

**3.A.N.G. Administración de Negocios  
Gerenciales Cía. Ltda.**

**INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS**

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**



**ACTA DE ENTREGA**

**3.A.N.G.  
CIA. LTDA.**

Guayaquil - Quito  
Santo Domingo

www.audidores3ang.com  
Telfs: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@audidores3ang.com  
royccc@hotmail.com



## 3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE GENERAL**

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia del informe de auditoría externa, y la Comunicaci3n de Deficiencias de Control Interno para que sean firmados.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.



-----  
Eco. Roy Cisneros  
Gerente

-----  
Recibido por  
CPA. Jessenia Lucas Ceballos

3.A.N.G.  
CÍA. LTDA.

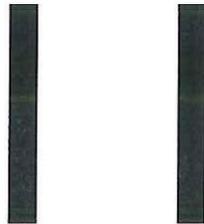
Con fecha 16 / 06 / 2020 estamos entregando a ustedes sus originales firmados para que sigan con los procedimientos ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios  
Gerenciales C3a. Ltda.**

**INFORME DE AUDITOR3A Y ANEXOS**

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**



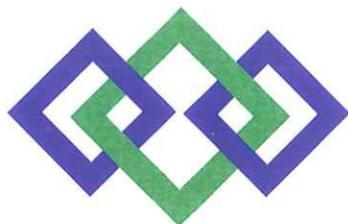
**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A.N.G.  
CIA. LTDA.**

Guayaquil - Quito  
Santo Domingo

www.auditores3ang.com  
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@auditores3ang.com  
royccc@hotmail.com



**3.A.N.G. Administración de Negocios  
Gerenciales Cía. Ltda.**

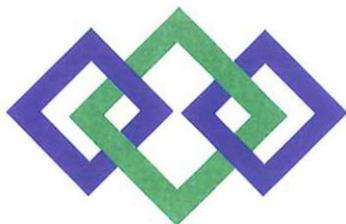
## **WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**

**3.A.N.G.  
CIA. LTDA.**

---

### **Estados Financieros**

Año terminado en Diciembre 31, del 2019 y el 2018  
Con Informe de los Auditores Independientes



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios  
Gerenciales Cía. Ltda.**

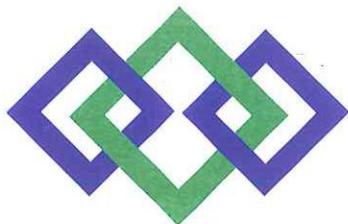
## **WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **Índice**

Informe de los Auditores Independientes  
Anexo a la opini3n  
Estado de Situaci3n Financiera  
Estado de Resultados Integrales  
Estados de Flujos de Efectivo  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Notas a los Estados Financieros

**3.A.N.G.  
CIA. LTDA.**



## 3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

### Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Marzo, 27 del 2020

A los señores Socios  
WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.  
Santo Domingo, Ecuador

#### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros.**

##### **Opinión.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y 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 sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

##### **Fundamento de la opinión.**

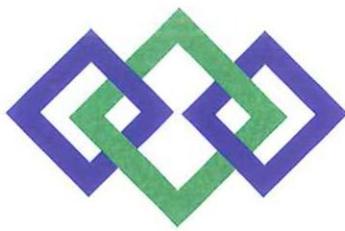
Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

##### **Asuntos claves de la auditoría.**

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

3.A.N.G.  
CIA. LTDA.



## 3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

### **Responsabilidades de la administración por los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, 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.

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

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

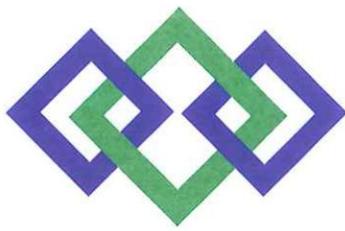
### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

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. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. 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 NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a 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 debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

3.A.N.G.  
CIA. LTDA.



### 3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

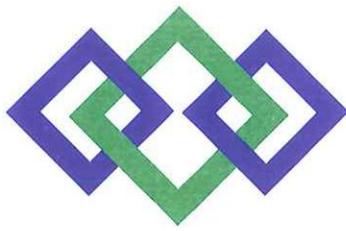
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no 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 funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, 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 la presentación fiel.

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

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

3.A.N.G.  
CÍA. LTDA.



## 3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

### Otras revelaciones virus covid - 19

Sin afectar nuestra opinión, como se indica en la NOTA 21 informamos que con fecha 16 de marzo del 2020 el presidente de la República declaró el estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, para contener la propagación del virus covid - 19. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos por la crisis de salud, la economía nacional se verá afectada ante la recesión económica. La compañía no ha podido estimar el impacto sobre los estados financieros por la paralización de las actividades, Si la paralización de movilidad se prolonga demasiado tiempo la gerencia se vera en la necesidad de búsqueda de financiamientos.

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA., será por separado.

Guayaquil- Ecuador



3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC - RNAE-662



**Eco. Roy Cisneros Mejía**  
SOCIO

#31122019270920192317



# WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**31 DE DICIEMBRE DE 2019**



.....  
**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**

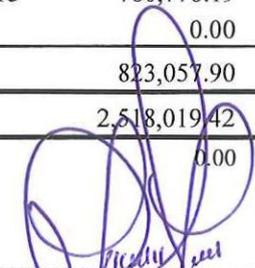


.....  
**CPA. Jessenia Lucas Ceballos**  
**CONTADOR**  
**REG NO. 23150352**

<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>Diciembre 31,</b>		<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo	1	575,498.54	30,145.91
Cuentas por cobrar	2	361,815.92	556,514.98
Otros activos corrientes	3	111,535.21	148,949.47
Inventarios	4	115,661.48	995,530.36
Gastos pagados por anticipado	3	84,846.77	21,168.86
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1,249,357.92</b>	<b>1,752,309.58</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad, planta y equipo	<b>ANEXO 1</b>	1,267,911.50	1,392,164.08
Otros activos no corrientes		750.00	500.00
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1,268,661.50</b>	<b>1,392,664.08</b>
<b>Total Activos</b>		<b>2,518,019.42</b>	<b>3,144,973.66</b>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar	5	439,205.66	398,893.39
Obligaciones financieras	6	11,175.05	0.00
Impuesto Renta por pagar	7	45,193.30	43,815.25
Pasivos por beneficios a empleados	8	86,186.75	83,898.81
Pasivos por ingresos diferidos corrientes	9	2,680.00	479,980.55
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>584,440.76</b>	<b>1,006,588.00</b>
Cuentas por pagar relacionadas	10	30,418.00	30,168.00
Obligaciones financieras no corriente		0.00	88,218.80
Pasivos por ingresos diferidos	11	1,080,102.76	1,104,291.81
<b>Total pasivos corrientes no Corriente</b>		<b>1,110,520.76</b>	<b>1,222,678.61</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1,694,961.52</b>	<b>2,229,266.61</b>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital Suscrito asignado		30,400.00	236,770.90
Reservas	12	11,879.71	512.26
Resultados Acumulados	13	780,778.19	678,423.89
Otros resultados integrales		0.00	0.00
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>823,057.90</b>	<b>915,707.05</b>
		<b>2,518,019.42</b>	<b>3,144,973.66</b>
		0.00	0.00

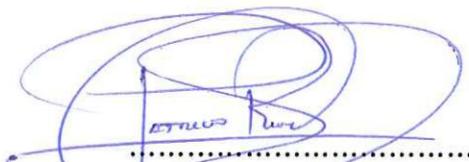


.....  
**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**

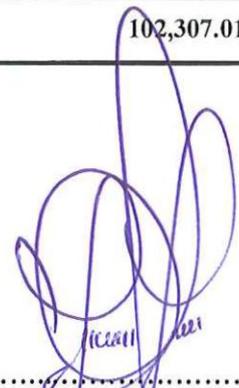


.....  
**CPA Jessenia Lucas Ceballos**  
**CONTADOR**  
**REG NO. 23150352**

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>Diciembre 31,</b>		<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Ventas Netas	15	3,177,247.17	2,151,165.51
Costo de ventas y producción	16	2,507,763.42	1,606,812.63
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>669,483.75</b>	<b>544,352.88</b>
Gastos de administración		417,843.52	360,725.48
Gastos de ventas y producción		1,942.10	0.00
<b>Utilidad (pérdida) en operación</b>		<b>249,698.13</b>	<b>183,627.40</b>
<b>mas</b>			
Otros ingresos		934.59	1,430.13
Ingresos financieros		0.00	0.00
Ingresos de operaciones discontinuas		0.00	53,565.25
<b>menos</b>			
Gastos financieros, netos		41,645.94	24,971.34
Otros gastos		22,083.51	16,879.93
<b>Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>186,903.27</b>	<b>196,771.51</b>
Participación a trabajadores	8	28,035.49	29,515.73
Impuesto a la renta	7	45,193.31	43,815.25
Fondo de reserva legal	12	11,367.46	0.00
<b>Utilidad (pérdida) Neta</b>		<b>102,307.01</b>	<b>123,440.53</b>



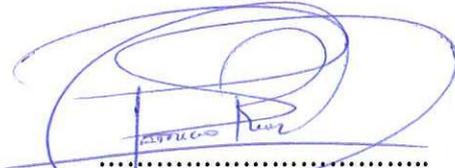
.....  
**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**



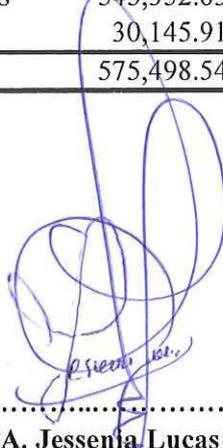
.....  
**CPA. Jessenta Lucas Ceballos**  
**CONTADOR**  
**REG NO. 23150352**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**  
**(Expresados en dólares)**

	31/12/2019	31/12/2018
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	545,352.63	( 153,120.83)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN</b>	857,075.68	266,650.99
<b><u>Clases de cobros por actividades de operación</u></b>	4,853,759.35	2,151,165.51
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4,853,759.35	2,151,165.51
Otros cobros por actividades de operación	0.00	0.00
<b><u>Clases de pagos por actividades de operación</u></b>	( 3,996,683.67)	( 1,884,514.52)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	( 3,800,488.47)	( 1,156,156.92)
Pagos a y por cuenta de los empleados	( 187,159.73)	( 694,334.44)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades derivadas de las pólizas	0.00	( 12,775.79)
Dividendos pagados	47.29	0.00
Intereses pagados	( 9,082.76)	( 21,247.37)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
<b><u>Efectivo procedente (utilizado) de inversión</u></b>	( 28,558.40)	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	( 28,558.40)	0.00
<b><u>Flujos de efectivo procedentes (utilizados) financiación</u></b>	( 283,164.65)	( 419,771.82)
Financiación por préstamos a largo plazo	250.00	0.00
Pagos de préstamos	( 88,218.80)	( 419,771.82)
Otras entradas (salidas) de efectivo	( 195,195.85)	0.00
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO</b>	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	545,352.63	( 153,120.83)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	30,145.91	183,266.74
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	575,498.54	30,145.91



.....  
**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**



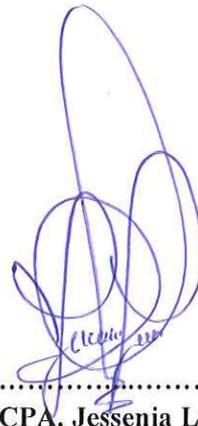
.....  
**CPA. Jessenia Lucas Ceballos**  
**CONTADOR**  
**REG NO. 23150352**

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN  
PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
(Expresados en dólares)**

	31/12/2019	31/12/2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	186,903.27	196,771.51
<b><u>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</u></b>	<b>134,479.03</b>	<b>( 580,778.94)</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	49,882.77	( 9,677.09)
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	45,193.31	( 43,815.25)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	28,035.49	( 29,515.73)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	11,367.46	( 497,770.87)
<b><u>Cambios en activos y pasivos:</u></b>	<b>535,693.38</b>	<b>650,658.42</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	236,549.72	( 518,550.39)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	( 4,436.40)	78,126.80
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	102,678.21	24,618.66
(Incremento) disminución en inventarios	879,868.88	251,166.40
(Incremento) disminución en otros activos	( 63,677.91)	666,575.02
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	( 154,209.48)	( 88,423.75)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	194,521.75	14,507.32
Incremento (disminución) en beneficios empleados	( 58,195.35)	32,806.18
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	( 24,189.05)	187,084.47
Incremento (disminución) en otros pasivos	( 573,216.99)	2,747.71
<b><u>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados ) actividades de operación</u></b>	<b>857,075.68</b>	<b>266,650.99</b>



.....  
**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**

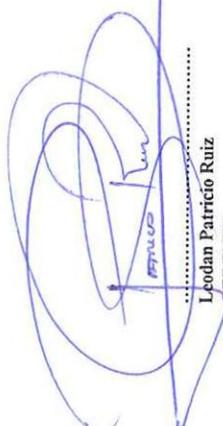


.....  
**CPA. Jessenia Lucas Ceballos**  
**CONTADOR**  
**REG NO. 23150352**

# WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Expresados en dólares)

	RESERVAS										RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
	301	302	303	RESERVA LEGAL	30401	30402	30403	RESERVA DE CAPITAL	30601	30602	30603	GANANCIA METADEL PERIODO	30701	30702	30703	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	30.400.00	0.00	0.00	11,879.71	0.00	0.00	0.00	678,471.18	0.00	0.00	0.00	102,307.01	0.00	0.00	823,057.90	
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR</b>	30.400.00	206,370.90	0.00	512.26	0.00	0.00	0.00	554,983.36	0.00	0.00	0.00	123,440.53	0.00	0.00	915,707.05	
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	30.400.00	206,370.90		512.26				554,983.36				123,440.53			915,707.05	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:																
CORRECCION DE ERRORES:																
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0.00	-206,370.90	0.00	11,367.45	0.00	0.00	0.00	123,487.82	0.00	0.00	0.00	(21,133.52)	0.00	0.00	(92,649.15)	
Aumento (disminución) de capital social																
Aportes para futuras capitalizaciones																
Prima por emisión primaria de acciones																
Dividendos																
Transferencia de Resulndos a otras cuentas patrimoniales																
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																
Transferencias entre cuentas patrimoniales																
Provisión de la reserva legal				11,367.45												
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio																
Otros cambios		-206,370.90														

  
 Leonán Patrio Ruiz  
 GERENTE

  
 CPA. Jessenia Leticia Ceballos  
 CONTADOR  
 REG. NO. 23150352

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

**INFORMACIÓN GENERAL**

WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA., es una empresa de Servicios de ingeniería y construcciones de redes eléctricas en baja, media y alta tensión en sistemas monofásicas y trifásicas desde siete como dos hasta quinientos kilovoltios, Servicios de ingeniería y construcciones de redes eléctricas de baja y media tensión en urbanizaciones, centros y cámaras.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Las participaciones de WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA. están distribuidas de la siguiente manera:

	<b>Porcentaje</b>	<b>Capital</b>
RUIZ FLORES LEODAN PATRICIO	98.75%	30,020.00
MONAR VILLALVA GERMAN ROBERTO	1.25%	380.00

La gerencia esta a cargo del Sr. RUIZ FLORES LEODAN PATRICIO, de nacionalidad Ecuatoriana, desde el 20/05/2016.

**Bases de elaboración**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas de información financiera NIIF para las PYMES emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Para pequeñas y Medianas Empresas.

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

**Políticas de presentación de los balances.**

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

**Políticas de presentación del estado de resultado integral.**

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

**Efectivo y equivalente de efectivo.**

Efectivo y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas corrientes e instituciones financieras.

**Activos financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros.

La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción.

Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**Baja de un activo financiero**

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período sobre el cual se informa.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**Provisión general de deudas incobrable**

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

**Inventarios.**

Los inventarios se valoran al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

**Medición:**

**Inicial:** Los inventarios serán medidos inicialmente al costo de adquisición. Cuando la empresa adquiera inventarios con pagos aplazados y el acuerdo contiene un elemento de financiación implícito, más allá de los términos normales de crédito, el costo se medirá al *valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado* para un instrumento de deuda similar.

**Posterior:** Luego del reconocimiento inicial, la empresa medirá los inventarios al importe menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

**Presentación:**

Los inventarios se presentarán dentro del activo corriente y el costo de ventas en el estado de resultados.

El coste de las existencias comprende todos los costes derivados de la adquisición de las mismas, así como otros costes en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. El cálculo del valor recuperable de existencias se realiza en función de la antigüedad de las mismas y de su rotación.

### **Maquinarias y equipos**

#### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de maquinaria y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de muebles y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

#### **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

#### **Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de muebles y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final del año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

#### **Retiro o venta de maquinaria y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de maquinaria y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **Pasivos financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

**Baja de un pasivo financiero**

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o las cumplen obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagados y por pagos se reconoce en el resultado del período.

**Impuestos**

El gasto por impuestos a la renta representada por el impuesto a la renta por pagar. El impuesto corriente que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso por gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobada al final de cada periodo.

**Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos de un sucesos pasados, es probables que la Compañía tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficiarios económicos, para cancela las obligaciones y puede hacerse una estimación fiable del importe de obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser mejor estimación del desembolso necesarios para cancelar la obligaciones presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de flujo de efectivo (cuando el efectivo del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

**Beneficios a empleados**

**Participación a trabajadores.**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legal.

**Reconocimiento de ingresos**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

Los ingresos corresponden, principalmente, a la recepción de diseño e implementación de productos y sistemas para artes gráficas en el campo de la impresión .

**Costos y gastos**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado.

**Riesgo de Interés**

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés se relacionada principalmente con las obligaciones financieras con tasas de intereses reajustables que representa el 55% de las obligaciones mantenidas en el año.

**Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera.

La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo. La Compañía ha evaluado como baja la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que al menos el 90% de las ventas son efectuadas al contado.

**Riesgo de Liquidez**

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos. El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

**Gestión de Capital**

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

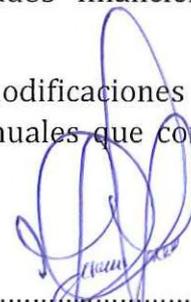
**Tratamientos alternativos permitidos**

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

**La NIC 8** requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2019.

  
.....  
**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**

  
.....  
**CPA. Jessenia Lucas Ceballos**  
**CONTADOR**  
**REG NO. 23150352**

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

<b>1 Efectivo</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	Caja Chica	3,300.00	3,721.70
	Bancos Pacifico	506,546.90	6,253.93
	Banco Pichincha	64,769.02	18,343.97
	Banco Guayaquil	882.62	1,826.31
	<b>575,498.54</b>	<b>30,145.91</b>	

<b>2 Cuentas por Cobrar</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	Documentos y cuentas por cobrar	321,714.91	556,159.40
	Provision acumulada de cuenta	( 2,105.23)	0.00
	Garantias por cobrar Proyecto	40,444.01	0.00
	Otras cuentas por cobrar Relacionada	39.20	355.58
	Impuesto a la Salida de Divisas	1,723.03	0.00
	<b>361,815.92</b>	<b>556,514.98</b>	

<b>3 Pagos anticipados</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	Anticipo Sueldo	1,501.21	5,798.62
	Prestamos empleados	1,295.97	955.97
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE		
	Retencion de Iva en Ventas	0.00	65,229.27
	Credito tributario IVA acumul	45,638.91	0.00
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE		
	Crédito tributario a favor de	62,979.71	76,846.20
	Retencion en la fuente rendim	119.41	119.41
		<b>111,535.21</b>	<b>148,949.47</b>
	ANTICIPOS A PROVEEDORES		
	Anticipos a proveedores	84,846.77	21,168.86

<b>4 Inventarios</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	Inventarios	115,661.48	995,530.36
		<b>115,661.48</b>	<b>995,530.36</b>

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

<b>5</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>LOCALES</b>		
		Locales no relacionadas	197,570.92	178,621.21
		Cuentas por pagar pendiente d	14,180.20	0.00
		<b>DEL EXTERIOR</b>	0.00	0.00
		Cuentas por pagar Del Exterio	255.00	173,414.19
		OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRI	0.00	0.00
		Cuentas por pagar socios por	188,370.90	0.00
		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTA		
		Iva por pagar	1,085.96	757.00
		Retenciones por pagar	2,234.39	450.99
		OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRI		
		Otras Cuentas por pagar No Re	0.00	45,650.00
		Cuentas por pagar diversas relacionadas	35,508.29	0.00
			439,205.66	398,893.39

**6 Pasivos con Instituciones Financieras**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Obligaciones con Instituciones Fin Loca</b>	11,175.05	0.00
	0.00	0.00
	11,175.05	0.00

Operación Banco del Pichincha, OP 2692718-00; Fecha de Inicio 30-05-2017, Vencimiento: 14-05-2020, tasa 9.76% período: 36 cuotas

**7 Impuesto a la renta**

**La ley de régimen tributario interno indica:**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2019 de la compañía, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% respectivamente.

La conciliación del impuesto a la renta es como sigue:	2019	2018
<b>Descripción</b>		
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	186,903.27	196,771.51
<b>Menos:</b>		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	0.00	0.00
15% Participación a trabajadores (d)	28,035.49	29,515.73
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles locales	21,905.44	8,005.23
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores		0.00
<b>UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA</b>	<b>180,773.22</b>	<b>175,261.01</b>
BASE IMPUESTO A LA RENTA 22% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	180,773.22	175,261.01
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA 12% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	0.00	0.00
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>45,193.31</b>	<b>43,815.25</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	45,193.31	43,815.25
<b>Menos:</b> Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)		32,043.24
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>45,193.31</b>	<b>11,772.01</b>
<b>Mas:</b>		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago		<b>32,043.24</b>
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio	29,948.76	41,922.97
Crédito Tributario de años anteriores	33,150.36	35,042.64
Retenciones por dividendos anticipados (Art. 126 RALRTI)		
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>17,905.81</b>	<b>33,150.36</b>

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

8 Acumulaciones y Provisiones	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2019	2018
	<b>OBLIGACIONES CON IESS</b>		
	Aporte patronal, secap, iece	3,723.69	5,674.45
	Aporte personal	2,896.39	4,413.46
	Fondos de reserva	358.06	457.02
	Prestamo iess	857.57	994.11
	Seguro Salud Tiempo Parcial	248.17	645.88
	IESS Glosas Responsabilidad P	0.00	1,758.84
	Extension de salud por conyug	0.00	18.58
	<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>		
	Sueldos por pagar	30,744.32	22,085.77
	Decimo tercer sueldo	440.75	651.73
	Decimo cuarto sueldo	4,582.87	4,784.26
	Vacaciones	4,323.78	1,776.73
	15% Participacion trabajadore	32,000.22	34,886.16
	Liquidacion haberes	90.05	90.05
	Multas Acumuladas para evento	5,829.04	5,716.77
	50% Retención Zapatos Persona	91.84	0.00
	Cuentas Por Pagar Empleados	0.00	( 55.00)
		<b>86,186.75</b>	<b>83,898.81</b>

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Diciembre 31,	2019	2018
<b>Participación de los trabajadores:</b>		
Saldo inicial	34,886.16	16,533.85
Provisión de año actual	32,000.22	34,886.16
Pagos efectuados	( 34,886.16)	( 16,533.85)
<b>Saldo Final</b>	<b>32,000.22</b>	<b>34,886.16</b>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

<b>Beneficios Sociales:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo inicial	7,212.72	0.00
Provisión de año actual	14,695.79	16,604.65
Pagos efectuados	( 7,212.72)	( 16,604.65)
	<b>9,347.40</b>	<b>7,212.72</b>

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

**9 Otros pasivos financieros**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Anticipos de clientes	2,680.00	479,980.55
	2,680.00	479,980.55

**10 Pasivos no corrientes**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
Locales Relacionadas	30,418.00	30,168.00
	30,418.00	30,168.00

**11 Pasivos por Ingresos diferidos**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>		
a. Anticipos de clientes proyect	916,532.43	182,409.09
b. LINEA DE SUBTRANSMISION 69KV	98,312.65	511,679.90
c. LINEA DE TENSION 138KV SUBEST	59,107.68	403,902.82
Garantia Arriendo Locales Com	6,150.00	6,300.00
	1,080,102.76	1,104,291.81

- a** Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a: Contrato N BID-PRIZA-CNELESM-ST-OB-010, Para la construcción de la obra de reconstrucción Línea de Subtransmisión Propicia- Atacames, Por un monto de \$ 2.618.664,09 Dólares con la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de electricidad CNEL EP. Fecha 02-04-2019; Plazo 240 días.

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

- b Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a: Contrato de Suministro, provisión y montaje de materiales, cableado eléctrico, de la línea de Subtransmisión de 69KV Bellavista hasta la ciudad del conocimiento Yachay, Yachay E.P. Contratista con la Empresa China National Electronics Imp. & Exp. Corp. Valor Total 962,271.00; Fecha: 09-2016 Plazo 365 Dias.
  
- c Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a: Contrato SG-155-2017, proceso Asignado con el código: AFD-RSND-EEQ-LPNO-005 con la Empresa Eléctrica Quito para la construcción de la obra civil y montaje eletromecánico de la línea de transmisión en 138 KV, derivación subestación 34A Nueva Machachi. Fecha 02 de junio del 2017,. Precio del Contrato: 492.564,33 dólares: Plazo 120 días a partir de la entrega del anticipo

**12 Reserva Legal** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**13 Resultados Acumulados**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Ganancias acumuladas año 2011	20,933.59	20,933.59
Ganancias acumuladas año 2012	122,384.46	122,384.46
Ganancias acumuladas año 2013	6,150.57	6,150.57
Ganancias acumuladas año 2014	33,591.32	33,591.32
Ganancias acumuladas año 2015	132,300.27	132,300.27
Ganancias Acumuladas año 2016	152,694.16	152,694.16
Ganancias Acumuladas año 2017	86,928.99	86,928.99
Ganancias Acumuladas año 2018	123,487.82	123,440.53
Ganancia neta del periodo	102,307.02	0.00
	780,778.20	678,423.89

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

**14 Transacciones con Relacionadas**

Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fueron como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>		
Otras cuentas por cobrar Relacionada	39.20	355.58
	0.00	0.00
	39.20	355.58
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
Cuentas por pagar socios por	188,370.90	0.00
Cuentas por pagar diversas relacionada	35,508.29	0.00
Locales Relacionadas	30,418.00	30,168.00
	254,297.19	30,168.00

**15 Ventas**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2019
Venta de bienes 12%	73,859.46
Prestacion de servicios 12%	151,519.46
Contrato Linea de Transmision	973,119.16
Contrato Linea Propicia - Ata	785,599.23
Contrato Linea Machachi	344,795.14
Contrato Linea Yachay	713,317.65
Montaje Ternas Duran	77,758.36
Arriendo de Bienes Inmuebles	57,438.31
Devoluciones en ventas 12%	( 159.60)
	3,177,247.17

**16 Costo de Ventas**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2019
Costo de Venta Linea Duran	71,699.08
Costo de Venta Linea Babahoyo	567,308.51
Costo de Venta Linea Propicia	785,599.23
Costo de venta Linea Machachi	344,795.14
Costo de venta Linea Yachay	713,317.65
Costo de venta materiales ven	25,043.81
	2,507,763.42

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

**17 Propiedad intelectual** La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

**18 RIESGOS** **POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO**

**Riesgo de Mercado** El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado.

**Riesgo de Interés** El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

**Riesgo de crédito** El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera.

La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo. La Compañía ha evaluado como baja la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que al menos el 90% de las ventas son efectuadas al contado.

**Riesgo de Liquidez** El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos. El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

**19 Gestión de Capital** El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresados en Dólares)**

---

**20 Otras Revelaciones** En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

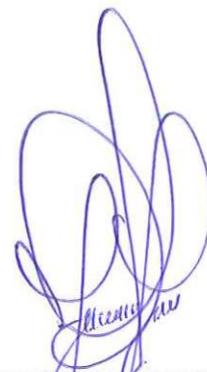
**21 Eventos subsecuentes** Con fecha 16 de marzo del 2020 el presidente de la República declaró el estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, para contener la propagación del virus covid - 19. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos por la crisis de salud, la economía nacional se verá afectada ante la recesión económica. La compañía no ha podido estimar el impacto sobre los estados financieros por la paralización de las actividades, Si la paralización de movilidad se prolonga demasiado tiempo la gerencia se vera en la necesidad de búsqueda de financiamientos.

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, excepto por lo descrito en la nota anterior no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Marzo, 27 del 2020



.....  
**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**



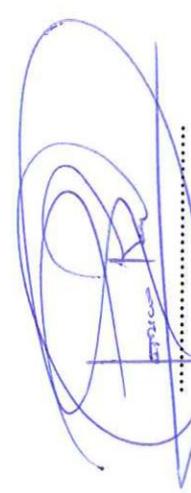
.....  
**CPA. Jessenia Lucas Ceballos**  
**CONTADOR**  
**REG NO. 23150352**

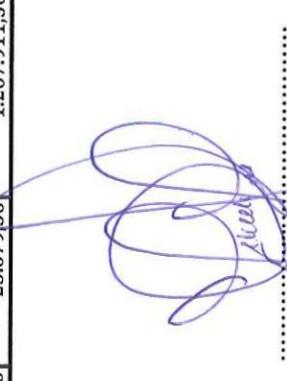
**ANEXO 1.**

**Propiedad, Planta y Equipo**

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :

Concepto	Saldo Inicial al 31/12/2018	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2019
<b>Depreciables</b>								
Edificios	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00
Maquinarias Y Equipos	724.265,99	1.020,00	0,00	0,00	0,00	( 2.297,93)	( 46.457,73)	676.530,33
Construcciones en curso y otros activos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muebles Y Enseres De Oficina	4.966,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.966,00
Equipos De Computo	11.246,03	538,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.784,43
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	102.203,76	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.203,76
Otras propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>No Depreciables</b>								
Terreno	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
<b>VALUACIONES</b>								
Reexpresiones o revaluaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Depreciaciones</b>								
Depreciacion Acumulada costos	( 360.517,70)	( 126.833,69)	0,00	0,00	0,00	0,00	22.778,37	( 464.573,02)
Depreciacion Acumulada revaluaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Propiedad planta y equipo</b>	<b>1.392.164,08</b>	<b>( 98.275,29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.297,93</b>	<b>-23.679,36</b>	<b>1.267.911,50</b>

  
 Leodan Patricio Ruiz  
 GERENTE

  
 CPA. Jossenía Lucas Ceballos  
 CONTADOR  
 REG NO. 23150352

**ANEXO 2.**

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

	31/12/2019			31/12/2018		
	Corriente		No corriente	Corriente		No corriente
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable
<b>Activos financieros medidos al valor razonable:</b>						
Efectivo	575,498.54	575,498.54	0.00	0.00	30,145.91	0.00
<b>Activos financieros</b>						
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	321,714.91	319,609.68	0.00	0.00	556,159.40	0.00
Otros no relacionadas locales	45,003.42	45,003.42	0.00	0.00	7,110.17	0.00
Cuentas relacionadas locales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total activos financieros</b>	<b>942,216.87</b>	<b>940,111.64</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>593,415.48</b>	<b>0.00</b>
<b>Pasivos financieros medidos al valor razonable:</b>						
Obligaciones con financieras	11,175.05	11,175.05	0.00	0.00	0.00	88,218.80
Obligaciones con financieras relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Pasivos financieros</b>						
Cuentas por pagar no relacionadas	215,326.47	215,326.47	0.00	0.00	398,893.39	0.00
Cuentas por pagar relacionadas	223,879.19	223,879.19	1,110,520.76	1,110,520.76	0.00	1,134,459.81
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>450,380.71</b>	<b>450,380.71</b>	<b>1,110,520.76</b>	<b>1,110,520.76</b>	<b>398,893.39</b>	<b>1,222,678.61</b>
<b>Instrumentos financieros, netos</b>	<b>491,836.16</b>	<b>489,730.93</b>	<b>(1,110,520.76)</b>	<b>(1,110,520.76)</b>	<b>194,522.09</b>	<b>(1,222,678.61)</b>

**Activos financieros medidos al valor razonable:**  
Efectivo

**Activos financieros**  
Cuentas por cobrar clientes no relacionados  
Otros no relacionadas locales  
Cuentas relacionadas locales

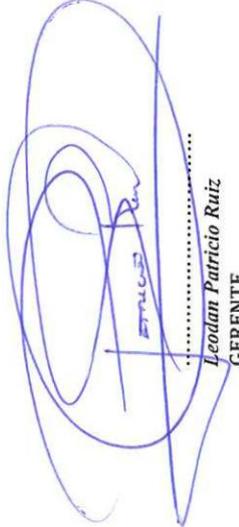
**Total activos financieros**

**Pasivos financieros medidos al valor razonable:**  
Obligaciones con financieras  
Obligaciones con financieras relacionadas

**Pasivos financieros**  
Cuentas por pagar no relacionadas  
Cuentas por pagar relacionadas

**Total pasivos financieros**

**Instrumentos financieros, netos**

  
 Leonan Patricia Ruiz  
 GERENTE

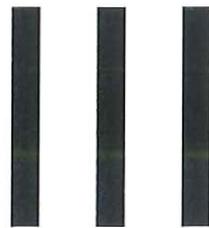
  
 CPA. Jesselid Lucas Ceballos  
 CONTADOR  
 REG NO. 23150352



**3.A.N.G. Administración de Negocios  
Gerenciales Cía. Ltda.**

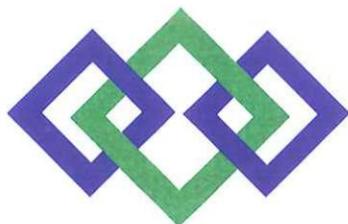
**INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS**

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**



**COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL  
INTERNO**

**3.A.N.G.  
CIA. LTDA.**



## 3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

### COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

Santo Domingo, 27 de marzo del 2020

A los Socios de:  
**WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA.**  
Presente.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la Compañía **WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA.**, por el año 2019, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación 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 pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros. **Ver anexo 1.**

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los accionistas y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

**3.A.N.G.**  
CIA. LTDA.

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE  
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.  
RNAE-662  
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001

3 A.N.G.  
CIA. LTDA.  
AUDITORES EN CONTABILIDAD Y FINANZAS  
CARRERA AUTÓNOMA

Econ. Roy Cisneros Mejía  
Socio

**3.A.N.G.**  
CIA. LTDA.

## ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO) RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

---

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

*“Sistema de contabilidad”*: la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

*“Sistema de control interno”*: todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

### **Responsabilidad De La Administración**

Es responsabilidad de la administración establecer “Procedimientos de control” que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

### **Objetivos**

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs).

## Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

## 1. ACTUALIZACIÓN DE NOMBRAMIENTOS EN LA SUPERCIAS

En el proceso de revisión a la información de administradores de la compañía se evidencia lo siguiente:

- ✓ **Nombramiento del presidente:** Nombrado por 2 años el mismo que expiró en 2018-05-30 y no se ha procedido a su actualización.
- ✓ **Nombramiento del gerente:** Nombramiento por 2 años expirado el 2018-05-30 y no ha sido actualizado.

### Recomendación:

Se recomienda verificar el ingreso de los datos de los nuevos administradores a la superintendencia de compañías, en caso de ser necesario realizar el envío de la información correspondiente ya sea en forma física o digitalizada.

### Comentario de la gerencia:

Tanto los nombramientos de Gerente como Presidente caducan cada dos años, se envió oficio a la Superintendencia de Compañías en el año 2018 y hasta la fecha no han modificado, tenemos como respaldo la copia del recibido. De todas formas se realizó la renovación de nombramientos con fecha mayo 2020 y se está procediendo a solicitar nuevamente se actualicen los nuevos nombramientos.



Leodan Patricio Ruiz  
GERENTE



CPA. Jessenia Lucas Ceballos  
CONTADOR  
REG NO. 23150352

## **2. CONTROL SOCIETARIO.**

### **2.1. LIBRO DE EXPEDIENTES**

En el proceso de revisión a los libros societarios, se evidencia que la compañía mantiene un libro de actas en sus archivos, sin embargo no cuenta con un archivo de expedientes de actas numerado y organizado en forma separada.

El libro de expedientes de Junta General de Socios no se encuentra totalmente soportados, incumpliendo con las disposiciones del Art. 35 del Reglamento de Junta Generales de Socios y Accionistas de Compañías.

Con la finalidad de mantener un adecuado control de la documentación que respalda las decisiones de la Junta General de Socios, recomendamos que los expedientes de las Actas sean llevadas según la disposición legal vigente y que ese cumplimiento sea corroborado por una persona distinta de quien tiene a su cargo el control de las mismas.

#### **Según El Reglamento De Juntas Generales De Socios Y Accionistas De Compañías.**

**Art. 35.-** Contenido del expediente.- De cada junta se formará un expediente que contendrá:

**a)** En las compañías anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, la hoja del periódico en que conste la publicación de la convocatoria y, cuando fuere del caso, el documento que pruebe que la convocatoria además se hizo en la forma que hubiere previsto el estatuto y la notificación dispuesta en el artículo 2 de éste reglamento.

En las compañías de responsabilidad limitada, la hoja del periódico en que conste la publicación de la convocatoria o el documento que demuestre que ésta se hizo en la forma que manda el estatuto, según corresponda y la notificación prevista en el artículo 2 de éste reglamento .

**b)** Copias de las convocatorias dirigidas a los comisarios u órganos de fiscalización, si fuere del caso, citándolos a la junta;

**c)** La lista de los asistentes con la determinación de las participaciones o acciones que representen y, en este último caso, el valor pagado por ellas y los votos que le corresponda; así como, la forma de comparecencia acorde a lo previsto en los artículos 20 y 21 del presente reglamento.

**d)** Los nombramientos y poderes de representación entregados para actuar en la junta;

**e)** *Copia del acta certificada por el Secretario de la junta dando fe de que el documento es fiel copia del original;*

## 2.2. LIBRO DE ACTAS

Hemos verificado el libro de actas de la compañía, evidenciando deficiencias en el control y archivo de las actas efectuadas.

- ✓ Las actas de junta general realizadas en el periodo 2017 no constan con todas las firmas de sus asistentes que certifiquen la aprobación de los puntos tratados.

Recomendamos a la compañía llevar un libro de actas de junta, con orden cronológico, foliadas y anulaciones de los espacios en blanco.

Los procedimientos realizados de forma incompleta en el libro de actas, por los administradores, puede ocasionar que la compañía sea sancionada por la Superintendencia de Compañías, entidad que señala requisitos para el buen manejo y registro de cada una de las decisiones tomadas por la Junta Generales de Socios y Accionistas.

Según lo que señala la Superintendencia de compañías en sus diferentes artículos como constan a continuación:

### **Según El Reglamento De Juntas Generales De Socios Y Accionistas De Compañías.**

**Art. 34.-** Formas de llevar las actas.- Las actas de las juntas generales se llevarán en un libro especial destinado para el efecto o en hojas móviles escritas manualmente, a máquina o en ordenadores de textos. En estos casos se asentarán en hojas foliadas a número seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figurarán una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricadas una por una por el Secretario.

### **Según la Ley de Superintendencia de Compañías.**

**Art. 122:** *El acta de las deliberaciones y acuerdos de las juntas generales llevará las firmas del presidente y del secretario de la junta.*

*... Las actas podrán extenderse a máquina, en hojas debidamente foliadas, o ser asentadas en un libro destinado para el efecto.*

El Libro de Actas deberá especificar contener, entre otro los siguientes parámetros:

- Ciudad y lugar donde se efectúa la reunión.
- Fecha y hora de la sesión.
- Nombre de la sociedad.
- Lista de socios o asociados presentes con indicación del número de cuotas o acciones suscritas de cada uno de ellos. Si concurren a través de apoderado, se expresará el nombre de este, y si el socio es persona jurídica o incapaz se indicará en que calidad actúa su representante.

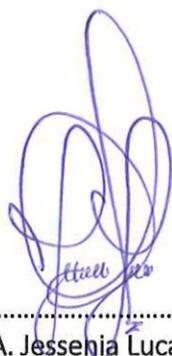
- En caso de no estar presente el 100% de los asociados la reunión debe celebrarse en el domicilio y sede social, y en el acta además se expresará: medio utilizado para convocar, antelación y quien realizó la citación a la reunión.

**Comentario de la gerencia:**

La compañía si cuenta con archivos referente al libro y expedientes de actas, sin embargo somos conscientes que carecemos de un orden secuencial. Nos comprometemos este año a subsanar esta falencia para evitar inconvenientes con el organismo de control.



.....  
Leodan Patricio Ruiz  
GERENTE



.....  
CPA. Jessenia Lucas Ceballos  
CONTADOR  
REG NO. 23150352

### 3. MANUAL DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES

La compañía no dispone de políticas y procedimientos por escrito para sus sistemas administrativos, operacionales y contables. Consideramos que todos los procedimientos, tanto de carácter administrativo como de control, a ser establecidos por la compañía, deben ser integrados en manuales, los cuales servirán de base para llevar a cabo las operaciones.

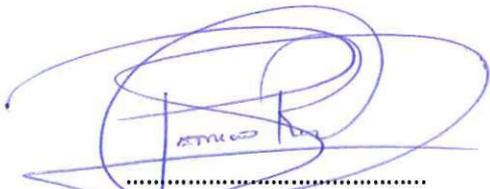
El manual de funciones es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar la forma de organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal contiene esencialmente la estructura organizacional, comúnmente llamada Organigrama, y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa.

Para la elaboración de este manual, recomendamos considerar los siguientes parámetros:

- Una estructura organizativa que defina claramente los niveles de autoridad y responsabilidad, a más de que provea una adecuada segregación de funciones, evitando así duplicación de funciones y actividades incompatibles entre los departamentos.
- Elaborar una descripción de la estructura de cada uno de los departamentos de la compañía, incluyendo los deberes y funciones de los empleados que lo conforman, procedimiento que facilitará:
  - El conocimiento de los empleados, respecto a sus funciones y a la forma en que se relacionan entre sí y con el resto de departamentos, de quien depende y a quién reportan.
  - La coordinación e integración de las funciones entre los distintos departamentos.
  - La distribución adecuada de las tareas de trabajo entre el personal.
  - El reemplazo del personal, ya sea por causas temporales o permanentes.
  - La definición de responsabilidades y líneas de autorización.
- Los reportes, información o documentación a ser generada por cada departamento o empleado, y el grado en el que serán revisados, examinados y comprobados, cuando se reciben de otros departamentos.

**Comentario de la gerencia:**

La empresa tiene estructurado bien claro los procesos internos, ya sea para un procedimiento de compras, pago a proveedores, gestión de cobranzas, contratación de personal, desvinculación de personal, registros contables, etc. Sin embargo no se tiene plasmado por escrito todos estos procesos en un manual. Se puso en conocimiento esta falencia a la junta general de accionistas y aprobaron el diseño e implementación de este manual que contenga todos los aspectos posibles. A la fecha nos encontramos diseñándolo.



.....  
Leodan Patricio Ruiz  
GERENTE



.....  
CPA. Jessenia Lucas Ceballos  
CONTADOR  
REG NO. 23150352

#### 4. DIARIOS DE INGRESO, EGRESOS.

De la revisión efectuada se evidencia que la compañía no mantiene un control adecuado del registro de diarios de egresos al presentarse las siguientes circunstancias:

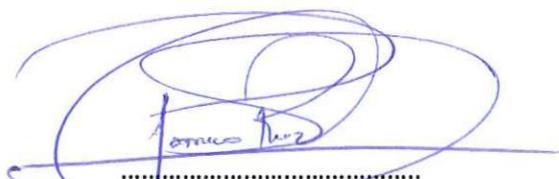
- No mantiene en sus carpetas de respaldo de compras los egresos con el diario de registro.
- Existen facturas archivadas que no cuentan con el número de asiento con el cual fue ingresada.
- De la muestra tomada se determinó la existencia de facturas con Números de diario registrados a mano los cuales no coinciden con lo registrado en el libro mayor. (diario #36148 no coincide con este mayor.)

#### Recomendación:

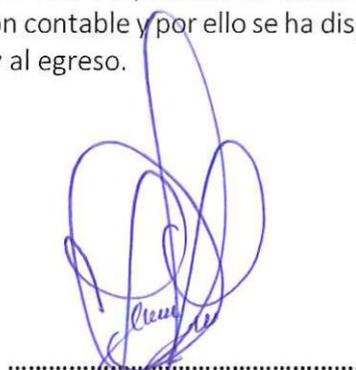
Se recomienda a la compañía analizar las deficiencias presentadas a fin de que se mejoren controles en el registro de sus egresos y los registros contables estén acordes a la información que reposa en los archivos físicos de la compañía.

#### Comentario de la gerencia:

La empresa cuenta con un archivo secuencial de los egresos; en una carpeta se archivan todos los egresos y en otra se adjuntan todas las facturas de compra con sus egresos correspondientes al igual que las cajas chicas. Lo que no se adjunta es la impresión del diario contable de la compra, esto porque el nivel transaccional es muy alto y generaría un archivo muy pesado. En cada factura se anota el número de diario para proceder con la revisión respectiva. Se considera que la impresión del asiento contable en la factura facilita la revisión contable y por ello se ha dispuesto imprimir el asiento contable y adjuntarlo a la factura, retención y al egreso.



.....  
Leodan Patricio Ruiz  
GERENTE



.....  
CPA. Jessenia Lucas Ceballos  
CONTADOR  
REG NO. 23150352

## 5. GASTOS NO DEDUCIBLES

De la revisión efectuada se determina que la compañía gastos por pagos efectuados sin respaldo tributario, que tienen un efecto importante en el impuesto a la renta, según detalle:

<i>Gasto no deducible</i>	<i>IMPACTO</i> <i>Imp. Renta</i>
21,905.44	5,476.36

### Recomendación:

Se recomienda a la compañía establecer controles que le permitan disminuir estos rubros y controlar sus pagos mediante la recepción de facturas y documentos legales que acrediten y justifiquen los pagos realizados a proveedores y sean sustento de crédito tributario.

### Comentario de la gerencia:

Como empresa tratamos de respaldar cada gasto con su factura o justificativo correspondiente, sin embargo conocemos que la administración tributaria tiene sus restricciones en ciertos aspectos. En el periodo 2019 se genera en parte estos valores por baja de activos relacionados con desgaste y pérdida.



.....  
Leodan Patricio Ruiz  
GERENTE



.....  
CPA. Jessenia Lucas Ceballos  
CONTADOR  
REG NO. 23150352



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios  
Gerenciales C3a. Ltda.**

**INFORME DE AUDITOR3A Y ANEXOS**

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**

**IV**

**CARTA DE REPRESENTACI3N**



Guayaquil - Quito  
Santo Domingo

www.audidores3ang.com  
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@audidores3ang.com  
royccc@hotmail.com

**WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA.**

**R.U.C.No. 1792131286001**

Señores :

3 A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de WORKTRYMEC ELECTROMECAÁNICA CIA. LTDA., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2019 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Así también informar a ustedes que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios , en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.
8. Hemos proporcionado toda la información relacionada a controversias judiciales que afecten a la empresa para el propósito de su auditoría con el acceso sin restricciones a las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.



**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**



**CPA. Jessenia Lucas Ceballos**  
**CONTADOR**  
**REG NO. 23150352**



**3.A.N.G. Administración de Negocios  
Gerenciales Cía. Ltda.**

**INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS**

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**

**V**

**CERTIFICACIONES JURAMENTADAS**

## CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA. Con Ruc 0992541504001, fue nuestro auditor externo en el año 2019. La misma en la que participaron las siguientes Personas:

Eco Roy Cisneros Mejía.  
Ing. CPA. Maria Elizabeth Palacios  
Roy Cisneros Rendon

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada, por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



**Leodan Patricio Ruiz**  
**GERENTE**



**3.A.N.G. Administración de Negocios  
Gerenciales Cía. Ltda.**

## **CERTIFICACIÓN JURAMENTADA**

### **INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA**

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO 2019 DE LA  
COMPAÑÍA.**

**WORKTRYMEC ELECTROMECHANICA CIA. LTDA.**

**3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías .**

**3.A.N.G.  
CIA. LTDA.**

**3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.**

**Registro Nacional de Auditores Externos**

**SC – RNAE-662**

**Eco. Roy Cisneros Mejía**

**SOCIO**

**3.A.N.G.  
CIA. LTDA.**