

Informe de los Auditores Independientes

Quito-Ecuador, Junio 01 de 2020

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 2019, 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 2019, 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.

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 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



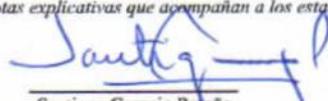
Dr. Gabriel Uvillús, Msc.
Socio

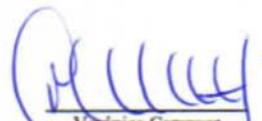
Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo (nota 6)	US\$ 157.940,28	US\$ 96.780,29
Activos financieros (nota 7)	480.498,78	102.391,55
Activos por impuestos corrientes (nota 8)	30.083,30	7.215,79
Servicios anticipados	12.221,69	2.164,41
Total activos corrientes	680.744,05	208.552,04
Activos no corrientes		
Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos (nota 9)	417.491,67	301.462,54
Impuestos diferidos	4.989,91	2.383,91
Inversiones en acciones (nota 10)	5.593,31	5.593,31
Total activos no corrientes	428.074,89	309.439,76
Total activos	US\$ 1.108.818,94	US\$ 517.991,80
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar (nota 11)	US\$ 217.616,54	US\$ 95.522,10
Beneficios sociales y aportes por pagar (nota 12)	29.721,88	25.728,79
Impuestos por pagar (nota 13)	14.135,81	5.962,65
Préstamo socios	58.000,00	58.000,00
Otras cuentas por pagar	283.486,42	11.794,99
Total pasivos corrientes	602.960,65	197.008,53
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados (nota 14)	71.271,46	64.212,08
Pasivos por impuestos diferidos (nota 15)	64.746,74	35.128,09
Total pasivos no corrientes	136.018,20	99.340,17
Total pasivos	US\$ 738.978,85	US\$ 296.348,70
Patrimonio de los socios		
Capital social (nota 16)	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	179.341,60	62.444,31
Ganancias (Pérdidas) actuariales	(11.073,00)	(15.689,00)
Pérdidas acumuladas	(38.282,50)	(71.059,65)
Resultado del ejercicio	26.683,70	32.777,15
Total patrimonio de los socios, neto	369.840,09	221.643,10
Total pasivos y patrimonio	US\$ 1.108.818,94	US\$ 517.991,80

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.


Santiago Cornejo Pardo
Representante Legal


Verónica Campes
Contadora

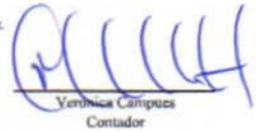
Guerrero y Carnejo Arquitectos Cía. Ltda.
Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Ingresos ordinarios <i>(nota 17)</i>	US\$ 1.769.821,61	US\$ 930.702,88
Costos de ventas <i>(nota 18)</i>	<u>(1.225.624,16)</u>	<u>(497.106,83)</u>
Utilidad bruta	\$44.197,45	433.596,05
Gastos de administración, ventas y otros <i>(nota 19)</i>	(543.438,92)	(436.994,96)
Gastos financieros	<u>(12.585,60)</u>	<u>(7.356,10)</u>
Pérdida operacional	(11.827,07)	(10.755,01)
Otros ingresos	<u>66.601,04</u>	<u>50.894,68</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ 54.773,97	US\$ 40.139,67
Impuesto a la renta <i>(nota 15)</i>	<u>(28.890,27)</u>	<u>(7.362,52)</u>
Utilidad del ejercicio	US\$ 26.683,70	US\$ 32.777,15
Otro resultado integral		
Ganancia (Pérdida) actuarial beneficios definidos	<u>4.616,00</u>	<u>(3.979,00)</u>
Resultado integral del ejercicio	<u>US\$ 31.299,70</u>	<u>US\$ 28.798,15</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.


 Santiago Cornejo Proulx
 Representante legal


 Verónica Campuzo
 Contador

Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

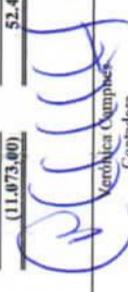
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Resultados acumulados						
	Capital social	Reserva legal	Superavit por revaluación de PPE	Otros Resultados Integrales	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Perdidas acumuladas	Resultado del ejercicio
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$ 160.000,00	674,00	62.444,31	(11.710,60)	52.496,29	(140.942,82)	69.883,17
Transferencia a resultados	-	-	-	-	-	69.883,17	(69.883,17)
Otro resultado integral del año	-	-	-	(3.979,60)	-	-	-
Otro resultado por impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	4.807,90
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	27.969,25
Saldos al 31 de diciembre de 2018	US\$ 160.000,00	674,00	62.444,31	(15.689,60)	52.496,29	(71.059,65)	32.777,15
Transferencia a resultados	-	-	-	-	-	32.777,15	(32.777,15)
Otro resultado integral del año	-	-	-	4.616,00	-	-	-
Superavit por revaluación	-	-	116.897,29	-	-	-	-
Otro resultado por impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	5.958,38
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	20.725,32
Saldos al 31 de diciembre de 2019	US\$ 160.000,00	674,00	179.341,60	(11.073,60)	52.496,29	(38.282,50)	26.683,70
Total							192.844,95
							(3.979,00)
							4.807,90
							27.969,25
							221.643,10
							-
							4.616,00
							116.897,29
							5.958,38
							20.725,32
							369.840,09



Santiago Cornejo Pando

Representante Legal



Verónica Campos

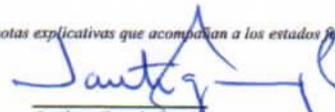
Contadora

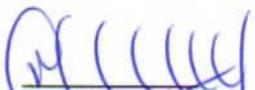
Guerrero y Cornejo Arquitectos Cía. Ltda.
Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Cobros de clientes	US\$ 1.458.315,42	US\$ 915.378,88
Pagos a proveedores y empleados	(1.348.412,43)	(853.924,29)
Impuestos pagados neto	<u>(48.743,00)</u>	<u>(18.481,35)</u>
Efectivo neto provisto por por las actividades de operación	<u>61.159,99</u>	<u>42.973,24</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones de propiedad, planta y equipo	-	(795,00)
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(795,00)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Obligaciones financieras	-	(28.219,84)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(28.219,84)</u>
Aumento neto en efectivo	<u>61.159,99</u>	<u>13.958,40</u>
Efectivo al inicio del año	<u>96.780,29</u>	<u>82.821,89</u>
Efectivo al final del año (nota 6)	<u>US\$ 157.940,28</u>	<u>US\$ 96.780,29</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros.


 Santiago Cornejo Proaño
 Representante Legal


 Verónica Campes
 Contadora

Quito, Junio 01 de 2020

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 2019, 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.

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 Uyillús, Msc.
Socio

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL AÑO ANTERIOR

- 1.1 Manual de políticas y procedimientos contables
- 1.2 Inversión

2. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Otras cuentas por cobrar
 - 2.1.1 Antigüedad de saldos
- 2.2 Propiedad, planta y equipo
 - 2.2.1 Activos totalmente depreciados
- 2.3 Fondos de garantía
 - 2.3.1 Antigüedad de saldos
- 2.4 Anticipo clientes
 - 2.4.1 Antigüedad de saldos

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL AÑO ANTERIOR

1.1. Manual de políticas y procedimientos contables

Observación

Al 31 de diciembre del 2018, se observó que la Compañía elabora sus estados financieros en base a políticas y procedimientos contables, sin embargo, estas no se encuentran definidas dentro de un manual de políticas contables, que sirvan como herramienta de apoyo para la preparación de los estados financieros.

Elaboración de un manual de procedimientos administrativo y políticas contables.

Si bien es cierto que la Compañía tiene en uso un código de cuentas para sus operaciones, creemos que es necesario la elaboración de un manual de políticas y procedimiento contables, 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.

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

1.1 Manual de políticas y procedimientos contables *(Continuación)*

Seguimiento de la observación

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía aún no ha procedido a realizar los manuales de políticas y procedimientos contables que sirvan de apoyo a la preparación de los estados financieros.

Comentario a la administración

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

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

1.2 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.

Seguimiento de la observación

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía aún mantiene este saldo por inversión por lo cual no se ha efectuado un análisis de deterioro y valuación de este monto de acuerdo a la normativa contable.

Comentario de la administración

La administración tomara en cuenta la observación para poder evaluar si existe un deterioro en la inversión en el próximo periodo 2020.

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

2. ASPECTOS CONTABLES

2.1 Otras cuentas por cobrar

2.1.1 Antigüedad de saldos

Observación

Al 31 de diciembre de 2019, se observó que en el detalle extracontable proporcionado por el departamento contable y que respalda el saldo de la cuenta Otras cuentas por cobrar por un valor de US\$ 111.816,38, se mantiene valores pendientes de cobro de años anteriores, tal como se detalla a continuación:

Fecha de vencimiento	N^a Documento	Cliente	Saldo
31/08/2018	0010800000018	IESS	US\$ 162,88

Recomendación

Se sugiere a la administración de la Compañía, efectuar un análisis con la finalidad de evaluar si estos valores son susceptibles de recuperación, caso contrario determinar si se requiere generar la provisión de deterioro de acuerdo a la norma contable.

Comentario de la administración

El saldo que se arrastra del 2018 si es un valor que este año 2020 se ingresa el trámite para recuperación por unas notas de crédito del IEISS que ya no le cruzan en las planillas sino que se solicita devolución.

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

2.2 Propiedad, planta y equipo

2.2.1 Activos totalmente depreciados

Observación

Al 31 de diciembre de 2019, en el detalle de propiedad, planta y equipo entregado por el departamento contable se identificó que existen activos totalmente depreciados, de los cuales se encuentra el costo y la depreciación acumulada en registros contables, tal como se detalla a continuación:

- Equipo de computación

Tipo	Fecha de revalorización	Costo	Depreciación acumulada
Software Actualizacion Jireh	31/05/2016	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>

- Vehículos

Tipo	Fecha de revalorización	Costo	Depreciación acumulada
Vehículo (Camioneta Toyota 2001)	31/12/2010 US\$	<u>9.444,44</u>	<u>9.444,44</u>

Recomendación

Se sugiere al departamento contable, considerar esta observación con la finalidad de identificar si el vehículo todavía se utiliza y si genera algún beneficio para la Compañía, caso contrario se debe dar de baja el costo y la depreciación acumulada del mismo, para netear los saldos y así tener registrados solo los activos que se utilizan con las depreciaciones acumuladas correspondientes, presentando saldos razonables en sus estados financieros.

Comentario de la administración

El vehículo (camioneta Toyota 2001) sigue generando beneficios para la compañía por tal motivo no se ha dado de baja el costo y la depreciación, y con respecto a los equipos de computación se tomara en cuenta la observación en el 2020.

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

2.3 Fondos de garantía

2.3.1 Antigüedad de saldos

Observación

Al 31 de diciembre de 2019, 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 de vencimiento	Cliente	Nº de documento	Saldo
29/05/2018	MUEBLES ARTEMPO	003001-000001216-000	US\$ 1.038,60

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

El valor es un fondo de garantía que se le retuvo al proveedor por no entregar en plena satisfacción el servicio contratado pero en el 2020 ya se devolvió esos valores al proveedor, porque entrego los pendientes.

GUERRERO Y CORNEJO ARQUITECTOS CÍA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019

2.4 Anticipo clientes

2.4.1 Antigüedad de saldos

Observación

Al 31 de diciembre de 2019, en el detalle proporcionado por el departamento contable que respalda el saldo de la cuenta anticipo clientes por un valor total de US\$ 11.260,80, se observó que se mantienen valores pendientes de pago que corresponden a años anteriores, un detalle se presenta a continuación:

Fecha de vencimiento	Cliente	Saldo
13/10/2017	María Paz Guevara	US\$ 168,00
11/07/2018	María Paz Guevara	644,80
04/09/2018	Banco Pichincha	448,00
	Total	US\$ <u>1.260,80</u>

Recomendación

Se sugiere al departamento contable, revisar estos valores de años anteriores con la finalidad de determinar si son susceptibles de pago, caso contrario determinar si se requiere efectuar las correcciones correspondientes.

Comentario de la administración

Estos valores si son susceptibles de pago ya que el proyecto sigue en vigencia en el 2020 y se liquidaran esos valores al culminar los trabajos.