



**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**  
*Auditor independiente.*

---

**“DIRCOTSP”  
DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA  
TECHNOLOGY SOLUTION PROVIDER S.A.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**



## ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1
ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
ANÁLISIS FINANCIERO	16
COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO	22
INFORMACIÓN ADICIONAL	34



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Junta General de Accionistas “DIRCOTSP” DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TECHNOLOGY SOLUTION PROVIDER S.A.**

### **Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros**

#### **OPINIÓN**

Hemos auditado los estados financieros de **“DIRCOTSP” DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TECHNOLOGY SOLUTION PROVIDER S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la empresa **“DIRCOTSP” Distribuidora y Comercializadora Technology Solution Provider S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados integrales, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Fundamento de la Opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de la empresa **“DIRCOTSP” Distribuidora y Comercializadora Technology Solution Provider S.A.**, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) y los requerimientos de ética aplicables en la República del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

#### **Asuntos de énfasis**

1. Sin calificar nuestra opinión informamos que **“DIRCOTSP” Distribuidora y Comercializadora Technology Solution Provider S.A.**, implementó parcialmente las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. Auditoría Externa realizó el comparativo del balance general y el estado de pérdidas y ganancias de los periodos 2018 y 2019, sin embargo, las cifras constantes en el



balance general y el estado de pérdidas y ganancias del ejercicio 2018 no se encuentran auditadas.

### **Asuntos claves de auditoría**

Los asuntos claves de Auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestro examen a los estados financieros de “**DIRCOTSP**” **Distribuidora y Comercializadora Technology Solution Provider S.A.**, estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría considerada como un todo.

### **Inventarios**

Su importancia en la composición de los estados financieros hace de esta partida un elemento que en nuestra opinión es clave dentro del examen de auditoría; los inventarios son determinantes en la integración del costo de ventas.

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con los inventarios incluyeron:

- Verificación del sistema de control interno y registro de los inventarios;
- Verificación de los métodos de valuación de inventarios utilizados;
- Análisis por caducidad de inventarios;

### **Responsabilidades de la Administración de la Entidad por los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de que la Compañía continúe como empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones.

Además, la Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, para luego emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. El término seguridad razonable significa tener un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte alguna incorrección inmaterial.



### **Informe sobre otros requerimientos legales y normativos**

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa **“DIRCOTSP” Distribuidora y Comercializadora Technology Solution Provider S.A.**, como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

Quito, 03 de junio de 2020

---

**Doctor. Homero Zurita Zurita MSC.**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**Reg. Nac. de Auditores Externos SC-RNAE-360**



**DIRCOTSP S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares)**

<u>CUENTAS</u>	<u>NOTA</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	76.851,01	267.463,72	190.612,71	348,03%
Cuentas por cobrar	5	248.943,78	143.167,88	-105.775,90	57,51%
Otras cuentas por cobrar	6	0,00	7.489,74	7.489,74	100,00%
Inventario	7	147.846,29	66.942,00	-80.904,29	45,28%
Servicios y pagos anticipados	8	49.297,08	11.705,16	-37.591,92	23,74%
Activos por impuestos corrientes	9	52.717,66	63.655,36	10.937,70	120,75%
<b>Total activo corriente</b>		<b>575.655,82</b>	<b>560.423,86</b>	<b>-15.231,96</b>	<b>97,35%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedades, planta y equipo	10	71794,97	59.691,61	-12.103,36	120,75%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>71.794,97</b>	<b>59.691,61</b>	<b>-12.103,36</b>	<b>97,35%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>647.450,79</b>	<b>620.115,47</b>	<b>-27.335,32</b>	<b>95,78%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas y documentos por pagar	11	96.559,11	149.021,85	52.462,74	154,33%
Obligaciones Financieras	12	33.968,54	2.862,41	-31.106,13	8,43%
Provisiones	13	179.158,66	178.758,66	-400,00	99,78%
Otras Obligaciones Corrientes	14	96.991,58	37.763,59	-59.227,99	38,93%
Anticipo Clientes	15	34.315,12	22.405,20	-11.909,92	65,29%
Otras Cuentas por Pagar	16	25.418,82	15.388,93	-10.029,89	60,54%
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>466.411,83</b>	<b>406.200,64</b>	<b>-60.211,19</b>	<b>87,09%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Provisiones	17	6.449,00	6.126,49	-322,51	95,00%
<b>Total pasivos no corriente</b>		<b>6.449,00</b>	<b>6.126,49</b>	<b>-322,51</b>	<b>95,00%</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>472.860,83</b>	<b>412.327,13</b>	<b>-60.533,70</b>	<b>87,20%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social	18	800,00	800,00	0,00	100,00%
Aporte Futuras Capitalizaciones	19	71.108,35	71.108,35	0,00	100,00%
Resultados acumulados	20	71.467,94	102.681,59	31.213,65	143,68%
Resultado del ejercicio	24	31.213,67	33.198,40	1.984,73	106,36%
<b>Total patrimonio</b>		<b>174.589,96</b>	<b>207.788,34</b>	<b>33.198,38</b>	<b>119,02%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>647.450,79</b>	<b>620.115,47</b>	<b>-27.335,32</b>	<b>95,78%</b>

Nataly Torres M.  
**REPRESENTANTE LEGAL**

Marlene Guilcajana Q.  
**CONTADORA**



**DIRCOTSP S.A.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares)**

<u>CUENTAS</u>	<u>NOTA</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
<b>INGRESOS</b>					
Ingresos Ordinarios		998.353,63	1.272.933,48	274.579,85	127,50%
Otros Ingresos		<u>9.705,23</u>	<u>3.247,07</u>	<u>-28.193,14</u>	<u>33,46%</u>
<b>Total ingresos</b>	<b>21</b>	<b><u>1.008.058,86</u></b>	<b><u>1.276.180,55</u></b>	<b><u>268.121,69</u></b>	<b><u>126,60%</u></b>
<b>COSTOS</b>					
Costo de ventas	<b>22</b>	<u>521.537,95</u>	<u>700.485,25</u>	<u>-28.193,14</u>	<u>134,31%</u>
<b>Total de costos</b>		<b><u>521.537,95</u></b>	<b><u>700.485,25</u></b>	<b><u>178.947,30</u></b>	<b><u>134,31%</u></b>
<b>GASTOS</b>					
Administrativos y de Ventas		382.750,91	528.234,89	145.483,98	138,01%
Financieros		<u>38.352,02</u>	<u>14.262,01</u>	<u>-28.193,14</u>	<u>37,19%</u>
<b>Total de gastos</b>	<b>23</b>	<b><u>421.102,93</u></b>	<b><u>542.496,90</u></b>	<b><u>121.393,97</u></b>	<b><u>128,83%</u></b>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b><u>942.640,88</u></b>	<b><u>1.242.982,15</u></b>	<b><u>300.341,27</u></b>	<b><u>131,86%</u></b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>24</b>	<b><u>65.417,98</u></b>	<b><u>33.198,40</u></b>	<b><u>-32.219,58</u></b>	<b><u>50,75%</u></b>

\_\_\_\_\_  
Nataly Torres M.  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
Marlene Guilcajana Q.  
**CONTADORA**



**DIRCOTSP S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en dólares)**

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Efectivo recibido de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.276.180,55
Otros cobros por actividades de operación	114.434,29
Pagos a proveedores por la compra de bienes y servicios	-1.242.982,15
Otros pagos por actividades de operación	39.857,58
Otras entradas (salidas) de efectivo	12.055,43

**TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** **199.545,70**

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-8.610,46
---	-----------

**TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** **-8.610,46**

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Otras entradas (salidas) de efectivo	-322,51
--------------------------------------	---------

**TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** **-322,51**

**TOTAL AUMENTO EN EL EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO** **190.612,73**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO** **76.851,01**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2019** **267.463,74**

\_\_\_\_\_  
Nataly Torres M.  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
Marlene Guilcajána Q.  
**CONTADORA**

**DIRCOTSP S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares )

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL	APORTES DE SOCIOS O	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
	SOCIAL	ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2018	800,00	71.108,35	77.986,41	-6.518,47	-	31.213,67	174.589,96
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-						0,00
CORRECCION DE ERRORES:	-						0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-		0,00
Aumento (disminución) de capital social	-						0,00
Aumento (disminución) de Reserva Legal		-	-			-	0,00
Aportes para futuras capitalizaciones							0,00
Resultado del Ejercicio 2019						33.198,40	33.198,40
Dividendos	-		-				0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo.			-				0,00
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>800,00</b>	<b>71.108,35</b>	<b>77.986,41</b>	<b>-6.518,47</b>	<b>0,00</b>	<b>64.412,07</b>	<b>207.788,36</b>

\_\_\_\_\_  
Nataly Torres M.  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
Marlene Guilcajana Q.  
**CONTADORA**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1. Operaciones**

La compañía DIRCOTSP DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TECHNOLOGY SOLUTION PROVIDER S.A., con RUC 1792535506001, y domicilio en la ciudad de Quito, fue constituida de acuerdo con las leyes ecuatorianas por el Notario cuarto del cantón Quito, Dr. Rómulo Joselito Pallo Quisilema, el 22 de septiembre de 2014, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 23 de octubre del 2014, bajo el número de repertorio 44448, con un capital social suscrito de USD \$ 800,00, dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas, iguales e indivisibles por un valor de un dólar cada una.

Según el artículo tercero de los Estatutos, el plazo de duración de la sociedad será de sesenta años, a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Cantón, plazo que podrá prorrogarse o restringirse por resolución de la Junta General de Accionistas.

El objeto social principal de la compañía DIRCOTSP DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA TECHNOLOGY SOLUTION PROVIDER S.A., es la fabricación, comercialización y distribución al por mayor y menor de productos de informática, computación, electrónica óptica y aparatos electrónicos de consumo; ordenadores, equipo periférico, equipo de comunicaciones y productos electrónicos similares, así como de componente para esos productos; la utilización de circuitos integrados y la aplicación de tecnologías de miniaturización altamente especializadas, mantenimiento y reparación de generadores, motores, transformadores equipo electrónico, eléctrico, informático y óptico así como consultoría, asesoría, soporte técnico, implementación reparación y capacitación de todo lo relacionado con los productos del objeto social.

**2. Bases de Preparación y Presentación de Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, normativa emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados en base al costo histórico, y se presentan en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Entidad.

La información contable que figura en los estados financieros analizados es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.



### **3. Resumen de las Políticas Contables Significativas.**

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Empresa, las cuales son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

#### **b. Cuentas por cobrar Clientes -Provisiones**

Las Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen y registran en su valor neto, esto es que no se consideran recargos por ningún concepto.

La provisión para incobrables se la calcula y registra de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno y a lo dispuesto en el Art. 28, numeral 3 del Reglamento correspondiente.

#### **c. Inventarios**

La Empresa utiliza para la valoración de inventarios el promedio ponderado. El inventario en tránsito se registra al costo de adquisición más otros gastos relacionados a la importación. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra local, costos de importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables.

#### **d. Propiedad, planta y equipo**

Los activos fijos de propiedad de la compañía, se los registra al costo histórico. El valor de la depreciación anual de los componentes de este grupo, se los registra con cargo a los gastos operativos del periodo. El cálculo de la depreciación se lo realiza conforme a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario



Interno, mediante el método de línea recta, en base a los porcentajes señalados hasta la culminación de la vida útil estimada, conforme se presenta a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Años Vida Útil</u>	<u>Porcentaje Depreciación</u>
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

**e. Documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Constituyen los valores pendientes de pago a los proveedores, se registran y reconocen a su valor nominal.

**f. Obligaciones financieras**

Constituyen los pasivos financieros que se reconocen al inicio a su valor razonable y su registro a costo amortizado, mediante el método de interés efectivo. Se registra como pasivo corriente si la obligación no excede a 12 meses. Las obligaciones financieras con bancos se registran y reconocen a su valor neto.

**g. Beneficios a los empleados**

En este grupo de cuentas, la Compañía al final del periodo registra los beneficios de ley definidos: Décimo tercera y Décimo cuarta remuneraciones, Vacaciones y el 15 % de participación de utilidades a favor de los trabajadores, antes del cálculo de impuestos.

**h. Provisión Beneficios empleados**

La Compañía ha provisionado anualmente los beneficios de Jubilación Patronal y Desahucio.

**i. Capital Social**

Corresponde al capital suscrito y pagado por los accionistas de la Compañía. El capital se encuentra respaldado con la emisión de acciones.

**j. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las mercaderías vendidas. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan considerando las devoluciones, rebajas y descuentos.



**k. Impuesto a la renta**

De conformidad a lo establecido en La Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía calcula el 25% sobre las utilidades gravables y lo registra con cargo a los resultados del período dentro del pasivo a corto plazo y se lo cancela en el siguiente período.

<b>4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>267.463,72</b>
En esta cuenta se registran los valores disponibles que la Compañía mantiene en Caja Chica y en cuentas bancarias, según se detalla a continuación:	
Caja Chica	300,02
Banco Guayaquil	139.769,40
Banco Produbanco	127.394,30
<b>Total</b>	<b>267.463,72</b>

<b>5 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>143.167,88</b>
En esta cuenta constan los valores pendientes de cobro a los clientes de la Compañía, por concepto de venta de productos a crédito, más la provisión acumulada para incobrables, de acuerdo con el siguiente detalle: <b>Sobre esta cuenta en el Control Interno figura el comentario 1.</b>	
Clientes Locales	134.509,49
Provisión Cuentas Incobrables	8.658,39
<b>Total</b>	<b>143.167,88</b>

<b>6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7.489,74</b>
En este rubro se registran los valores pendientes de cobro a empleados por los siguientes conceptos:	
Préstamos Empleados	2.306,73
Anticipo Gastos de Viaje	4.571,44
Anticipo Uniformes Empleados	611,57
<b>Total</b>	<b>7.489,74</b>



**7 INVENTARIO 66.942,00**

En esta cuenta se refleja el valor del inventario de productos existentes y disponibles para la venta. El método de valoración empleado es el promedio ponderado.

Inventarios de Equipos	64.809,09
Inventarios de Repuestos	2.132,91
<b>Total</b>	<b>66.942,00</b>

**8 SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS 11.705,16**

En este rubro se registra el valor del seguro contratado para salvaguardar los activos de la Empresa contra posibles siniestros y otros conceptos.

Seguros Pagados por Anticipados	2.783,06
Arriendos Pagados por Anticipado	1.400,00
Anticipo a Proveedores	7.522,10
	<b>11.705,16</b>

**9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 63.655,36**

En este rubro se registra los créditos tributarios por impuestos corrientes, de acuerdo al siguiente detalle:

Crédito Tributario (IVA)	45.493,48
Crédito Tributario (Renta)	18.161,88
	<b>63.655,36</b>

**10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 59.691,61**

En esta cuenta se registra el valor de "Propiedades, Planta y Equipos", a su valor histórico, descontada la correspondiente depreciación, de acuerdo al siguiente detalle:

Muebles y Enseres	3.693,97
Maquinaria y Equipo	3.006,40
Equipo de Cómputo- Software contable	12.784,70
Vehículos	60.920,36
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipo	-20.713,82
<b>Total</b>	<b>59.691,61</b>



**11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 149.021,85**

En esta cuenta se agrupan los valores pendientes de pago a los proveedores locales a corto plazo.

**12 OBLIGACIONES FINANCIERAS 2.862,41**

En este rubro se registran las obligaciones bancarias a corto plazo que mantiene con la Institución Financiera

**13 PROVISIONES 178.758,66**

En este rubro se registran las provisiones, de acuerdo al siguiente detalle:

Provisión Proveedores (Correspondientes a ejercicios anteriores)	78.758,66
Provisión Bonificación empleados (Por comisiones de proyectos ejecutados)	100.000,00
<b>Total</b>	<b>178.758,66</b>

**14 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 37.763,59**

En este rubro se registran las obligaciones pendientes de pago que la Compañía mantiene con el Servicio de Rentas Internas, el valor de los aportes y préstamos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y las obligaciones Patronales.

**Obligaciones Fiscales 20.869,10**

Impuestos por pagar Retenciones IVA	6.505,57
IVA ventas por pagar	12.181,41
Impuestos por pagar Retenciones en la Fuente	2.182,12
<b>Subtotal</b>	<b>20.869,10</b>

**Obligaciones con el IESS 6.607,10**

Fondos de reservas	2.333,70
Aporte Personal IESS	1.203,99
Aportes Patronal IESS	1.687,62
Préstamo Hipotecario por pagar	634,24
Préstamo Quirografario por pagar	747,55
<b>Subtotal</b>	<b>6.607,10</b>

**Obligaciones Patronales 10.287,39**



Sueldos por pagar	8.845,83
Décimo tercer sueldo	417,15
Décimo cuarto sueldo	3.122,85
Vacaciones	-2.389,13
Pago Empleados por gastos de viaje	290,69
<b>Subtotal</b>	<b>10.287,39</b>

**Total** 37.763,59

**15 ANTICIPO CLIENTES** **22.405,20**

En esta cuenta se registra el valor de los anticipos que han realizado clientes locales.

**16 OTRAS CUENTAS POR PAGAR** **15.388,93**

En esta cuenta se registra el valor pendiente de pago a largo plazo a favor del señor Paúl Torres

**17 PROVISIONES** **6.126,49**

En esta cuenta se registran las provisiones realizadas para el personal de acuerdo al siguiente detalle:

Jubilación	3.088,00
Desahucio Empleados	3.038,49
<b>Total</b>	<b>6.126,49</b>

**18 CAPITAL SOCIAL** **800,00**

En este rubro se registra el Capital suscrito y pagado por los accionistas de la Compañía. El capital se encuentra respaldado con la emisión de participaciones de acuerdo al siguiente detalle:

María Albarracín	400,00
Paúl Torres	400,00
<b>Total</b>	<b>800,00</b>



**19 APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES 71.108,35**

En este rubro se registra el valor correspondiente a aportes realizados por los accionistas.

**20 RESULTADOS ACUMULADOS 102.681,59**

En esta cuenta se registran los resultados acumulados de ejercicios anteriores y que se encuentran por distribuir a los accionistas.

Ganancias Acumuladas Ejercicios Anteriores	109.200,06
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	-6.518,47
<b>Total</b>	<b>102.681,59</b>

**21 INGRESOS 1.276.180,55**

En este grupo se registran las ventas al contado y a crédito realizadas por la Compañía durante este periodo y además otros ingresos

<b>Ingresos Ordinarios</b>		<b>1.272.933,48</b>
Ventas de Bienes	1.024.152,05	
Prestación de Servicios	341.567,00	
Descuentos de Venta	-92.785,57	
<b>Sub Total</b>	<b>1.272.933,48</b>	
<b>Otros Ingresos</b>		<b>3.247,07</b>
Otras Rentas	3.247,07	
<b>Total</b>		<b>1.276.180,55</b>

**22 COSTO DE VENTA 700.485,25**

En esta cuenta se registran los costos en los que incurrió la Compañía para comprar el inventario que fue vendido durante el periodo 2019.

**Sobre esta cuenta en el Control Interno figura el comentario 6.**

Costo Productos Vendidos	576.910,44
Costos Servicios Vendidos	120.503,75
Costo de Importación	3.071,06
<b>Total</b>	<b>700.485,25</b>



<b>23 GASTOS</b>	<b>542.496,90</b>
En este grupo se registra el valor de los gastos realizados durante el periodo 2019, tanto administrativos como de ventas y financieros, conforme se detalla a continuación:	
Gastos Administrativos y de Ventas	528.234,89
Gastos Financieros	14.262,01
<b>Total Gastos</b>	<b>542.496,90</b>

<b>24 RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>33.198,40</b>
En este rubro se registra el resultado obtenido por la Compañía en el año 2019.	
<b>Total de Ingresos</b>	1.276.180,55
<b>Total de Costos</b>	-700.485,25
<b>Utilidad bruta</b>	<b>575.695,30</b>
<b>Total gastos</b>	-542.496,90
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>33.198,40</b>

**DIRCOTSP S.A.**



**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

El análisis financiero nos permite informar y visualizar de una mejor manera la situación financiera de la Compañía. Del análisis a los índices podemos detectar debilidades, en cuanto a su liquidez, determinar si la empresa: está en posibilidad de afrontar compromisos financieros a corto y largo plazo, si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es justificada, si el uso de los activos invertidos es optimizado y si estos resultados implican una debilidad importante que se puede tornar en amenaza para la operación y existencia de la Compañía.

A continuación, presentamos los resultados obtenidos:

**1. ÍNDICE DE SOLVENCIA**

<b>Índice de solvencia</b>	=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
<b>Índice de solvencia</b>	=	$\frac{560.423,86}{406.200,64}$
<b>Índice de solvencia</b>	=	1,38

**CONCLUSIÓN:**

Esta razón financiera muestra la capacidad que tiene la Empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, su nivel de liquidez está dado en relación de 1,38 a 1; es decir, que la Institución posee \$ 1,38 para cubrir \$ 1.00 de deuda.

**2. ÍNDICE DE LIQUIDEZ**

<b>Índice de Liquidez</b>	=	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$
<b>Índice de Liquidez</b>	=	$\frac{560.423,86 - 66.942,00}{406.200,64}$
<b>Índice de Liquidez</b>	=	1,21

**CONCLUSIÓN:**

Este índice muestra la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo en forma inmediata, su nivel de liquidez está dado en relación de 1,21 a 1, es decir que la empresa posee \$ 1,21 líquidos para cubrir \$ 1,00 de deuda.

**3. CAPITAL DE TRABAJO**



<b>Capital de Trabajo</b>	=	<b>Activo Corriente</b>	-	<b>Pasivo Corriente</b>
<b>Capital de Trabajo</b>	=	560.423,86	-	406.200,64
<b>Capital de Trabajo</b>	=	154.223,22		

**CONCLUSIÓN:**

Este índice muestra que la Empresa tiene un Capital de Trabajo de \$ 154.223,22 en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa en marcha, luego de cancelar sus obligaciones corrientes.

**4. ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO**

<b>Rotación del capital de trabajo</b>	=	<b>Ventas</b>	
		<b>Capital de Trabajo</b>	
<b>Rotación del capital de trabajo</b>	=	1.272.933,48	
		154.223,22	
<b>Rotación del capital de trabajo</b>	=	8,25	veces

**CONCLUSIÓN:**

Esta razón financiera señala que la empresa a rotado su capital de trabajo 8,25 veces.

**5. ÍNDICE DE SOLIDEZ**

<b>Índice de Solidez</b>	=	<b>Pasivo Total</b>	
		<b>Activo Total</b>	
<b>Índice de Solidez</b>	=	412.327,13	
		620.115,47	
<b>Índice de Solidez</b>	=	66,49%	

**CONCLUSIÓN:**

Este índice nos demuestra que la empresa depende de los acreedores en un 66,49%.

**6. ÍNDICE DE PARTICIPACIÓN**

<b>Índice de participación</b>	=	<b>Patrimonio</b>	
		<b>Activo Total</b>	
<b>Índice de participación</b>	=	207.788,34	
		620.115,47	
<b>Índice de participación</b>	=	33,51%	

**CONCLUSIÓN:**



Este índice nos demuestra que el patrimonio de la Empresa representa el 33,51% del total de los activos.

#### 7. ROTACIÓN DE INVENTARIOS

<b>Rotación del Inventario</b>	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario}}$
<b>Rotación del Inventario</b>	=	$\frac{1.272.933,48}{66.942,00}$
<b>Rotación del Inventario</b>	=	19,02 veces

#### CONCLUSIÓN:

Este índice señala que el inventario durante el ejercicio 2019 ha rotado 19,02 veces.

#### 8. DÍAS DE INVENTARIO

<b>Días de inventario</b>	=	$\frac{\text{Inventario}}{\text{Ventas}} \times 360$
<b>Días de inventario</b>	=	$\frac{66.942,00}{1.272.933,48} \times 360$
<b>Días de inventario</b>	=	19 días

#### CONCLUSIÓN:

Este índice nos demuestra que el inventario se ha renovado cada 19 días.

#### 9. ÍNDICE DE CRECIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR

<b>Índice de crecimiento de cuentas por cobrar</b>	=	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar 2019}}{\text{Cuentas por Cobrar 2018}} - 1$
<b>Índice de crecimiento de cuentas por cobrar</b>	=	$\frac{134.509,49}{248.943,78} - 1$
<b>Índice de crecimiento de cuentas por cobrar</b>	=	-45,97%

#### CONCLUSIÓN:

La Empresa presenta una disminución en Cuentas por Cobrar en un 45,97%, en comparación al año 2018.

#### 10. INDICE DE CRECIMIENTO DEL PASIVO TOTAL



$$\text{Índice de crecimiento del Pasivo Total} = \frac{\text{Pasivo año 2019}}{\text{Pasivo año 2018}} - 1$$

$$\text{Índice de crecimiento del Pasivo Total} = \frac{412.327,13}{472.860,83} - 1$$

$$\text{Índice de crecimiento del Pasivo Total} = -12,80\%$$

**CONCLUSIÓN:**

Durante el año 2019, la Empresa muestra una disminución del pasivo en -12,80% en comparación al año 2018.

**11. INDICE DE CRECIMIENTO DE LOS INGRESOS**

$$\text{Índice de crecimiento de los ingresos} = \frac{\text{Ingresos año 2019}}{\text{Ingresos año 2018}} - 1$$

$$\text{Índice de crecimiento de los ingresos} = \frac{1.276.180,55}{1.008.058,86} - 1$$

$$\text{Índice de crecimiento de los ingresos} = 26,60\%$$

**CONCLUSIÓN:**

En el año 2019 la Empresa aumentó en sus ingresos en un 26,60% respecto al año 2018.

**12. INDICE DE CRECIMIENTO DEL COSTO DE VENTAS**

$$\text{Índice de crecimiento del costo de venta} = \frac{\text{Costos año 2019}}{\text{Costos año 2018}} - 1$$

$$\text{Índice de crecimiento del costo de venta} = \frac{700.485,25}{521.537,95} - 1$$

$$\text{Índice de crecimiento del costo de venta} = 34,31\%$$

**CONCLUSIÓN:**

Con el resultado de este índice se concluye que la Empresa incrementó sus costos en 34,31% en comparación al año 2018.

**13. INDICE DE CRECIMIENTO DE LOS GASTOS**

$$\text{Índice de crecimiento de los gastos} = \frac{\text{Gastos año 2019}}{\text{Gastos año 2018}} - 1$$



$$\text{Índice de crecimiento de los gastos} = \frac{542.496,90}{421.102,93} - 1$$

$$\text{Índice de crecimiento de los gastos} = 28,83\%$$

**CONCLUSIÓN:**

De este índice se concluye que la Empresa incrementó sus gastos en 28,83% en comparación al año 2018.



## **COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**“DIRCOTSP” DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA**



**TECHNOLOGY SOLUTION PROVIDER S.A.**

**COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**1. CUENTAS POR COBRAR**

Al revisar el rubro “Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados”, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 134.509,49, se observa que el siguiente cliente se encuentra con saldo negativo conforme se demuestra a continuación:

CLIENTE	VALOR DEUDA
INCONDETEC INGENIERIA DE CONSTRUCCIONES Y DESARROLLO TECNOLÓGICO CIA. LTDA	-9,436.52

Como se puede observar, el saldo de la cuenta del cliente que consta en el cuadro anterior figura con un valor negativo que es contrario a la naturaleza de la cuenta.

**RECOMENDACIÓN**  
**A la Gerencia**

**Deberá disponer que Contabilidad determine la razón del por qué el cliente Incondetec Ingeniería de Construcciones y Desarrollo Tecnológico CIA. LTDA: aparece con un saldo negativo, contrario a la naturaleza de la cuenta, conforme lo establecen las Normas Contables**

**COMENTARIOS DE LA INSTITUCIÓN**

**El cliente Incondetec se encuentra con un saldo en negativo, por ser un anticipo realizado en el ejercicio 2019, habiéndose procesado la factura No. 1148 con fecha 10 de enero de 2020, para cubrir su saldo negativo.**

**2. RESUMEN CONFIRMACIONES DE CLIENTES**

Auditoría Externa selecciono a los siguientes clientes para que la empresa se dirija con las confirmaciones de saldos obteniendo el resultando que consta en el siguiente cuadro:

Nº	CLIENTE	VALOR DEUDA	EMPRESAS O INSTITUCIONES QUE CONFIRMARON	VALOR CONFIRMADO	DIFERENCIA
1	Incondetec Ingenieria De Construcciones Y Desarrollo Tecnológico Cia. Ltda	-9,436.52			-9,436.52
2	Acromax Laboratorio Químico Farmaceutico S.A.	-3,024.00			-3,024.00
3	Guerra Marcelo	1,878.62	X	1,878.62	0.00



4	Llumiyinga Lara Edwin Eduardo	1,915.20			1,915.20
5	Luis Fernando Rodriguez Jimenez	5,000.00			5,000.00
6	Processware S.A.	5,461.79			5,461.79
7	Superintendencia De Bancos	5,841.92			5,841.92
8	Asamblea Nacional	7,307.89	X	7,307.89	0.00
9	General Motors Del Ecuador S.A	8,561.93	X	8,561.93	0.00
10	Sertecpet S.A.	8,879.92	X	0.00	8,879.92
11	Econofarm S.A.	15,727.26			15,727.26
12	Servicio De Rentas Internas	27,335.38			27,335.38
13	Tutasi Marco Vinicio	36,308.16			36,308.16
	<b>TOTAL</b>	<b>111,757.55</b>		<b>17,748.44</b>	<b>94,009.11</b>

- a. Como se puede observar de los 13 clientes que se envió la confirmación de saldos por valor de \$ 111.757,55, han confirmado únicamente 4 por el valor de \$ 17.748,44, que representa el 15.88%.
- b. El cliente (10) SERTECPET S.A., en su confirmación de saldos señala que, al 31 de diciembre de 2019, no adeuda ningún valor a la empresa DIRCOTSP SA., sin embargo, esta última señala en sus libros el valor de \$ 8.879,92, como saldo deudor.

### **RECOMENDACIÓN A la Gerencia**

**Deberá disponer que Contabilidad señale la razón del por qué no coinciden los saldos del cliente SERTECPET S.A., ya que mientras en libros existe el valor de \$ 8.879,92, el cliente señala que no tiene ninguna deuda.**

### **COMENTARIOS DE LA INSTITUCIÓN**

**La Empresa tiene la factura No. 1071, pendiente de cobro al cliente SERTECPET S.A., sin embargo, este cliente no acepta la deuda, razón por la cual DIRCOTSP, está realizando trámites para su cobro en el presente año.**

### **3. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

Al revisar la “Provisión de Cuentas Incobrables”, Auditoría Externa observa que este rubro en el balance general al 31 de diciembre de 2019 figura con un valor de \$ 8.658.39 en positivo y en el activo, determinándose que el saldo de esta cuenta se encuentra contrario a su naturaleza, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad.

### **RECOMENDACIÓN A la Gerencia**



Deberá disponer que el proveedor del sistema parametrize adecuadamente las “Provisiones de Cuentas Incobrables” ya que de la manera en que aparece en el balance general, en lugar de afectar a las “Cuentas por Cobrar”, éstas se están sumando al rubro antes señalado.

#### COMENTARIO DE LA INSTITUCIÓN

Al realizar por primera la vez la provisión de cuentas incobrables, la parametrización se encontraba incorrecta y para no afectar, se realizó un asiento con esta cuenta como contra partida para que no afecte la realidad de los valores por cobrar.

#### 4. RESUMEN CONFIRMACIÓN DE PROVEEDORES

Auditoría Externa selecciono a los siguientes proveedores para que la empresa se dirija con las confirmaciones de saldos obteniendo el resultando que consta en el siguiente cuadro:

Nº	CLIENTE	VALOR DEUDA	EMPRESAS O INSTITUCIONES QUE CONFIRMARON	VALOR CONFIRMADO	DIFERENCIA
1	INPROEL S.A.	68,106.07	x	76,828.56	-8,722.49
2	AUTOLANDIA S.A.	53,194.77	x	53,194.77	0.00
3	DURAPOWER CIA. LTDA.	19,259.95			19,259.95
4	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO	7,992.00			7,992.00
5	CANO POVEDA PABLO HANNIBAL	5,477.40			5,477.40
6	CARCELEN DIAZ SONIA DEL CARMEN	4,917.44			4,917.44
7	AMPER ECUADOR S.A. AMPERSA	2,184.24			2,184.24
8	CORPORACION EL ROSADO S.A.	2,100.20			2,100.20
9	MEGAMICRO S.A.	1,859.63			1,859.63
10	TORRES MOLINA PAUL GUSTAVO	1,608.82			1,608.82
11	SERVICIOS LOGISTICOS INTEGRADOS COIMPEXA CIA. LTDA.	1,253.46			1,253.46
12	CHORA MONAR MANUEL ENRIQUE	1,108.95			1,108.95
13	ASEGURADORA DEL SUR	-50.40			-50.40
14	LLUMIQUINGA ALBAN LUIS VINICIO	-261.35			-261.35
15	QUIROZ MILADY	-530.38			-530.38
16	PEÑAHERRERA OÑA SAYRA VALERIA	-760.10			-760.10
	<b>TOTAL</b>	<b>167,460.70</b>		<b>130,023.33</b>	<b>37,437.37</b>



El proveedor (1) INPROEL S.A., en su confirmación de saldos señala que al 31 de diciembre de 2019, su saldo es de \$ 76,828.56 y no el de \$ 68,106.07, es decir hay una diferencia en más por el valor de \$ 8,722.49.

#### **RECOMENDACIÓN**

##### **A la Gerencia**

**Deberá disponer que contabilidad señale la razón del por qué no coinciden los saldos de la empresa INPROEL S.A, ya que mientras en libros existe el valor de \$ 68,106.07, el proveedor señala el valor de \$ 76,828.56.**

#### **COMENTARIO DE LA INSTITUCIÓN**

**Se validó la información y tenemos inconvenientes con nuestro proveedor Inproel, ya que se les entrega los respectivos cheques y al momento de realizar el cruce no aplican a la factura correspondiente, incluso se tiene una factura que ellos tienen pendiente por cobrar y la misma tiene una nota de crédito por la totalidad, estos inconvenientes se están solventando mediante correos y llamadas verificando factura por factura para disponer de saldos reales.**

### **5. PROVISIÓN DE VACACIONES**

Al revisar la “Provisión de Vacaciones”, Auditoría Externa observa que este rubro en el balance general al 31 de diciembre de 2019, figura con un valor de \$ 2.389,13 en positivo y dentro del pasivo, determinándose que el saldo de esta cuenta se encuentra contrario a su naturaleza, de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.

#### **RECOMENDACIÓN**

##### **A la Gerencia**

**Deberá disponer que el proveedor del sistema parametrize adecuadamente las “Provisiones de Vacaciones” ya que de la manera en que aparece en el balance general, en lugar de afectar a las “Otras Obligaciones Corrientes”, éstas se encuentran disminuyendo al rubro antes mencionado.**

#### **COMENTARIO DE LA INSTITUCIÓN**

**Se está corrigiendo ciertos errores de parametrización en el sistema para evitar estos inconvenientes para futuros cierres de año.**

### **6. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

Al revisar los “Costos de Ventas y Producción”, Auditoría Externa observa que este rubro en el estado de pérdidas y ganancias del periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, figura con un valor de \$ 700.485,25. Al confrontar este saldo con los sustentos de esta cuenta, se observa que los mismos no coinciden debido a que la parametrización del sistema contable es incorrecta.



**RECOMENDACIÓN**  
**A la Gerencia**

**Deberá disponer que el proveedor del sistema parametrize adecuadamente los “Costos de Ventas y Producción” que es uno de los rubros más importes de los estados financieros, ya que la Administración necesita un costo real para tomar decisiones acertadas.**

**HECHO SUBSECUENTES**

La parametrización de lo que corresponde a los costos de venta se la realizó a mediados del mes de marzo del 2020, ya que es un poco complicado la comunicación con el Sr. del sistema, por lo que al parametrizar se volvió a generar dichos asientos para todo el año 2019.

**7. COMPROBANTES DE EGRESO SIN FIRMA**

Revisados los comprobantes de egreso, auditoría externa observó que la mayoría de ellos se encuentran sin la firma de quien elabora y la persona que aprueba el registro.

**RECOMENDACIÓN**  
**A la Gerencia**

**Con el propósito de dar confiabilidad a los comprobantes de egreso y por norma de Control Interno deberá disponer que éstos sean suscritos por las personas que figuran en este documento.**

**COMENTARIO DE LA INSTITUCIÓN**

Tomando en cuenta la recomendación se está regularizando los procesos para que todo documento esté legalmente autorizado con su respectivo respaldo de la copia del cheque.

Cuando el cheque es por un valor alto el banco se comunica directamente con el Ing. Paúl Torres (Gerente de Operaciones) para la validación del cheque y su posterior cobro.

**8. INFORMACIÓN DE SUELDOS DECLARADOS CON DIFERENCIA**

De la revisión y cruce de información de sueldos en relación de dependencia que figura en el casillero 302 del formulario 103, se observa que existe diferencias con el valor que figura en la planilla mensual consolidada que se envía al IESS, conforme se demuestra a continuación:

Mes	Según Contabilidad	Según Auditoría (Planillas Consolidadas IESS)				Diferencia
		Sueldo	Aporte			



	Formulario 103 Casillero 302		Individual	Proyección de Gastos	Valor a declarar Casillero 302	
1	2	3	4	5	6 = (3 - 4)	7 = (2 - 6)
ENE	13.595,18	15.014,03	1.418,85	0,00	13.595,18	0,00
FEB	5.819,34	14.279,40	1.349,40	0,00	12.930,00	-7.110,66
MAR	12.294,65	13.777,77	1.302,02	0,00	12.475,75	-181,10
ABR	15.808,24	17.458,00	1.649,76	0,00	15.808,24	0,00
MAY	20.986,48	20.741,32	1.960,06	0,00	18.781,26	2.205,22
JUN	24.508,66	23.879,69	2.256,60	0,00	21.623,09	2.885,57
JUL	23.055,83	21.799,28	2.060,01	0,00	19.739,27	3.316,56
AGO	22.226,73	21.694,63	2.050,14	0,00	19.644,49	2.582,24
SEP	21.877,91	21.029,83	1.987,30	0,00	19.042,53	2.835,38
OCT	17.784,98	19.758,40	1.867,13	0,00	17.891,27	-106,29
NOV	16.474,48	15.712,90	1.484,86	0,00	14.228,04	2.246,44
DIC	11.536,85	12.740,86	1.204,00	0,00	11.536,86	-0,01
<b>Total</b>	<b>205.969,33</b>	<b>217.886,11</b>	<b>20.590,13</b>	<b>0,00</b>	<b>197.295,98</b>	<b>8.673,35</b>

## RECOMENDACIÓN

### A la Gerencia

Deberá disponer que Contabilidad proceda a revisar la información que consta en las planillas consolidadas del IESS y cruce con el valor de las declaraciones que figura en el formulario 103, establezca las diferencias, realice las correcciones correspondientes y de ser necesario elabore las declaraciones sustitutivas.

## COMENTARIOS DE LA INSTITUCIÓN

Se procederá a realizar las declaraciones sustitutivas.



## INFORMACION ADICIONAL

### ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA

El Capital social de la compañía, se encuentra constituido de la siguiente manera:

<b>Accionista</b>	<b>Capital Suscrito</b>	<b>Capital Pagado</b>	<b>N° Acciones</b>	<b>%</b>
Albarracín Jurado María Fernanda	400,00	400,00	400	50,00%
Torres Molina Paúl Gustavo	400,00	400,00	400	50,00%
<b>TOTALES</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>

### NOMINA DE DIRECTIVOS

Ingeniero Gustavo Javier López Lema      PRESIDENTE      desde 6 de marzo de 2018  
Ingeniera. Nataly Gabriela Torres Molina      GERENTE      desde 23 de Octubre de 2017

---

**FIN**

---