados uno a uno con identificación acorde a lo que determina la LORTI. Debe revelarse el Costo Histórico; Vida útil y Valor Residual; luego se determinará el Valor a Depreciar. La compañía no aplica correctamente la Técnica Contable y las mediciones de factores; esto a ocasionado:*

<i>a) Muebles de oficina</i>	<i>\$ 184,82</i>	<i>\$ 184,82</i>	<i>Costo histórico</i>
<i>b) (-) Depreciación acumulada</i>	<i>\$ - 229,78</i>	<i>\$ - 114,89</i>	<i>Depreciación</i>
<i>c) Maquinaria y Equipo</i>	<i>\$ 2.737,01</i>	<i>\$ 2.737,01</i>	<i>Costo histórico</i>
<i>d) (-) Depreciación acumulada</i>	<i>\$ - 6.125,69</i>	<i>\$ - 5.533,73</i>	<i>Depreciación</i>

Observe:

“b)” y “d)”, las Depreciaciones acumuladas rebasan al costo histórico de los bienes; esto, revela que no disponen del Valore Residual que es parte del Costo Histórico que no se deprecia, este “factor” no se utilizó.

En estos casos se sobrestima el “gasto” y se obtiene una Utilidad Contable sobreestimada, con repercusiones también tributarias.

La administración debe ajustar las medisiones para los bienes de Propiedades, Planta y Equipo y, “ajustar” la depreciación sobreestimada, utilice la NIC 8, para corregir errores.

CASO II, ESTUDIO ACTUARIAL JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

NOTA 3-4:

1. *De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio pos empleo debido a que no contrató el Estudio Actuarial. Por lo tanto, debe contratar el estudio de Cálculo Actuarial, con este método se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el periodo corriente (con el fin de determinar el costo acumulado o devengado en el mismo). Esta decisión tomada por la Administración desde períodos anteriores y que ha motivado nuestra opinión con salvedades de auditoría sobre los estados financieros relativos al periodo anterior, difiere de los requeridos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19) que quiere a través de suposiciones actuariales hacer una estimación fiable del importe de los beneficios que todos los empleados han acumulado (o devengado) en razón de los servicios que han prestado en el período corriente y en los anteriores.*

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

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También.

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.*
- b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las*

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.*
- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.*
- e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable*
- f) Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía 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 identifiquemos en el transcurso de la auditoría.*

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía para el Sistema de Rentas Internas SRI, se emite por separado.

Informe para la UAFE, se entrega por separado.

Cuenca, 29 de mayo 2019



C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

REGISTRO NACIONAL PERITO CONTABLE N° SC.IC.RPC.001

RUC: 0300040821001

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA. FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 0996068911

INFORMACIÓN GENERAL.

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 de HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA., se realizó de conformidad al Contrato por “Servicios Profesionales” acordado mediante nuestra oferta, con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La razonabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC’s; y las Normas Internacionales de Auditoría NIAA, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018, se limitan a los requerimientos legales y a las deficiencias detectadas que se determinan en las presentes Notas.

DISPOSICIONES LEGALES.

Mediante Escritura Pública de Constitución de Compañía de Responsabilidad Limitada Denominada HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA., la constitución fue el 25 de febrero de 2011 ante el Doctor Wilson Peña Castro, Notario Público Décimo Segundo de Cuenca.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

Escritura de constitución “Artículo Tercero. Objeto Social.- El Objeto principal de la compañía, es : a) La construcción de todo tipo de obras civiles, arquitectónicas, eléctricas y electrónicas tales como carreteras, vías, calles, edificios, galpones, instalaciones industriales, urbanizaciones, villas, casas, lotizaciones, incluso bajo el régimen de propiedad horizontal. Líneas de Transmisión, Subestaciones Eléctricas, Telecomunicaciones y control de procesos industriales. b) El arrendamiento y alquiler de maquinaria pesada y equipos para la construcción, tractores y demás maquinaraia considerada como pesada. c) Fiscalización de obras de Ingeniería Civil, Arquitectónicas, Eléctricas my Electrónicas y la Conmsultoría en las áreas de la Construcción, diseño y topografía. d) Importación de todo tipo de materiales para la construcción, prefabricados, acabados, materia prima, y demás insumos utilizados en la construcción, civil, eléctrica y electrónica. La compañía podrá celebrar cualquier tipo de acto o contraos relacionado con su actividad, con personas naturales y jurídicas, públicas o privadas, ejercer representación de compañías nacionales o extranjeras, así como formar parte compañías constituidas o por constituirse en el país.”

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

UBICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Provincia: AZUAY Canton: CUENCA Parroquia: HUAYNACAPAC Calle: AV. SOLANO
Numero: 4-101 Interseccion: AV. DEL ESTADIO Edificio: C.I.C.A Piso: 1 Oficina: 109
Referencia ubicacion: FRENTE A LA GASOLINERA SOLANO Telefono Trabajo:
072816355 Celular: 0999894166

Registro Único de Contribuyente RUC N° 0190372103001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

A los estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

NOTA N° 01

A) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Los sobregiros bancarios se consideran como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

CUENTAS POR COBRAR.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación:

PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR. -

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2018, la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS. -

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Activos financieros. - Son dados de baja cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- b. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- c. Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

Pasivos financieros. -

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

La Administración medirá la probabilidad de pérdida en las Cuentas por Cobrar y aplicará la NIC 36.

INVENTARIOS, EXISTENCIAS.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medio en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis específico que realiza la administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

ACTIVOS INTANGIBLES

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos de amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.

Otros, patentes, etc.

IMPUESTOS CORRIENTES.

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

PROVEEDORES.

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja, así como a través del proceso de amortización.

IMPUESTOS DIFERIDOS.

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos.

Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

El impuesto diferido creado es por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales.

La entidad debe reconocer un impuesto diferido calculado con base en las pérdidas fiscales no compensadas al cierre del ejercicio económico; esto se produce, cuando existe una pérdida en el ejercicio económico. Sucede que no puedo utilizar los créditos fiscales cuando hay pérdida y procedo a contabilizar como diferido para recuperar en el ejercicio que se produzca utilidad.

BENEFICIOS DEL PERSONAL.

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

La entidad debe utilizar estudios actuariales.

POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLÍTICAS CONTABLES, CORRECCIÓN DE ERRORES.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

COMPENSACIÓN DE SALDOS

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

PATRIMONIO

Capital Social. - Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Participaciones y Socios revela la composición real del Capital Social.

Reserva Legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. - Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

INGRESOS Y COSTOS.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- a. Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y
- b. Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD.

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción.

Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables, Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

de los cuales se ejecuta. Esta Norma utiliza los criterios de reconocimiento establecidos en el *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*, con el fin de determinar cuándo se reconocen, los ingresos de actividades ordinarias y costos de los contratos como ingresos de actividades ordinarias y gastos en el estado del resultado integral.

Los requisitos contables de esta Norma se aplican, generalmente, por separado para cada contrato de construcción

La medición de los ingresos de actividades ordinarias procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan, a menudo, ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres.

Los costos del contrato que no sean de probable recuperación, se reconocerán como un gasto inmediatamente.

Los costos del contrato deben comprender:

- (a) los costos que se relacionen directamente con el contrato específico;
- (b) los costos que se relacionen con la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados al contrato específico; y
- (c) cualesquiera otros costos que se puedan cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato.

Cuando los costos, incurridos al obtener un contrato, se reconozcan como un gasto del periodo en que han sido incurridos, no podrán ser ya incluidos en el costo del contrato cuando éste se llegue a obtener, en un periodo posterior.

Bajo el método del porcentaje de realización, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen como tales, en el resultado del periodo, a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato.

B) BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MONEDA UTILIZADA.

Dólares de los Estados Unidos de América.

USO JUICIOS Y ESTIMACIONES

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS.

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y REGISTRO CONTABLE A SEGUIR:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados, debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas:

OPORTUNA.

Los registros contables deben encontrarse actualizados. No debe existir retraso en la información. De esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esa fuente de información.

CONFIABLE.

Todas las operaciones deben ser registradas con base en las normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustentan plenamente las decisiones empresariales.

RAZONABLE.

La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

PROCESO CICLO CONTABLE

Es un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el Contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en parte afectan la economía y las finanzas de la empresa. Facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable.

REPRESENTACIÓN RESUMIDA DEL PROCESO CONTABLE:

RECONOCIMIENTO

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

1. Análisis;
2. Pertinencia;
3. Exactitud;
4. Legalidad.

JORNALIZACIÓN

1. Imputación;
2. Valoración con base en NIIF

MAYORIZACIÓN

1. Imputación a cuenta respectiva;
2. Clasificación adecuada;
3. Imputación a sub cuentas auxiliares; y,
4. Verificar los pases completos del libro mayor.

COMPROBACIÓN Y AJUSTES:

1. Aplica técnicas de verificación;
2. Registra ajustes;
3. Asegura calidad de saldos.

PRODUCTOS, ESTADOS FINANCIEROS:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

1. Estado de Resultados, Formulario de la SCVS; Formulario 101.
2. Estado de Situación Financiera, Formulario de la SCVS; Formulario 101.
3. Estado de flujo efectivo Método Directo, Formulario SCVS;
4. Estado de cambios patrimonio, Formulario SCVS;
5. Notas Explicativas a los Estados Financieros, produce el Contador.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

C. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS, RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es conoedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Factores de riesgo:

- Riesgo de crédito;
- Riesgo de Liquidez;
- Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés;
- Riesgo de precio.

Administración de Capital.-

El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad. Debe utilizar ratios, para medición.

NUEVAS NORMAS, EMITIDAS E INTERPRETACIONES INTERNACIONALES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIIF 3 y NIIF 11	Enmienda. La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un negocio que es un jointe Venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, La entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.	1 de enero del 2019
NIIF 9	Enmienda. Características de prepago con compensación negativa.	1 de enero del 2019
NIIF 16	Publicación de la norma: “Arrendamientos” esta norma reemplazará a la NIC 17	1 de enero del 2019
NIC 12	Enmienda. Clarifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados. Independientemente de cómo surja el impuesto. Adicionalmente analiza las consecuencias del impuesto sobre la renta de los pagos de instrumentos clasificados como patrimonio.	1 de enero del 2019
NIC 19	Enmienda. Modificación, reducción o liquidación del plan.	1 de enero del 2019
NIC 23	Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales. Adicionalmente aclara sobre los costos por préstamos elegibles para capitalización.	1 de enero del 2019
NIC 28	Enmienda. Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.	1 de enero del 2019
CINIF 23	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al impuesto a la renta.	1 de enero del 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlo con otras modificaciones.	1 de enero del 2020

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

NIIF 3	Enmienda. Definición de un negocio.	1 de enero del 2020
NIIF 17	Publicación de la norma: “Contratos de Seguros” que reemplazará a la NIIF 4.	1 de enero del 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues en gran parte no son aplicables a las operaciones de la Compañía.

En cuanto a la NIIF 16 se incorpora las siguientes modificaciones principales:

Reconocimiento de activos por el derecho de uso y pasivos por arrendamientos en el estado de situación financiera, inicialmente medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento futuro.
Reconocimientos de amortización de los activos por derecho de uso y los intereses sobre los pasivos de arrendamiento en el estado de resultados integrales.
Separación del monto total de dinero pagado en una porción de principal (presentada dentro de las actividades de financiamiento) e interés (presentada dentro de las actividades de operación) en el estado de flujos de efectivo.

Sobre la citada norma, la Administración efectuó un análisis general y concluyó que los impactos en los estados financieros no serán significativos.

Adopción de nuevas normas NIIF 9 y NIIF 15.

NIIF 9 “Instrumentos Financieros”

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de a NIC 39, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” e incorpora principalmente lo siguiente:

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros; y,
- Contabilidad general de coberturas.

Clasificación:

Los activos financieros se clasifican dependiendo del modelo de negocio de la Entidad, así como las características de los flujos de efectivo contractuales de estos activos. Bajo NIIF 9 se presentan las siguientes categorías:

Costo amortizado: un instrumento financiero se mide al costo amortizado así: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para cobrar los flujos de efectivo contractuales; y, b) Las condiciones del instrumento financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital (principal) e intereses.

Valor Razonable: un instrumento financiero se mide al valor razonable con cambios en “Otros Resultados Integrales” cuando dentro de su modelo de negocio se busca cobrar los flujos de efectivo contractuales y/o vender el activo financiero, es decir, el objetivo es mixto (cobrar y

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

vender). Cuando no cumplen esta característica se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Para el caso de instrumentos de patrimonio se puede realizar una elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial los cambios posteriores de estos activos financieros al valor razonable con cambio en “Otros resultados integrables”, de lo contrario se miden al valor razonable con cambios en resultados.

En cuanto a los pasivos financieros estos se clasifican en las categorías de costo amortizado y valor razonable, dependiendo de las características de los mismos.

Adicionalmente cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados.

Deterioro de activos financieros

La NIIF 9 modifica sustancialmente los criterios para el registro medición de las pérdidas por deterioro de activos financieros estableciendo un nuevo modelo que incorpora al concepto de Pérdidas Crediticias Esperadas, en lugar de un modelo de pérdidas incurridas aplicado bajo la anterior NIN 39. Para este nuevo criterio se puede utilizar dos alternativas de medición.

Enfoque general de las tres fases: Para este enfoque los activos financieros deben ser clasificados en tres categorías o fases, dependiendo de su calidad crediticia a la fecha de reporte y del aumento de riesgo de incobrabilidad y evidencia objetiva de deterioro. Cada fase establece la forma en la que una entidad mide sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Esta alternativa se utiliza principalmente para los activos financieros que tienen componentes de financiamiento (devengan interés).

Enfoque simplificado: cuando no existen correspondientes de financiamiento significativos (cuentas por cobrar comerciales corrientes), una entidad puede reconocer la pérdida esperada para toda la vida del activo desde el reconocimiento inicial y utilizar un método práctico a través de una matriz de provisiones por tramos, en la que se aplique un porcentaje fijo en función al número de días que el saldo está pendiente de pago.

En general las pérdidas crediticias esperadas se fundamentan sobre los hechos pasados, las condiciones presentes y las estimaciones justificables respecto de las condiciones económicas futuras.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA N° 02

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO \$ 108.169,45

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Las cuentas contables del Activo representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas. **Recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.**

ACTIVO	31-XII-2018	31-XII-2017	VARIACIÓN
Activo Corriente	86.024,19	48.742,62	37.281,57
Activo no corrientes	22.145,26	67.924,69	-45.779,43
ACTIVO:	108.169,45	116.667,31	-8.497,86

<u>CORRIENTE:</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Caja General	\$ 0,00	\$ 0,00
Fonfo Rotativo:		
Estevan Verdugo Rivera	\$ 4.036,32	\$ 0,00
Alexandra Verdugo Rivera	\$ 16.098,23	\$ 2.340,22
Bancos:		
Pacífico Cta. Cte. 750132-3	\$ 155,85	\$ 35.010,32
Produbanco Cta. Cte. 02071007764	\$ 780,41	\$ 1.912,18

NOTA 2-1:

1. La Administración formará el Plan de los códigos de Cuentas Contables y sus Rotulaciones “identificaciones” acorde a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías y ajustado a las Cuentas de Mayor General que revela el Formulario 101. Incluirá las cuentas Auxiliares al Mayor General, acorde a las necesidades particulares de la compañía. En resumen, la compañía debe disponer de un Plan de Cuentas Mayor General y sus correspondientes Auxiliares, con los; bajo NIIF, debe disponer de “Conceptos para cada uno de los Códigos Contables, Mayores y Auxiliares”.
2. La administración debe disponer de “políticas contables” y “políticas administrativas”, por escrito y el procedimiento para aplicar.
3. Los saldos del efectivo y equivalentes no tienen restricciones.
4. Utilice la técnica contable, todo ingreso de ser registrado en “Caja General” y desde aquí se transferirá a Caja Chica, Bancos, etc.
5. Incompatibilidad de Funciones, la Contadora General de una Compañía “no puede manejar recursos en efectivo de la Compañía”. El Representante Legal debe solucionar esta situación.

<u>CORRIENTE</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Documentos y cuentas por cobra, no relacionados:		
Municipio Cuenca	\$ 34.097,99	\$ 0,00

Documentos y cuentas por cobra, relacionados:

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Reino Paulina	\$ 1.200,00	\$ 0,00
Coro Jonny	\$ 11.254,00	\$ 0,00
Administración Tributaria:		
IVA Compras	\$ 11,45	\$ 0,00
Crédito Tributario:		
IVA Adquisiciones	\$ 300,43	\$ 0,00
IVA Retenciones	\$ 6.687,45	\$ 7.038,35
Impuesto a la Renta años anteriores	\$ 671,91	\$ 2.441,55
Impuesto a la Renta Año 2018	\$ 1.035,49	\$ 0,00

NOTA 2-2:

1. La administración no ha calculado la Provisión Cuentas Incobrables, sobre saldos de Clientes del período, conforme a la LORTI.
2. La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros relacionados con el uso de instrumentos financieros no derivados, que la Administración debe considerar. Los riesgos identificados son: a) Riesgo de crédito, b) Riesgo de liquidez y c) riesgo de mercado.
3. Los anticipos que se otorgan a Socios, se deben considerar como “anticipo a las utilidades” y procesar como tal tributariamente.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 37

“..... Sobre los dividendos y utilidades de las sociedades y sobre los beneficios obtenidos de fideicomisos mercantiles, fondos de cesantía y fondos de inversión gravados, que constituyan renta gravada, se realizará la retención en la fuente conforme se establezca en el Reglamento a esta Ley. Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre su monto. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en el Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.....”

Anticipo a Socios, constituye un anticipo a las utilidades, debe cancelar el impuesto a la Renta.

<u>CORRIENTE</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Inventario:		
Obras en proceso Luces Ambato	\$ 9.424,66	\$ 0,00

NOTA 2-3:

1. La Señora Contadora, debe clasificar los Inventarios conforme tipifica la NIC 2.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

2. La Administración debe disponer por escrito, los procedimientos para la toma de inventario, ajustes a sobrantes y faltantes. Inventario físico rotativo y al fin del año realizar un inventario físico integral.
3. Los saldos de los inventarios no se encuentran restringidos, pignorados o entregados en garantía.

<u>NO CORRIENTE:</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Propiedad, Plantas y Equipo, no depreciable:		
Edificios:		
Oficina 109 CICA	\$ 0,00	\$ 40.000,00
(-) Depreciación acumulada	\$ -	\$ -
Muebles de oficina	\$ 184,82	\$ 184,82
(-) Depreciación acumulada	\$ - 229,78	\$ - 114,89
Maquinaria y Equipo	\$ 2.737,01	\$ 2.737,01
(-) Depreciación acumulada	\$ - 6.125,69	\$ - 5.533,73
Vehículo (camión)	\$ 54.443,06	\$ 54.443,06
(-) Depreciación acumulada	\$ - 28.864,16	\$ - 23.791,58

NOTA 2-4:

3. Propiedades, Planta y Equipo, aplique la NIC-16 y las Políticas Contables. Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo, posteriormente se medirá bajo el modelo de revaluación.
4. En este grupo debe constar los bienes operativos que cumplan para el “objeto social”, detallados uno a uno con identificación acorde a lo que determina la LORTI. Debe revelarse el Costo Histórico; Vida útil y Valor Residual; luego se determinará el Valor a Depreciar. La compañía no aplica correctamente la Técnica Contable y las mediciones de factores; esto a ocasionado:

a) Muebles de oficina	\$ 184,82	\$ 184,82
b) (-) Depreciación acumulada	\$ - 229,78	\$ - 114,89
c) Maquinaria y Equipo	\$ 2.737,01	\$ 2.737,01
d) (-) Depreciación acumulada	\$ - 6.125,69	\$ - 5.533,73

Observe:

“b)” y “d)”, las Depreciaciones acumuladas rebasan al costo histórico de los bienes; esto, revela que no disponen del Valor Residual que es parte del Costo Histórico que no se deprecia, este “factor” no se utilizó.

En estos casos se sobrestima el “gasto” y se obtiene una Utilidad Contable sobreestimada, con repercusiones también tributarias.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

La administración debe ajustar las mediciones para los bienes de Propiedades, Planta y Equipo y, “ajustar la depreciación sobreestimada, utilice la NIC 8, para corregir errores.

5. La compañía, debe mantener el registro con el historial por cada uno de los bienes debidamente identificados acorde a la LORTI y NIC 16.
6. La Administración no utiliza correctamente el Método de Linera Recta, para calcular la depreciación contabilización la “depreciación”; esta falta, sobreestima la utilidad y no cumple con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
7. La administración en el ejercicio año 2017, ha incluido un Local por \$ 40.000,00 sin disponer de los documentos de tenencia y propiedad de la compañía. El error contable corrige en el año 2018 y procede a reversar el Diario General original. Esto afecta al Patrimonio, debido a la señora Contadora para cumplir con la partida doble en el año 2017 utilizó la Cuenta Patrimonial “Ganancias Acumuladas.”
8. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes mediciones:

<u>Vida útil:</u>	<u>Años</u>
Equipo Computación	3
Equipos	10
Muebles y encerres	10
Adecuaciones	10

NOTA 2-5:

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

La Administración nos ha indicado que no tiene pignorado sus bienes.

NOTA N° 03

PASIVO \$ 65.212,79

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de las empresas para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada. *Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.*

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

PASIVO	31-XII-2018	31-XII-2017	VARIACIÓN
Pasivo Corriente	65.212,79	5.972,52	59.240,27
Pasivo no Corriente	-	-	-
PASIVO	65.212,79	5.972,52	59.240,27

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones pasivas. Por consiguiente, son créditos exigibles, que la administración debe honrar éstos compromisos, dentro del plazo pactado.

<u>CORRIENTE:</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Cuentas por pagar no relacionados:		
Proveedores Locales	\$ 15.306,41	\$ 0,00

NOTA 3-1:

- Obligaciones financieras, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.
- Cuentas y documentos por pagar, la Administración debe disponer conciliaciones mensuales entre saldos de registros contables y documentos de soporte.

<u>CORRIENTE:</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Con la Administración Tributaria:		
(-) 1% Retención en la Fuente	\$ - 3,72	\$ 0,00
(-) 1% Transporte	\$ - 6,58	\$ 0,00
2% Otros servicios	\$ 9,40	\$ 0,00
(-) IVA en ventas	\$ - 0,02	\$ 0,00
(-) Impuesto a la Renta	\$ - 0,16	\$ 1.773,35
Cuentas por pagar SRI	\$ 0,00	\$ 1.609,54

NOTA 3-2:

- Las obligaciones tributarias se deben onrar en las fechas que determina la LORTI y su Reglamento.

Saldos conta la naturaleza:

Con la Administración Tributaria:		
(-) 1% Retención en la Fuente	\$ - 3,72	\$ 0,00
(-) 1% Transporte	\$ - 6,58	\$ 0,00
(-) IVA en ventas	\$ - 0,02	\$ 0,00
(-) Imuesto a la Renta	\$ - 0,16	\$ 1.773,35

La técnica contable no se aplica, la Adminstración dispondrá el ajuste correspondiente.

<u>CORRIENTE:</u>	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Con el IESS:		
Aporte Patronal 12,15%	\$ 2,10	\$ 0,00

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

IESS Otros	\$ 919,08	\$ 1.078,25
Beneficios de Ley:		
Sueldos, Remuneraciones	\$ 7.209,49	\$
Utilidades Trabajadores	\$ 0,00	\$ 1.511,38
Anticipos de Clientes:		
Ilustre Municipalidad de Cuenca	\$ 17.141,04	\$ 0,00
Ambato Bonilla	\$ 24.564,65	\$ 0,00

NOTA 3-3:

1. No se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, quinto sueldos, fondo de reserva laboral, vacaciones y otros conceptos acumulativos.

La administración debe registrar sus provisiones sociales, la falta de estos registros sobrestiman la utilidad y afecta tributariamente.

2. Las obligaciones con el IESS, deben desglosarse por cada concepto; desglose, IESS Otros \$ 919,08.

NO CORRIENTE:	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Jubilación Patrimonial	\$ 0,00	\$ 0,00
Desahucio	\$ 0,00	\$ 0,00

NOTA 3-4:

2. De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio por empleo debido a que no contrató el Estudio Actuarial. Por lo tanto, debe contratar el estudio de Cálculo Actuarial, con este método se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el periodo corriente (con el fin de determinar el costo acumulado o devengado en el mismo). Esta decisión tomada por la Administración desde períodos anteriores y que ha motivado nuestra opinión con salvedades de auditoría sobre los estados financieros relativos al periodo anterior, difiere de los requeridos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19) que quiere a través de suposiciones actuariales hacer una estimación fiable del importe de los beneficios que todos los empleados han acumulado (o devengado) en razón de los servicios que han prestado en el período corriente y en los anteriores.

NOTA N° 04

PATRIMONIO \$ 42.956,66

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. *Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.*

PATRIMONIO	31-XII-2018	31-XII-2017	DIFERENCIA
Capital suscrito o asignado	400,00	400,00	-
Aporte para futura capitalización	-	12.524,15	-12.524,15
Reserva Lega	3.720,61	3.720,61	-
Reserva por avalúo	-	-	-
Ganancias acumuladas	38.382,82	85.988,62	-47.605,80
(-) Pérdidas acumuladas	-	-	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0	0	-
Ganancia Neta del Período	453,23	8.061,41	-7.608,18
(-) Pérdida Neta del Período	-	-	-
PATRIMONIO:	42.956,66	110.694,79	-67.738,13
TOTAL PASIVO	65.212,79	5.972,52	59.240,27
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	108.169,45	116.667,31	-8.497,86
TOTAL ACTIVO	108.169,45	116.667,31	-8.497,86
PRUEBA:	-	-	-

NOTA: Utilidad contable.

NOTA 4-1:

Conformación del Patrimonio Neto:

- Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.

DESCRIPCIÓN	Año 2017	PORCENTAJE %
Hernán Verdugo Crespo	240,00	60,00
Alexandra Verdugo Rivera	80,00	20,00
Estevan Verdugo Rivera	80,00	20,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	400,00	100,00

- Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.
- Reserva facultativa, de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.

4. Todas las cuentas del Patrimonio deben tener sus Auxiliares que determine la evolución y con los debidos soportes.

NOTA 4-3:

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

La Administración, nos ha indicado que no existen garantías entregadas por la compañía.

NOTA N° 05

ESTADO DE RESULTADOS

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados del Ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

COMPARACIÓN	AÑO 2018	AÑO 2017	DIFERENCIA
INGRESOS	97.485,35	175.996,21	-78.510,86
Ingresos Operacionales	97.485,35	175.996,21	-78.510,86
Ingresos no Operacionales	-	-	-
EGRESOS	97.032,12	167.934,80	-70.902,68
Costos en procesos	95.029,95	109.483,99	-14.454,04
Gastos	2.002,17	58.450,81	-56.448,64
RESULTADOS UTILIDAD	453,23	8.061,41	-7.608,18

NOTA:

Utilidad contable.

NOTA 5-1:

1. **Ingresos:** Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

2. **Gastos:** Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.
3. “Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingreso de actividades ordinarias y gastos respectivamente, con referencia al estado de realización de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto, de acuerdo con el párrafo”
4. Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2018, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.
5. Estas cuentas registran los ingresos provenientes de operaciones de los entes generadores de efectivo.
6. La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.

NOTAS EXPLICATIVAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Las Notas a los Estados Financieros emitidos por la Administración, se emiten en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Sin embargo, deben ser más explicativas para que terceros que utilicen los estados financieros puedan leer sus valores.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración no ha revelado al auditor externo que haya existido eventos que pudieran afectar a los Estados Financieros auditados, desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestra Opinión.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

Se entregará por separado hasta julio 31 del 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente.

- CONTINGENCIAS

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

La administración tributaria no ha revisado las declaraciones del impuesto a la renta a la fecha, consecuentemente la compañía mantiene contingencia por cualquier impuesto que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo, la administración estima que de existir posibles observaciones que surjan no serán significativas.

CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, su empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- ✓ Confiabilidad de los informes financieros.
- ✓ Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- ✓ Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- ✓ Alineación con la estrategia de negocios.
- ✓ Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- ✓ Proteger los derechos de sus socios.
- ✓ Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- ✓ Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “HERNÁN VERDUGO CIA. LTDA.”

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía.

La administración, es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe mejorar el sistema de control interno. La Administración debe emitir Manuales de Control Interno actualizados que contenga los procesos de actividad de la compañía; funciones y responsabilidades de empleados y trabajadores; etc. Manual de Políticas Contables.

Cuenca, 29 de mayo 2019



C.P.A. ING. COM. CARLOS R. TIXI CAMPOVERDE.
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398
C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019
RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 0996068911