



CONTAPREX CIA. LTDA.
Profesionales Contables & Auditores Externos

Av. de los Shyris y Pasteur E8-13
Tercer Piso of.02

Teléf:(593-02)2248-845 / 0997101226
contaprex.asesoria@gmail.com

RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Al 31 de Diciembre del 2019

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
- Políticas contables y Notas explicativa a los Estados Financieros
- Anexos a las cuentas

ABREVIATURAS USADAS

US\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
VNR	Valor Neto de Realización



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de **RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA.** los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa, Al 31 de diciembre del año 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años que terminaron a esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

2. Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración y los encargados del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

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

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un **negocio en marcha**, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de la Dirección de la Empresa son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

4. Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra individual opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan equivocaciones que pueden surgir por fraude o error y se considera material si individual o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los Estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia suficiente de auditoría para una base adecuada de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material por fraude es mucho más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error. Ya que el fraude puede significar colusión, falsificación, omisiones deliberadas o vulneración del control interno.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la información reveladas por la Administración son razonables.
- Evaluación de la presentación general, el contenido de los estados financieros, las revelaciones efectuadas, las transacciones y eventos posteriores de una manera que se obtenga una presentación razonable.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestra opinión respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Empresa como agente de retención y percepción de impuestos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 se emite por separado en informe remitido al Servicios de Rentas Internas.

Quito, 28 de julio del 2019



CONTAPREX CIA. LTDA.
No. de Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías.
No. SC-RNAE: 287

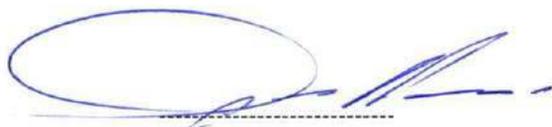
Lic. Marlene Silva V.
Representante Legal.
CPA. 20.114

RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVOS	Notas	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.	529,05	81.494,72
Cuentas por Cobrar	5.	633.808,79	563.280,80
(-) Provisión Cuentas Incobrables	5.1.	(15.658,87)	(11.514,13)
(-) Provisión Por Deterioro	5.1.	(53.314,62)	(80.652,61)
Activos por Impuestos Corrientes	6.	28.676,42	28.415,82
Activos pagados por Anticipados	7.	24.774,14	19.736,12
Total Activos Corrientes		618.814,91	600.760,72
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			
	8.		
Edificios		1.320.449,74	1.160.449,74
Muebles y Enseres		54.141,14	47.174,71
Muebles de Oficina		14.274,48	13.811,09
Equipo de Computación		54.967,79	51.280,44
Vehiculos		166.949,49	102.349,49
(-) Depreciación Acumulada		(400.997,16)	(305.850,57)
Total Propiedad, Planta y Equipo		1.209.785,48	1.069.214,90
<u>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</u>			
Activos Por Impuestos Diferidos	9.	3.947,03	3.994,22
Total Otros Activos Diferidos		3.947,03	3.994,22
<u>TOTAL ACTIVOS</u>		1.832.547,42	1.673.969,84

RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

PASIVOS	NOTAS	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y Documentos por pagar	10.	86.621,37	43.472,01
Obligaciones Con Instituciones Financieras	11.	40.479,03	
Provisiones	12.	12.528,33	19.198,92
Otras Obligaciones Corrientes	13.	150.348,33	147.962,05
Total Pasivos Corrientes		289.977,06	210.632,98
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar L/P	14.	413.407,75	392.667,19
Otras cuentas por pagar no corrientes	15.	6.000,00	
Provisiones por Beneficios a Empleados	16.	31.193,10	19.412,92
Pasivos Diferidos	17.	-	621,71
Total Pasivos No Corrientes		450.600,85	412.701,82
<u>TOTAL PASIVOS</u>		740.577,91	623.334,80
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Suscrito	18.	20.000,00	20.000,00
Reserva Legal	19.	4.000,00	80,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	20.	-	22.529,30
Otros Resultados Integrales	21.	14.145,73	43.126,22
Resultados Acumulados	22.	960.979,72	885.953,69
Resultados del ejercicio	23.	92.844,06	78.946,03
Total Patrimonio:		1.091.969,51	1.050.635,24
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		1.832.547,42	1.673.969,84



Dr. Silva Humanante Raúl
GERENTE GENERAL
CI: 0600710453

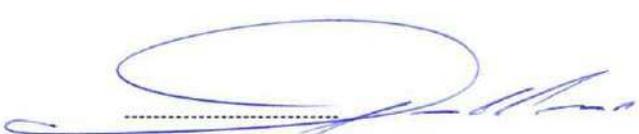


Ing. Arce Ligia Carmela
CONTADORA
RUC: 1722636964001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

INGRESOS OPERACIONALES	Nota	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Ventas Netas	24.	2.479.197,76	2.362.896,65
Total Ingresos Operacionales		2.479.197,76	2.362.896,65
<u>(-) GASTOS OPERACIONALES</u>			
GASTOS OPERACIONALES	25.		
Gastos de Administración		(2.321.468,04)	(2.217.778,30)
Gastos Financieros		(6.023,23)	(3.537,57)
Total Gastos Operacionales		(2.327.491,27)	(2.221.315,87)
<u>(+/-) INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</u>			
Otros Ingresos	27.	11.170,98	8.375,58
Otros Gastos		(12.444,85)	(11.003,42)
<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>			
Otros Resultados Integrales		7.066,10	
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	28	157.498,72	138.952,94
15% de Trabajadores		(22.564,89)	(20.842,94)
25% de Impuesto a la Renta		(42.089,77)	(39.163,96)
UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		92.844,06	78.946,03


Dr. Silva Humanante Raúl
GERENTE GENERAL
CI: 0600710453


Ing. Arce Ligia Carmela
CONTADORA
RUC: 1722636964001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en Dólares Americanos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVA		APORTES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		LEGAL				GANANCIAS ACUMULADAS			GANANCIA NETA DEL PERIODO		
Saldo al 1ro de Enero del 2018	400,00	80,00		22.529,30	21.615,47	832.312,05		(4.501,52)	58.143,16		930.578,46
Aumento de Capital	19.600,00										19.600,00
Reclasificación de utilidades del ejercicio 2018						58.143,16			(58.143,16)		-
Superavit por Revaluación de PPYE					21.510,75						21.510,75
Utilidad del Ejercicio 2018									138.952,94		138.952,94
(15%) Participación Trabajadores									(20.842,94)		20.842,94
(25%) Impuestos Renta									(39.163,96)		39.163,96
Saldo al 31 de diciembre del 2018	20.000,00	80,00		22.529,30	43.126,22	890.455,21		(4.501,52)	78.946,03		1.050.635,24
Reclasificación de utilidades del ejercicio 2018						78.946,03			(78.946,03)		0,00
Reserva Legal		3.920,00				3.920,00					0,00
Cuentas por Pagar Socios				(22.529,30)							(22.529,30)
Superavit por Revaluación de PPYE					(28.980,49)						(28.980,49)
Utilidad del Ejercicio 2019									157.498,72		157.498,72
(15%) Participación Trabajadores									(22.564,89)		(22.564,89)
(25%) Impuestos Renta									(42.089,77)		(42.089,77)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	20.000,00	4.000,00		-	14.145,73	965.481,24		(4.501,52)	92.844,06		1.091.969,51

Dr. Silva Humanante Raúl
REPRESENTANTE LEGAL
 C.I: 0600710453

Ing. Arce Ligia Carmela
CONTADORA
 RUC: 1722636964001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Directo)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(80.965,67)	20.735,07
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES OPERACIÓN	168.314,87	242.618,02
Clases de cobros por actividades de operación	2.479.197,76	2.450.859,03
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.479.197,76	2.362.896,65
Otros cobros por actividades de operación	0,00	87.962,38
Clases de pagos por actividades de operación	(2.310.882,89)	(2.208.241,01)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.339.936,12)	(2.232.319,29)
Pagos a y por cuenta de los Empleados	(22.564,89)	(20.842,94)
Impuestos a las Ganancias Pagados	(42.089,77)	(39.163,96)
Otras entradas (salidas) de efectivo	93.707,90	84.085,18
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(235.669,98)	(113.832,02)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(235.717,17)	(112.114,65)
Otras entradas (salidas) de efectivo	47,19	(1.717,37)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE	(13.610,56)	(108.050,93)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(13.610,56)	(108.050,93)
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(80.965,67)	20.735,07
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	81.494,72	60.759,66
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	529,05	81.494,73

RAUL SILVA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	157.498,72	138.952,94
<u>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</u>	7.298,68	40.049,99
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	95.146,59	81.914,16
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	(27.337,99)	15.019,46
Ajustes por gastos en provisiones	4.144,74	3.123,27
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(42.089,77)	(39.163,96)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(22.564,89)	(20.842,94)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u>	3.517,48	63.615,09
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(70.527,99)	87.962,38
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(5.038,02)	(3.558,56)
(Incremento) disminución en otros activos	(260,60)	(26.412,54)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	43.149,36	(21.007,88)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0,00	31.168,18
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(6.670,59)	(4.536,49)
Incremento (disminución) en Otros Pasivos	42.865,32	
<u>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</u>	168.314,87	242.618,02


Dr. Silva Humanante Raul
GERENTE GENERAL
CI: 0600710453


Ing. Arce Ligia Carmela
CONTADORA
RUC: 1722636964001

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros