

### Informe de los Auditores Independientes

Quito-Ecuador, Abril 29 de 2019

A la Junta de Socios de  
**Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda.:**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas explicativas a 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 importantes, la situación financiera de Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Base para la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### **Otra información**

La administración de Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda., es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe contable y financiero de la Gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos).

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe contable y financiero de la Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

A la fecha de este informe de auditoría no hemos obtenido el mencionado Informe de Gerencia, por lo cual no conocemos la existencia de inconsistencias materiales contenidas en este informe que nosotros debamos reportar.

#### **Párrafo de otras cuestiones**

Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda. por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017 consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentables.

#### **Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (Ver Nota 2) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

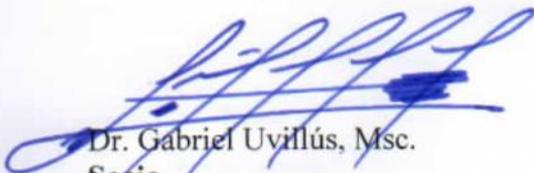
Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de negocio en marcha y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

AUDITRICONT CIA. LTDA.  
RNAE S.C. No. 568



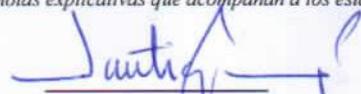
Dr. Gabriel Uvillús, Msc.  
**Socio**

**Guerrero y Cornejo Arquitectos Cia. Ltda.**  
**Estado de Situación Financiera**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2018	2017
	[Cifras comparativas]	
<u>Activos</u>		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efecto ( <i>nota 7</i> )	US\$ 96.780,29	US\$ 82.821,89
Activos financieros ( <i>nota 8</i> )	102.391,55	36.172,87
Inventarios	-	936,63
Activos por impuestos corrientes ( <i>nota 9</i> )	7.215,79	2.147,71
Servicios anticipados	2.164,41	-
Total activos corrientes	208.552,04	122.079,10
Activos no corrientes		
Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos, neto ( <i>nota 10</i> )	301.462,54	332.003,36
Impuestos diferidos	2.383,91	-
Inversiones en acciones ( <i>nota 11</i> )	5.593,31	5.593,31
Total activos no corrientes	309.439,76	337.596,67
Total activos	US\$ 517.991,80	US\$ 459.675,77
<u>Pasivos</u>		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar ( <i>nota 12</i> )	US\$ 95.522,10	US\$ 39.180,52
Obligaciones con instituciones financieras ( <i>nota 14</i> )	-	19.191,97
Beneficios sociales y aportes por pagar ( <i>nota 13</i> )	25.728,79	33.865,14
Impuestos por pagar ( <i>nota 15</i> )	5.962,65	7.205,49
Dividendos por pagar	-	39.952,70
Préstamo socios	58.000,00	-
Otras cuentas por pagar	11.794,99	10.861,58
Total pasivos corrientes	197.008,53	150.257,40
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados ( <i>nota 16</i> )	64.212,08	50.801,50
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo ( <i>nota 14</i> )	-	28.219,84
Pasivos por impuestos diferidos ( <i>nota 17</i> )	35.128,09	37.552,08
Total pasivos no corrientes	99.340,17	116.573,42
Total pasivos	US\$ 296.348,70	US\$ 266.830,82
Patrimonio de los socios		
Capital social ( <i>nota 18</i> )	US\$ 160.000,00	US\$ 160.000,00
Reserva legal	674,00	674,00
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	52.496,29	52.496,29
Otros resultados integrales		
Superavit por revaluación	62.444,31	62.444,31
Ganancias (Pérdidas) actuariales	(15.689,00)	(11.710,00)
Pérdidas acumuladas	(71.059,65)	(140.942,82)
Resultado del ejercicio	32.777,15	69.883,17
Total patrimonio de los socios, neto	221.643,10	192.844,95
Total pasivos y patrimonio	US\$ 517.991,80	US\$ 459.675,77

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.

  
Santiago Cornejo Proaño  
Representante Legal

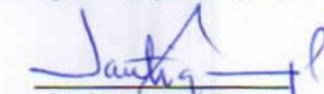
  
Verónica Campues  
Contadora

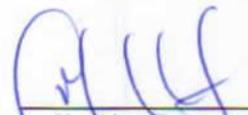
**Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda.**  
**Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2018	2017
	[Cifras comparativas]	
Ingresos ordinarios <i>(nota 19)</i>	US\$ 930.702,88	US\$ 922.825,80
Costos de ventas <i>(nota 20)</i>	<u>(497.106,83)</u>	<u>(459.920,67)</u>
Utilidad bruta	433.596,05	462.905,13
Gastos de administración, ventas y otros <i>(nota 21)</i>	(436.994,96)	(416.548,44)
Gastos financieros	<u>(7.356,10)</u>	<u>(8.905,15)</u>
(Pérdida) Utilidad operacional	(10.755,01)	37.451,54
Otros ingresos	<u>50.894,68</u>	<u>48.445,01</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ 40.139,67	US\$ 85.896,55
Impuesto a la renta <i>(nota 17)</i>	<u>(7.362,52)</u>	<u>(16.013,38)</u>
Utilidad del ejercicio	US\$ 32.777,15	US\$ 69.883,17
Otro resultado integral		
Pérdida actuarial beneficios definidos	<u>(3.979,00)</u>	<u>1.741,00</u>
Resultado integral del ejercicio	<u>US\$ 28.798,15</u>	<u>US\$ 71.624,17</u>

*Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.*

  
 Santiago Cornejo Proaño  
 Representante Legal

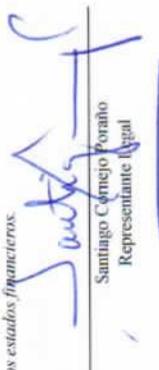
  
 Verónica Campes  
 Contador

**Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda.**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reserva legal	Superavit por Revaluación de PPE	Otros Resultados Integrales	Resultados acumulados			Resultado del ejercicio	Total
						Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Pérdidas acumuladas			
Saldos al 31 de diciembre de 2016 como fueron informados previamente	US\$ 100.000,00	US\$ 60.000,00	674,00	62.444,31	(13.451,00)	52.496,29	(205.927,76)	64.984,94	121.220,78	
Transferencia a resultados	-	-	-	-	-	-	64.984,94	-	-	
Aporte futuras capitalizaciones	60.000,00	(60.000,00)	-	-	-	-	-	-	-	
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	1.741,00	-	-	-	1.741,00	
Otro resultado por impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	-	2.423,99	2.423,99	
Pérdida del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	67.459,18	67.459,18	
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$ 160.000,00	US\$ -	674,00	62.444,31	(11.710,00)	52.496,29	(140.942,82)	69.883,17	192.844,95	
Transferencia a resultados	-	-	-	-	-	-	69.883,17	(69.883,17)	-	
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	(3.979,00)	-	-	-	(3.979,00)	
Otro resultado por impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	-	4.807,90	4.807,90	
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	27.969,25	27.969,25	
Saldos al 31 de diciembre de 2018	US\$ 160.000,00	US\$ -	674,00	62.444,31	(15.689,00)	52.496,29	(71.059,65)	32.777,15	221.643,10	

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.

  
 Santiago Cornejo Porraño  
 Representante Legal

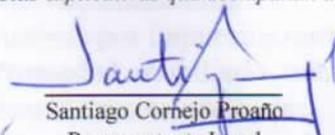
  
 Verónica Campinos  
 Contadora

**Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2018	2017
	[Cifras comparativas]	
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación</b>		
Cobros de clientes	US\$ 915.378,88	US\$ 995.398,54
Pagos a proveedores y empleados	(853.924,29)	(943.970,44)
Impuestos pagados neto	(18.481,35)	(21.341,30)
Efectivo neto provisto por (usado en) por las actividades de operación	<u>42.973,24</u>	<u>30.086,80</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adiciones de propiedad, planta y equipo	(795,00)	(69.910,10)
Otras entradas de efectivo	-	3.840,00
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	<u>(795,00)</u>	<u>(66.070,10)</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento</b>		
Obligaciones financieras	(28.219,84)	19.382,76
Dividendos	-	(20.749,18)
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiamiento	<u>(28.219,84)</u>	<u>(1.366,42)</u>
Aumento (Disminución) neto en efectivo	13.958,40	(37.349,72)
Efectivo al inicio del año	82.821,89	120.171,61
Efectivo al final del año (nota 7)	<u>US\$ 96.780,29</u>	<u>US\$ 82.821,89</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.

  
 Santiago Cornejo Proaño  
 Representante Legal

  
 Verónica Campes  
 Contadora



Quito, Abril 29 de 2019

Señor  
Santiago Cornejo Proaño  
Gerente General  
**GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA LTDA**  
Presente

Estimado Sr. Cornejo:

Al planificar y realizar nuestra auditoría de los estados financieros de **GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA LTDA**, al 31 de diciembre de 2018, consideramos la estructura del control interno para poder determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no de proveer una seguridad sobre la estructura de control interno. Sin embargo, notamos ciertos asuntos que involucran la estructura de control interno y su operación que consideramos como condiciones que se deben informar bajo las normas internacionales de auditoría. Las condiciones que se deben informar son asuntos de los cuales hemos tenido conocimiento que, a nuestro juicio, se relacionan con deficiencias que pueden ser significativas o no en el diseño u operación de la estructura del control interno y que podrían afectar o no adversamente la habilidad de la organización de registrar, procesar, resumir e informar los datos financieros, de acuerdo con las aseveraciones de la administración en los estados financieros.

Una debilidad importante es una condición que se debe informar, en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno no reduce, a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que errores o irregularidades, de montos que serían sustanciales en relación con los estados financieros sujetos a auditoría ocurran y no sean detectados por el personal de la administración dentro de un período oportuno, en el curso normal de las funciones asignadas.

Nuestra consideración de la estructura de control interno, no revela necesariamente todos los asuntos que pueden ser condiciones que deben ser informados y, por consiguiente, no revela necesariamente todas las condiciones que también se consideran como debilidades importantes como se define anteriormente. Sin embargo, ninguna de las condiciones que se deben informar, incluidas en el anexo de esta carta, se consideran debilidades importantes.



**Auditricont**  
Cía. Ltda.

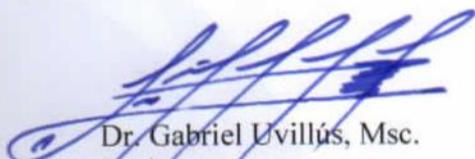
Audidores  
Externos  
Independientes

En el anexo adjunto se incluyen nuestras observaciones, las cuales han sido organizadas por área de responsabilidad y dentro de cada área en orden de importancia; también para su comodidad incluimos un índice del contenido. Queremos hacer notar que los asuntos aquí mencionados no han sido revisados después de la fecha de nuestra visita y por lo tanto no estamos enterados de cualquier cambio subsecuente.

Este informe tiene el único propósito de ser utilizado por la administración y otros directivos de **GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CIA LTDA** y tratan exclusivamente con principios y técnicas de contabilidad y no deben considerarse contra la integridad o capacidad de los funcionarios de la administración, a quienes deseamos agradecer la colaboración recibida durante el desarrollo de nuestro trabajo.

El contenido del presente documento es para uso exclusivo para la Gerencia de la Compañía y no debe ser utilizado para ningún otro propósito, sin su consentimiento. En cumplimiento de la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial 879 de 11 de noviembre de 2016, una copia de este reporte deberá ponerse en conocimiento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Atentamente,  
**AUDITRICONT CÍA. LTDA.**  
AUDITORIA, TRIBUTACION, CONTABILIDAD



Dr. Gabriel Uvillús, Msc.  
Socio

# GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2018

## 1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL AÑO ANTERIOR

## 2. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Manual de políticas y procedimientos contables

## 3. ASPECTOS CONTABLES

- 3.1 Propiedad, planta y equipo
  - 3.1.1 Toma física y revalúo
  - 3.1.2 Valor residual (edificios)
- 3.2 Fondos de garantía
  - 3.2.1 Antigüedad de saldos
- 3.3 Inversión
- 3.4 Contratos de mutuo

## **GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.**

**Al 31 de diciembre de 2018**

### **1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL AÑO ANTERIOR**

La Compañía para el año 2017 es el primer año de auditoría, razón por la cual no hay recomendaciones que deben efectuarse al seguimiento de recomendaciones de años anteriores.

### **2. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO**

#### **2.1 Manual de políticas y procedimientos contables**

##### **Observación**

La Compañía no mantiene un manual de políticas y procedimiento contables, creemos que es necesario realizarlo de acuerdo a las necesidades de la Compañía considerando las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, le permitirá mejorar los niveles de eficiencia en el registro y control de sus operaciones.

Un manual de políticas y procedimientos ofrece entre otras ventajas las siguientes:

- Determina las fechas en que los distintos reportes, información o documentación deben ser producidos por cada departamento o empleado.
- Establece el grado en que la información referida de otros departamentos debe ser revisada.
- Mejora el nivel de eficiencia del personal debido a un entendimiento claro de los deberes y responsabilidades inherentes en cada función
- Disminuye los márgenes de error existente
- Sirve para evaluar el rendimiento del personal

Adicionalmente en el manual de políticas y procedimientos se deberá incluir entre otras cosas, el catálogo o código de cuentas ajustado al tipo de operaciones de la Compañía y una explicación adecuada de la naturaleza y contenido de las cuentas con una descripción apropiada de todos los procedimientos de contabilidad, de tal manera que, por medio de él, pueda conocerse en condiciones normales los valores que deben cargarse o acreditarse en determinada cuenta. Posteriormente, para cualquier cambio de sistema y procedimiento se requerirá una revisión por escrito del manual, sujeto a la aprobación de la Gerencia.

##### **Comentario a la administración**

Actualmente se mantiene un manual de políticas básicas pero se está trabajando en la elaboración del Manual completo de Políticas y procedimientos contables.

## **GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.**

**Al 31 de diciembre de 2018**

### **3. ASPECTOS CONTABLES**

#### **3.1 Propiedad planta y equipo**

##### **3.1.1 Toma física y revaluó**

###### **Base legal**

**NIC 16 Propiedades, planta y equipo**

###### **Modelo de revaluación**

- 34 La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes las revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

###### **Observación**

Al 31 de diciembre de 2018, si bien es cierto la Compañía mantiene un detalle de propiedad, planta y equipo, como procedimiento de control interno se debería efectuar una toma física de la propiedad, planta y equipo que soporte el detalle que se mantiene en los saldos contables y así sustentar la existencia o no de los diferentes ítems que lo conforman, así como identificar su condición, uso y obsolescencia de ser el caso.

Considerando que en la adopción de NIIF se consideró el modelo del revaluó, se debe tomar en cuenta la norma contable citada

###### **Recomendación**

Se sugiere a la administración de la Compañía, establecer como procedimiento de control interno efectuar tomas físicas periódicas de los elementos que conforman los activos fijos de la Compañía con la finalidad de establecer condiciones, uso, y obsolescencia de ser el caso.

En el caso del Edificio se debe considerar por parte de la administración de la Compañía la revisión del revaluó como establece la norma.

# GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2018

## 3.1 Propiedad planta y equipo (Continuación)

### 3.1.1 Toma física y revalúo (Continuación)

#### Comentario de la administración

La administración está considerando la recomendación y en el año 2019 ya existe un nuevo reevalúo del edificio.

También se realizó la toma física de los activos físicos y se dio de baja aquellos que estaban depreciados totalmente se adjunta detalle de los activos dados de baja, se mantiene un detalle extracontable de los activos fijos.

## GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2018

### 3.1 Propiedad, planta y equipo (Continuación)

#### 3.1.2 Valor residual (edificios)

##### Base legal

##### NIC 16 Propiedades, planta y equipo

**Importe depreciable:** es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

**Valor residual de un activo:** es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

##### Importe depreciable y periodo de depreciación

- 50 El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- 51 El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.
- 57 La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en experiencia que la entidad tenga con activos similares.

##### Observación

Al 31 de diciembre de 2018, se observó que la Compañía no ha considerado establecer un valor residual en el importe depreciable de los edificios, tal como requiere la norma mencionada.

##### Recomendación

Se sugiere a la administración de la Compañía, tomar en cuenta esta observación con la finalidad de efectuar un análisis tendiente a evaluar la asignación de valores residuales a estos tipos de activos, ya que por su naturaleza, al finalizar su vida útil son susceptibles de presentar valor residual.

## GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2018

### 3.1 Propiedad, planta y equipo (Continuación)

#### 3.1.2 Valor residual (edificios) (Continuación)

##### Comentario de la administración

La administración tomará en cuenta esta observación y se evaluará la asignación del valor residual para el edificio en el periodo 2019

### 3.2 Fondos de garantía

#### 3.2.1 Antigüedad de saldos

##### Observación

Al 31 de diciembre de 2018, en el detalle de cuentas fondos de garantía que mantiene la compañía como pasivo, se observó que se mantiene valores pendientes de pago que corresponden a años anteriores, un detalle se presenta a continuación:

Fecha	Cliente		Pendiente
18/12/2017	Ancascorp	US\$	629,72
17/11/2017	Lugmania Calderón Arturo		443,58
<b>Total</b>		<b>US\$</b>	<b><u>1.073,30</u></b>

##### Recomendación

Se sugiere al departamento contable, revisar estos valores con la finalidad de determinar si son susceptibles de pago, caso contrario determinar si se requiere generar los ajustes contables correspondientes.

##### Comentario de la administración

Los valores de Fondos de Garantía antes mencionados del año 2017 siguen vigentes de pago ya que es por un proyecto de construcción que terminó en el año 2019, y estos valores se liquidaran en el año 2019.

## **GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.**

**Al 31 de diciembre de 2018**

### **3.3 Inversión**

#### **Observación**

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no ha efectuado una evaluación del deterioro del saldo de su inversión sus estados financieros correspondiente a la compañía, Ideum Promotores Ideumpromo Cía. Ltda. con un valor de US\$ 5.593,31 teniendo en cuenta que este saldo que se presenta en los estados financieros proviene de años anteriores y no ha sufrido ninguna actualización hasta la fecha de revisión.

#### **Recomendación**

Se sugiere a la administración de la Compañía, efectuar un análisis de deterioro de esta inversión con la finalidad de determinar posibles ajustes en la valuación de este monto, así como su clasificación de acuerdo a la NIIF 9 al 1 de enero de 2018.

#### **Comentario de la administración**

La administración tomara en cuenta la observación para poder evaluar esta inversión en el próximo periodo 2019.

## **GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.**

**Al 31 de diciembre de 2018**

### **3.4. Contratos de mutuo**

#### **Observación**

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía presenta préstamos accionistas por US\$ 58.000,00 de los cuales no se ha establecido las condiciones de pago, intereses, plazo y otros aspectos a ser considerados para llevar esta cuenta por pagar en su reconocimiento inicial a valor razonable y su medición posterior a costo amortizado.

#### **Recomendación**

Se sugiere a la administración de la Compañía, gestionar la elaboración de contratos de mutuo acuerdo, con el fin conocer bajo qué condiciones se realizaron los préstamos a partes relacionadas.

#### **Comentario de la administración**

Existe el contrato de mutuo pero están en proceso de recolección de firmas de los socios.