



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁQUEZ MG.

**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

REGISTRO SC-RNAE No. 1068

INFORME

OECM- AEF-004-2019

COMPAÑÍA R&R SERVICIOS S.A

INFORME

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
COMPAÑÍA R&R SERVICIOS S.A., POR EL EJERCICIO
ECONÓMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



ÍNDICE

Contenido	
ÍNDICE	2
CAPÍTULO I	4
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	4
CAPÍTULO II	6
ESTADOS FINANCIEROS	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	10
CAPÍTULO III	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA	11
2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS	12
a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros	12
b. Efectivo y equivalente de efectivo	12
c. Cuentas por cobrar clientes	12
d. Otras cuentas por cobrar	13
e. Inventarios	13
f. Propiedad, Planta y Equipos	13
Medición en el momento del reconocimiento	13
Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo	13
Método de depreciación y vida útil	14
Retiro o venta de propiedades y equipo	14
g. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar	14
h. Obligaciones con instituciones financieras	14
i. Impuestos	14
j. Beneficios a empleados	15
k. Participación de trabajadores	15
l. Capital social	15
m. Aporte para futuras capitalizaciones	15
n. Reserva legal	15
o. Reserva estatutaria y facultativa	15
p. Reconocimiento de Ingresos	15
q. Costos de ventas	16
r. Costos y gastos	16



s. Provisión de cuentas incobrables	16
INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS	17
3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
4. ACTIVOS FINANCIEROS	17
5. INVENTARIOS.....	18
6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	18
7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18
8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19
9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	19
10. OBLIGACIONES CORRIENTES: CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA 20	
11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IESS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	20
12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.....	21
13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	21
14. CAPITAL SOCIAL.....	21
15. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	22
16. OTROS SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22
17. RESERVA LEGAL.....	22
18. GANANCIAS ACUMULADAS	22
19. INGRESOS NETOS.....	23
20. COSTOS DE VENTAS	23
21. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	24
22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	25
23. EVENTOS SUBSECUENTES.....	26



CAPÍTULO I

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 31 de mayo de 2019

A los Accionistas de:
R&R Servicios S.A
Portoviejo- Ecuador

Relación de los estados financieros que han sido auditados

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía R&R Servicios S.A, al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 –NIC 1- párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Bases para expresar la opinion profesional y realización del trabajo por el auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la



eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría con salvedades.

Opinión

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, excepto por el efecto de las salvedades descritas en el apartado *Fundamentos de la Salvedad párrafos 6, y 7*, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía R&R Servicios S.A, al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.

Fundamentos de las salvedades

6. No se proporcionó la información detallada de las Cuentas por pagar a Accionistas a Largo Plazo, por lo que en el examen realizado dicho valor que asciende USD 19,552.69 se mantiene de forma general.
7. Los valores de Créditos Tributarios registrados en el Estado de Situación Financiera dentro del grupo de Impuestos por activos corrientes no guardan relación con la declaración del IVA.

Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios relacionados con el ejercicio auditado

8. El informe sobre el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias (ICT) exigido por el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y artículo 279 de su Reglamento de Aplicación e Informe con relación a actos legales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el artículo 18, Sección III, del reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía R&RSERVICIOS S.A., por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.



Ing. Óscar Eugenio Centeno Márquez Mg
Auditor Externo

Registro. SC- RNAE No. 1068
RUC. 1308645181001