

PROPRAXIS S. A.

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2.019**

PROPRAXIS S. A.

<u>INDICE</u>	<u>PÁGINA</u>
Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo Bajo NIIF-PYMES	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7-8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13
Pasivo	13-14-15-16
Patrimonio	16
Análisis Financiero	16-17-18
Conclusiones	18-19

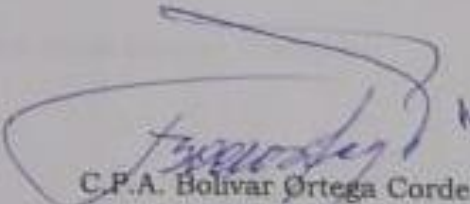
Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar
Cuenca - Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS ACCIONISTAS DE
PROPRAXIS S. A.
Ciudad.-

- 1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía PROPRAXIS S. A. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2019 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.
- 2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.
- 3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.
- 4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía PROPRAXIS S. A., al 31 de Diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 19 de Marzo de 2020



C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

PROPRAXIS S. A.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTA	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	562.953,10	703.593,19		140.640,09		19,98%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	635,14	2.458,75				
Bancos	251,05	296.836,61				
SUMAN	786,19	299.295,36		298.509,17		99,73%
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	176.656,00	66.044,00				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-3.997,92	-2.231,36				
Anticipos a Presupuestos	73.719,64	41.808,99				
Cuentas por Cobrar Empleados	0,00	3.200,00				
Deudores Varios	0,00	2.100,00				
SUMAN	246.377,92	110.921,63	135.456,29		122,11%	
INVENTARIOS						
Valor de los Inventarios	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados (Hoja No. 12)	116.876,73	127.224,97				
SUMAN	116.876,73	127.224,97		10.348,24		8,13%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipo a Proveedores	196.912,26	166.151,23				
Seguros Anticipados	0,00	0,00				
SUMAN	196.912,26	166.151,23	32.761,03		19,71%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	562.953,10	703.593,19		140.640,09		19,98%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Valor de los Activos No Depreciables	0,00	0,00				
DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 13)	219.933,76	249.049,56				
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-182.712,01	-186.765,74		-4.053,73		2,17%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	37.221,75	62.283,82				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inversiones Largo Plazo	0,00	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00				
TOTAL DEL ACTIVO	600.174,85	765.877,01		165.702,16		21,63%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S.A.**ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES**

CUENTA	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Proveedores	195.043,73	358.207,49				
Obligaciones con Inst. Financieras	65.929,63	43.135,71				
Obligaciones Tributarias	978,78	65.138,06				
Obligaciones con el IESS	3.690,53	4.415,15				
Cobros Anticipados de Clientes	6.740,28	27.120,00				
Préstamos de Accionistas	16.668,02	14.058,21				
Acreedores Varios	65.105,35	20.746,75				
Provisión Beneficios Sociales	31.577,04	13.961,34				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	385.733,36	546.782,72		161.049,36		29,45%
PASIVO NO CORRIENTE						
PASIVO A LARGO PLAZO						
Obligaciones con Inst. Financieras	0,00	0,00				
Provisión para Jubilación Patronal	0,00	0,00				
Provisión para Desahucio	0,00	0,00				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00				
TOTAL DEL PASIVO	385.733,36	546.782,72		161.049,36		29,45%
PATRIMONIO	214.441,49	219.094,29		4.652,80		2,12%
Capital Social	34.000,00	34.000,00				
SUMAN	34.000,00	34.000,00				
APORTES Y RESERVAS						
Aporte para Futura Capitalización	76.816,39	76.816,39				
Reserva Legal	6.164,40	6.164,40				
SUMAN	82.980,79	82.980,79				
RESULTADOS						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	-15.435,12	-15.435,12				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	0,00	-5.911,39				
Utilidad de Ejercicios Anteriores	117.497,62	51.687,19				
Pérdida del Ejercicio	-4.601,80	71.772,82				
SUMAN	97.460,70	102.113,50		4.652,80		4,55%
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	600.174,85	765.877,01		165.702,16		21,63%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTA	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS (Asesoría)	614.658,48	1'128.039,12				
SUMAN	614.658,48	1'128.039,12		513.380,64		45,51%
INGRESOS NO OPERACIONALES						
Rendimientos Financieros	255,95	234,99				
Venta de Activos Fijos	17.857,14	0,00				
SUMAN	18.113,09	234,99				
TOTAL DE INGRESOS	632.771,57	1'128.274,11		495.502,54		43,91%
COSTOS DE PRODUCCIÓN						
Costo de Producción	138.484,14	362.946,72				
UTILIDAD BRUTA	494.287,43	765.325,39		271.037,96		35,41%
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	465.154,64	675.635,99				
Gastos Financieros	7.636,75	4.989,52				
Gastos No Deducibles	26.097,84	12.927,06				
SUMAN	498.889,23	693.552,57		194.663,34		28,05%
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-4.601,80	71.772,62				

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

- 8 -

PROPRAXIS S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF-PYMES

CUENTA	Capital Social	Aporte para Futura Capitalizac.	Reserva Legal	Reserva Facultativa	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
					Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018
<u>Saldo al 31 de Dic. 2019</u>								
Capital Social	34.000,00							
Aporte para Futura Capitalización		76.816,39						
Reserva Legal			6.164,40					
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)						-15.435,12		
Pérdida de Ejercicios Anteriores					117.497,62	0,00		
Utilidad de Ejercicios Anteriores						-4.601,80		
Pérdida del Ejercicio							214.441,49	
TOTAL DEL PATRIMONIO DIC 31/2019							214.441,49	
TOTALES	34.000,00	76.816,39	6.164,40	0,00	117.497,62	-20.036,92	214.441,49	
<u>Saldo al 31 de Dic. 2018</u>								
Capital Social	34.000,00							
Aporte para Futura Capitalización		76.816,39						
Reserva Legal			6.164,40					
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)						-15.435,12		
Pérdida de Ejercicios Anteriores					51.687,19	-6.911,38		
Utilidad de Ejercicios Anteriores					71.772,82			
Utilidad del Ejercicio								219.094,29
TOTAL DEL PATRIMONIO DIC 31/2018								219.094,29
TOTALES	34.000,00	76.816,39	6.164,40	0,00	123.460,01	-21.346,51		219.094,29

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S. A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF-PYMES****METODO INDIRECTO**

CONCEPTO	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	+	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
PARTIDAS DIFERENTES AL EFECTIVO				
Resultados de Ejercicios	97.460,70	102.113,50	-	4.652,80
Depreciación y Amortización Acumulada de Activos Depreciables	182.712,01	186.765,74	-	4.053,73
PASIVO CORRIENTE				
Disminución en Pasivo Corriente: Proveedores, Obligaciones Bancarias, Tributarias, con el IESS, Anticipo Clientes	385.733,36	546.782,72	-	161.049,36
PASIVO NO CORRIENTE				
PASIVO A LARGO PLAZO	0,00	0,00		0,00
ACTIVO CORRIENTE				
INVERSIONES				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
ACTIVOS FINANCIEROS				
Aumento en Activos Financieros: Cuentas por Cobrar Clientes, Empleados, Deudores Varios	246.377,92	110.921,63	-	135.456,29
INVENTARIOS				
Valor Inventarios	0,00	0,00		0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes, Impuestos Anticipados	116.876,73	127.224,97	+	10.348,24
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores, Seguros Anticipados	198.912,26	166.151,23	-	32.761,03
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-	327.624,97
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Disminución en Activos Fijos Depreciables y no Depreciables: Muebles y Enseres Equipo de Oficina y Computación, Vehículos	219.933,76	249.049,56	+	29.115,80
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inversiones a Largo Plazo	0,00	0,00		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			+	29.115,80
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
PATRIMONIO				
Capital Social	34.000,00	34.000,00		0,00
APORTES Y RESERVAS				
Aporte Futura Capitalización y Reserva Legal	82.980,79	82.980,79		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				0,00
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN EL PERÍODO			-	298.509,17
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.018			+	299.295,36
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.019			+	786,19

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S. A.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: PROPRAXIS Cía. Ltda.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 27 de Mayo del año 2.002 ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca Dr. Rubén Vintimilla Bravo y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número de Repertorio 4.553 e Inscripción No. 278 juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 10 de Julio del 2.002.

DURACIÓN: La Compañía tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, República del Ecuador, pudiendo crear sucursales y oficinas en lugares y ciudades del Ecuador o fuera de este.

FINALIDADES: El objeto principal de la Compañía es el de dedicarse a la prestación de servicios profesionales especializados que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de prefactibilidad, diseño u operación, comprenderá además la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros, de mercados, de organización, administración, auditoría, evaluación e investigación en distintas ramas y más actos relacionados con el objeto social constantes en el Artículo Segundo del Estatuto.

CAPITAL SOCIAL: El 27 de Mayo del 2002 se constituye la Compañía PROPRAXIS Cia. Ltda. con un capital suscrito de CUATROCIENTOS DÓLARES de los Estados Unidos de América (USD \$ 400,00) dividido en cuatrocientas participaciones iguales de UN DÓLAR cada una.

El Capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- CARLOS JOAQUÍN MORENO VEGA	ECUADOR	\$ 196,00	\$ 196,00	49%
2.- ESTEBAN COELLO MUÑOZ	ECUADOR	\$ 8,00	\$ 8,00	2%
3.- JOAQUÍN MORENO AGUILAR	ECUADOR	\$ 196,00	\$ 196,00	49%
	TOTALES	\$ 400,00	\$ 400,00	100%

Posteriormente a la constitución de la Compañía la Junta General de Socios toma algunas resoluciones como:

- a) Aumento de Capital
- b) Transformación de Cia. Ltda. a Sociedad Anónima
- c) Adopción de Nuevo Estatuto Social

Al 31 de Diciembre del 2019 la nómina de Accionistas que conforma el Capital Social de la Compañía PROPRAXIS S. A. otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- MORENO VEGA JUAN BERNARDO	ECUADOR	\$ 26.520,00	78%
2.- SIGMA DOS INTERNACIONAL S. L.	ESPAÑA	\$ 7.480,00	22%
	TOTALES	\$ 34.000,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

PROPRAXIS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑIA

La Compañía PROPRAXIS S. A., se constituye el 27 de Mayo del 2.002, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.019 son:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
CAJA		\$	535,14
BANCOS		\$	251,05
SUMAN		\$	<u>786,19</u>

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General		\$	495,86
Caja Chica		\$	39,28
SUMAN		\$	<u>535,14</u>

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco del Pacífico Cta. Cte.	\$	51,05
Cooperativa CAJA	\$	200,00
Banco Pichincha Cta. Cte.	\$	0,00
SUMAN	\$	<u>251,05</u>

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
<u>INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES</u>	\$ <u>0,00</u>

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 176.656,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 0,00
DEUDORES VARIOS	\$ 0,00
ANTICIPOS A PRESUPUESTOS	\$ 73.719,84
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ <u>-3.997,92</u>
SUMAN	\$ <u>246.377,92</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes por cobrar a:

Plásticos RIVAL Cía. Ltda.	\$	38.620,00
SEÑAL E Cía. Ltda.	\$	16.256,00

Corporación Azende Cía. Ltda.	\$	4.160,00
Ministerio de Inclusión Económica y Social	\$	30.480,00
JE Marketing y Publicidad S. A.	\$	11.000,00
Universidad Católica de Cuenca	\$	55.440,00
MINEVOL S. A.	\$	20.000,00
Consorcio Propraxis GSD PLUS	\$	700,00
SUMAN	\$	176.656,00

5.2.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra el anticipo de sueldos a empleados:

\$ 0,00

5.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra el valor depositado por garantía de arriendo:

\$ 0,00

5.4.- ANTICIPOS A PRESUPUESTOS

Esta cuenta registra los siguientes valores:

Anticipo a GOIZUETA	\$	760,00
Anticipo CAMPUS Centro Sur	\$	26.419,63
Anticipo EDITPRAXIS	\$	2.517,18
Anticipo QUALITUS	\$	5.000,00
Anticipo CAMPUS	\$	16.731,20
Anticipo PUNTO DE PARTIDA	\$	5.985,28
Anticipo a PROJECTA	\$	11.000,00
Anticipo a PROYECTO RIOBAMBA	\$	786,55
Anticipo a CONSORCIO GSD PLUS	\$	4.520,00
SUMAN	\$	73.719,84

5.5.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables:

\$ - 3.997,92

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

\$ 0,00

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
Crédito Tributario Compras	\$ 721,22
Renta Ventas 2%	\$ 11.943,17
Crédito Tributario IVA VENTAS 70%	\$ 84.044,69
Saldo a favor 2017 IMPTO. RENTA	\$ 20.167,65
SUMAN	\$ 116.876,73

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 198.912,26
SEGUROS ANTICIPADOS	\$ 0,00
SUMAN	\$ 198.912,26

El valor de la cuenta ANTICIPO A PROVEEDORES es el siguiente:

Anticipo a Proveedores (Anexo)	\$ 5.997,95
Anticipo Proyecto Edificio	\$ 192.914,31
SUMAN	\$ 198.912,26

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>			
<u>NO DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
TERRENOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>			
<u>DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
MUEBLES Y ENSERES	\$ 38.598,75	\$ -21.513,00	\$ 17.085,75
EQUIPO DE OFICINA	\$ 14.844,03	\$ -10.852,28	\$ 3.991,75
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 103.106,54	\$ -100.695,57	\$ 2.410,97
VEHÍCULOS	\$ 63.384,44	\$ -49.651,16	\$ 13.733,28
SUMAN	\$ 219.933,76	\$ -182.712,01	\$ 37.221,75

A este grupo de cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

9.1.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

INVERSIONES LARGO PLAZO	\$	0,00
-------------------------	----	------

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>		
PROVEEDORES	\$	195.043,73
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	65.929,63
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$	978,78
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	3.690,53
COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES	\$	6.740,28
PRÉAMOS DE ACCIONISTAS	\$	16.668,02
ACREEDORES VARIOS	\$	65.105,35
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	\$	31.577,04
SUMAN	\$	385.733,36

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descomponen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y constantes en la hoja del Balance (53 Items):

\$ 195.043,73

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Tarjeta Diners Club	\$	8.953,32
Sobregiro Bancario	\$	2.113,99
Cooperativa CAJA	\$	30.357,21
Banco Pichincha	\$	24.505,11
SUMAN	\$	65.929,63

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

IESS por Pagar	\$	2.175,29
Préstamos IESS(Quirografario, Hipotecario)	\$	1.437,07
Fondos de Reserva	\$	78,17
SUMAN	\$	3.690,53

10.5.- COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes detallados en el Balance

(Anticipo Punto de Partida):

\$ 6.740,28

10.6.- PRÉSTAMOS POR PAGAR ACCIONISTAS

Esta cuenta registra el siguiente valor por pagar a:

Moreno Vega Juan Bernardo	\$	16.668,02
---------------------------	----	-----------

10.7.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Impuesto a la Renta por Pagar 25%	\$	0,00
Impuestos por Pagar	\$	978,78
SUMAN	\$	978,78

10.8.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Dividendos por Pagar	\$	3.446,35
Préstamo de Vero Moreno	\$	246,68
Préstamo de Consorcio SEÑAL X	\$	46.400,00
15% Participación Trabajadores	\$	15.012,32
SUMAN	\$	65.105,35

10.9.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Sueldos por Pagar	\$	17.928,91
Décimo Tercer Sueldo	\$	8.686,20
Décimo Cuarto Sueldo	\$	1.243,27
Liquidación de haberes	\$	3.718,66
Vacaciones	\$	0,00
SUMAN	\$	31.577,04

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 0,00
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 0,00
PROVISIÓN PARA DESAHUCIO	\$ 0,00
SUMAN	<u>\$ 0,00</u>

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 34.000,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>	
Reserva Legal	\$ 6.164,40
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$ 76.816,39
<u>RESULTADOS</u>	
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$ -15.435,12
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ 117.497,62
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$ 0,00
Pérdida del Ejercicio	\$ -4.601,80
SUMAN	<u>\$ 214.441,49</u>

La nómina de Accionistas del Capital Social se encuentra detallado en el hoja No. 8 del presente informe.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>ACTIVO CORRIENTE</u> =	<u>562.953,10</u> = 1,45	<u>703.593,19</u> = 1,28
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>385.733,36</u>	<u>546.782,72</u>

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía si demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 1,45 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS</u> =	<u>562.953,10 – 0,00</u> = 1,45	<u>703.593,19 – 0,00</u> = 1,28
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>385.733,36</u>	<u>546.782,72</u>

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 1,45 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u> =	<u>600.174,85</u> = 1,55	<u>765.877,01</u> = 1,40
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>385.733,36</u>	<u>546.782,72</u>

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 10,71% con relación al 31 de Diciembre del 2018, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} =$	$\frac{385.733,36 + 0,00}{214.441,49} = 1,79$	$\frac{546.782,72 + 0,00}{219.094,29} = 2,49$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{CAPITAL}} =$	$\frac{-4.601,80 \text{ Pérdida}}{34.000,00}$	$\frac{71.772,82 \times 100}{34.000,00} = 211,09\%$

Por existir pérdida del ejercicio 2019 no se puede hacer ningún análisis.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía PROPRAXIS S. A. por el año 2019, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría ESTUDIO GENERAL sobre las

características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 27 de Mayo del año 2002.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.
