

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES:

A LOS SOCIOS DE

SEVISA CIA. LTDA

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de SEVISA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, estado de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SEVISA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados y flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en el Ecuador (NIIF).

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad 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 del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para emitir nuestra opinión.

Informe de los auditores independientes año anterior

Los Estados Financieros de SEVISA CIA. LTDA ., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por la suscrita cuyo informe de fecha abril de 2018 expreso una opinión razonable sobre dichos Estados Financieros.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía, en relación con los Estados Financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas y prácticas contables establecidas en el Ecuador y por el control interno que la Administración consideró 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 valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados de la Administración y gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa.

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 errores significativos, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión o elusión del control interno.*
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.*
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Administración.*
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso, por parte de la Administración, de las bases contables del negocio en marcha y, con*

base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- *Evaluamos la presentación en su conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera tal que expresen una presentación razonable.*
- *Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía, con otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados, incluyendo las deficiencias en el control interno que identificamos durante nuestra la auditoría si las hubiere.*

Otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestros informes sobre: recomendaciones a la estructura del control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.



Dra. Lina Miriam Vega
SCVS-RNAE-1031
AUDITORA EXTERNA

SEVISA CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 de diciembre del 2018

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$	1.106.972,17
1.01.01.01	EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE	\$	764.910,51
1.01.01.01.01	Caja	\$	892,99
1.01.01.01.02	Banco de Machala Cta. Cte. No.1250000673	\$	(1.093,76)
1.01.01.01.03	Banco Bolivariano Cta Cte n 1405002404	\$	127.417,21
1.01.01.01.04	Cta de Ahorros Cooperativa CACPE 001010543193	\$	94.181,36
1.01.01.01.05	Banco de Machala Cta. No.1420003486	\$	1.477,12
1.01.01.01.08	Cta de Ahorro Cooperativa JEP	\$	283,21
1.01.01.01.09	Depósitos a Plazo fijo	\$	501.000,00
1.01.01.01.10	Cuenta de Ahorros Banco de Loja	\$	35.910,95
1.01.01.01.11	Certificados de aportación	\$	710,11
1.01.01.01.13	Banco de Guayaquil Cta. No. 21027731	\$	4.131,32
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	\$	266.748,03
1.01.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$	266.748,03
1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar clientes	\$	367.787,51
1.01.02.01.03	Provisión Cuentas Incobrables	\$	(101.039,48)
1.01.02.02	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$	4.399,81
1.01.02.02.01	Anticipo Sueldos y Salarios	\$	-
1.01.02.02.02	Seguros Prepagados	\$	3.605,81
1.01.02.02.03	Anticipo Proveedores	\$	794,00
1.01.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS	\$	70.913,82
1.01.03.01.04	IRF en Ventas	\$	70.913,82
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	173.001,74
1.02.01.01.01	Muebles de Oficina	\$	10.631,89
1.02.01.01.02	Depreciacion Acumulada Muebles de Oficina	\$	(6.908,12)
1.02.01.01.03	Equipos de Oficina	\$	9.648,75
1.02.01.01.04	Depreciacion Acumulada Equiposa de Oficina	\$	(4.010,89)
1.02.01.01.05	Equipos de Computación	\$	8.274,73
1.02.01.01.06	Depreciación Acumul. Equipos de computación	\$	(7.683,42)
1.02.01.01.07	Vehiculos	\$	123.927,84
1.02.01.01.08	Depreciacion Acumulada Vehículos	\$	(42.127,24)
1.02.01.01.09	Equipos de Comunicación	\$	48.302,87
1.02.01.01.10	Depreciación Acumulada Equipo de Comunicación	\$	(28.476,67)
1.02.01.01.11	Instalaciones	\$	13.125,93
1.02.01.01.12	Depreciación Acum. Instalaciones	\$	(8.879,74)
1.02.01.01.13	Armamento	\$	99.673,12
1.02.01.01.14	Depreciación Acumu. Armamento	\$	(42.497,31)
2.	PASIVO	\$	803.001,23
2.01	PASIVO CORRIENTE	\$	498.045,98
2.01.01.01	LOCALES	\$	46.272,45
2.01.01.01.01	Proveedores	\$	46.272,45

2.01.01.02	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$	148.065,60
2.01.01.02.11	Impuestos por pagar	\$	42.749,03
2.01.01.02.12	Impuesto a la Renta por pagar	\$	105.316,57
2.01.01.03	OBLIGACIONES LABORALES	\$	303.707,93
2.01.01.03.01	Sueldos por pagar	\$	204.406,93
2.01.01.03.04	IESS por pagar	\$	30.198,31
2.01.01.03.05	15% Empleados y Trabajadores por pagar	\$	69.102,69
2.2.	PASIVOS LARGO PLAZO	\$	304.955,25
2.2.1.	PRESTAMOS BANCARIOS	\$	304.955,25
2.2.1.01.02	Préstamo Banco de Machala 2	\$	170.739,63
2.2.1.01.03	Préstamo Banco de Machala 3	\$	88.025,74
2.2.1.01.04	Préstamo Banco de Guayaquil	\$	46.189,88
3	PATRIMONIO	\$	476.972,68
3.01	CAPITAL SOCIAL	\$	10.000,00
3.01.01	Capital Suscrito y Asignado	\$	10.000,00
3.02	RESERVAS	\$	127.736,66
3.02.01	Reserva Legal	\$	127.736,66
3.03	RESULTADOS	\$	339.236,02
3.03.01	Resultados acumulados	\$	13.236,63
3.03.02	Utilidad o Pérdida del ejercicios actual	\$	325.999,39
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		

Ing. Juan Francisco Gallo Sotomayor
GERENTE



Mónica Viteri Rodríguez
CONTADORA

SEVISA CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
al 31 de diciembre del 2018

4.	INGRESOS	3630221,35
4.1.	INGRESOS CORRIENTES	3614012,34
4.1.1.01	Ventas de Servicios de Seguridad Privada	4205565,64
4.1.1.02	Ventas de Servicios de Monitoreo	55558,22
4.1.1.03	- Devoluciones en Ventas	-647111,52
4.1.3.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	16209,01
4.1.3.01	Intereses Ganados	16209,01
5.	GASTOS	3169536,75
5.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3169536,75
5.1.1.	SUELDOS Y SALARIOS	2955562,19
5.1.1.01	Sueldos y Salarios	1865881,38
5.1.1.02	Aporta Patronal	226720,41
5.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo	122773,6
5.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	96396,57
5.1.1.16	Fondos de Reserva	154890,12
5.1.1.13	Bonificación por desahucio	50228,81
5.1.1.13	Vacaciones Personal	20011,79
5.1.1.20	Comisiones en ventas	92572,49
5.1.1.24	Bonificación por alimentación del personal	326087,02
5.2.	SUMINISTROS Y MATERIALES	22758,29
5.2.1.01	Utiles de Oficina	2190,46
5.2.1.02	Imprenta y Reproducción	2719,44
5.2.1.03	Municiones	129
5.2.1.04	Uniformes	14271,85
5.2.1.05	Gastos Medicos	3309,68
5.2.1.06	Otros Gastos	137,86
5.3.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	31339,56
5.3.1.01	Mantenimiento Vehiculos	9736,23
5.3.1.02	Mantenimiento Equipos de Computación	262,89
5.3.1.04	Mantenimiento Oficinas	3170,97
5.3.1.05	Mantenimiento Equipo de Monitoreo	5868,95
5.3.1.06	Combustibles	7063,32
5.3.1.07	Lubricantes y Aditivos	1363,24
5.3.1.08	Repuestos, Herramientas y otros Enseres	3873,96
5.4.	GASTOS DE VENTA	25372,81
5.4.1.01	Gastos Arriendos	22396,97
5.4.1.02	Gastos Arriendo Frecuencias	1836,96
5.4.1.03	Gasto Publicidad y Propaganda	366,08
5.4.1.04	Gastos Mantenimiento Programa de Contabilidad	772,8
5.5.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	60524,69
5.5.1.01	Seguros y Reaseguros	21743,76
5.5.1.02	Transporte del Personal	601,01
5.5.1.03	Otros servicios	4602,97
5.5.1.04	Honorarios Profesionales	13757,61
5.5.1.05	Gastos Legales	359,09

5.5.1.06	Gastos de Gestión	1249,85
5.5.1.07	Gastos de Viaje	1122,53
5.5.1.08	Capacitación del personal	15571,77
5.5.1.09	Correos y encomiendas	1516,1
5.6.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	5104,28
5.6.1.01	Contribuciones	160,6
5.6.1.02	IVA al Gasto	308,31
5.6.1.03	Permisos, cuotas, contribuciones	3900,19
5.6.1.04	Impuestos especiales	20,55
5.6.1.05	Matriculación Vehiculos	310,7
5.6.1.06	Gastos no deducibles	372,17
5.6.1.07	Retenciones asumidas	31,76
5.7.	SERVICIOS BASICOS	6491,71
5.7.1.01	Servicio de energía electrica	241,68
5.7.1.02	Servicio de Telefonía Celular	5336,66
5.7.1.03	Servicio de Internet	711,79
5.7.1.04	Servicio de Agua potable	201,58
5.8	DEPRECIACIONES	29340,55
5.8.1.01	Gastos Depreciación Activos Fijos	29340,55
5.9.	GASTOS FINANCIEROS	30466,97
5.9.1.01	Comisiones Bancarias	1266,63
5.9.1.02	Intereses en préstamos	29032,92
5.9.1.03	Interés sobregiro bancario	167,42
5.10	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2575,7
5.10.1.01	Gasto Cuentas Incobrables	2575,7
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	460684,6
	15% UTILIDADES	69102,69
	25% Impuesto a la Renta	105316,57
	10% Reserva Legal	29368,64
	Utilidad del ejercicio	325999,39

Ing. Juan Francisco Gallo Sotomayor
GERENTE



Mónica Viteri-Rodríguez
CONTADORA

SEVISA CIA. LTDA
Estado de Flujo de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018
Expresado en dolares

<u>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</u>	518473,08
---	------------------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPE	634837,71
---	------------------

Clases de cobros por actividades de operación	3648636,7
---	-----------

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3648636,7
--	-----------

Clases de pagos por actividades de operación	-2878015,45
--	-------------

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-128299,72
---	------------

Pagos a y por cuenta de los empleados	-2853673,9
---------------------------------------	------------

Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones deriva	-21743,76
--	-----------

Otros pagos por actividades de operación	-10081,61
--	-----------

Intereses pagados	-30466,97
-------------------	-----------

Impuestos a las ganancias	-105316,57
---------------------------	------------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVI	159363,77
--	------------------

Préstamos Bancarios	150000,00
---------------------	-----------

Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-6845,24
---	----------

Otros Ingresos	16209,01
----------------	----------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINI	-275728,4
--	------------------

Pagos de préstamos	-89463,85
--------------------	-----------

Pagos de dividendos	-186264,55
---------------------	------------

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0,00
--	-------------

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	518473,08
---	------------------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	246437,43
--	------------------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	764910,51
--	------------------


GERENTE




CONTADOR

Expresado en dolares

[illegible]

SEVISA CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

SISTEMA CONTABLE.- El sistema contable está desarrollado con base a las normas internacionales de información financiera NIIF.

MEDIO DE REGISTRO CONTABLE.- La contabilidad se desarrolla mediante el sistema contable VISUAL FAC Versión 8.0. Con lo cual se mantiene también el sistema de facturación electrónica.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL

ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

BANCOS.- La compañía mantiene cuentas en diferentes Instituciones bancarias de la ciudad de Loja: Banco de Machala, Banco de Guayaquil, Banco de Loja,. Banco bolivariano, Cooperativa CACPE, Cooperativa Jeep, tanto de ahorros como Cuenta Corriente. Adicionalmente mantiene depósitos a plazo fijo en el Banco Bolivariano, Cooperativa Jeep y Cooperativa CACPE Loja

NOTA N° 2

ACTIVOS POR IMPUESTOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar: Corresponde al saldo pendiente de cobro de nuestros clientes por concepto de servicio de seguridad privada y servicio de monitoreo.

NOTA No. 3

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este grupo constan las siguientes cuentas de detalle;

Crédito tributario a favor de la empresa (I.R).- Sin novedad relevante

Crédito tributario a favor de la empresa (IVA).- Esta cuenta se reflejan el iva por las compras efectuadas, el mismo se lo liquida al finalizar el mes y cancelar los valores respectivos sobre Impuestos tributarios.

NOTA No. 4

ACTIVOS POR PAGOS ANTICIPADOS

Anticipos Terceros: Presente el saldo por los valores depositados a nuestros proveedores los mismos que no fueron liquidados al finalizar el ejercicio fiscal 2018

Anticipos Empleados: Sin novedad.

Seguros Prepagados: Presenta un saldo por un seguro contratado para los vehículos de la empresa, el mismo que se lo va cargando al gasto con vencimientos mensuales.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 5

SE ADOPTO COMO POLITICA CONTABLE MANTENER EL MISMO PORCENTAJE DE DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS QUE ESTA ESTABLECIDO POR EL SRI; POR CUANTO SEGÚN LA REVISION HAY ACTIVOS QUE SE MANTIENEN EN MEDIO USO.

EL CONTROL DE LOS ACTIVOS SE HA DELEGADO A CADA FUNCIONARIO JEFE DE AREA, ES RESPONSABLE DEL CUSTODIO DE DICHOS ACTIVOS.

PRODIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Dentro de este grupo se encuentran todos los activos fijos que posee la empresa como: Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres, Equipos de Computación, Maquinaria y Equipo, Equipos de Oficina, Otros Enseres, y la Depreciación Acumulada.

Es necesario mencionar que los Equipos de Computación se procedieron a aplicar una depreciación por todo el valor por cuanto las mismas fueron dadas de baja por un percance ocasionado en la empresa.

PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 6

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores:- Sin novedad relevante

Impuestos por pagar: Saldos que corresponden a los impuestos de diciembre el 2018 por concepto de retenciones en la fuente e iva; y el iva resultado de la liquidación mensual de impuestos.

Sueldos por pagar: Liquidaciones de personal y algunas bonificaciones que se encuentran pendientes de pago, así como los sueldos y salarios del mes de diciembre del 2018.

NOTA N° 7

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran:

Con la administración con el IESS etc., sin novedades relevantes.

NOTA N° 8

PASIVO NO CORRIENTE

Locales.- En este rubro se encuentran los préstamos obtenidos de diferentes Instituciones financieras de la localidad a fin de obtener liquidez para la empresa, en virtud de que existen algunos clientes del Sector Público que no cancelan oportunamente las facturas, lo que ocasiona falta de recursos para cubrir los gastos de sueldos y salarios, pago del iess e Impuestos. Adicionalmente con estos valores se cubrió el pago de dividendos al accionista mayoritario que estaba pendiente de pago desde hace algunos años.

PATRIMONIO NETO

NOTA N° 10

Capital.- Esta representado por el Capital suscrito que es de 10000.00

Reserva.- Consta la reserva legal calculada hasta el 31 de diciembre del 2018

Resultados acumuladas: Utilidades que se han ido acumulando durante los ejercicios anteriores, sin embargo en este ejercicio fiscal se procedió a cancelar al Accionista mayoritario la cantidad de \$ 186264.55 .

Utilidad del ejercicio: El saldo resultado del Estado de pérdidas y ganancias que por la cantidad de contratos que se logró en el ejercicio fiscal 2018 asciende a \$ 325999.39, luego de las deducciones de Ley.

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NOTA N° 10

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Tenemos los ingresos por actividades ordinarias, de acuerdo a lo que consta en las Escrituras de Constitución y Registro único de Contribuyentes, que es servicios de seguridad privada y servicio de monitoreo.

INGRESOS FINANCIEROS:

Representa los valores recibidos por concepto de intereses ganados por los depósitos a plazo fijo en las instituciones financieras de la localidad Cooperativa Jeep, Cooperativa CACPE y Banco Bolivariano.

NOTA N° 11

GASTOS

Gastos Administrativos.- En este grupo de cuentas se encuentra todos los valores correspondientes a Sueldos y Salarios, Bonificaciones sociales, Indemnizaciones, Beneficios Sociales y Comisiones en ventas

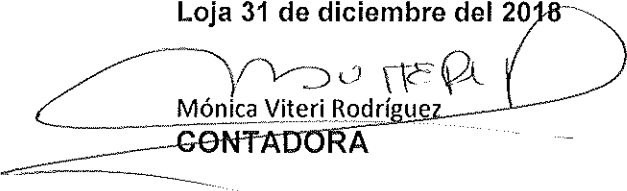
Otros gastos de venta: Representa todas las cuentas necesarias para el mantenimiento de la empresa, como mantenimiento de los bienes, gastos como promoción y publicidad, seguros y reaseguros, gasto de transporte, mantenimiento de equipos de computación y de oficina, combustible, gastos de viajes, gastos por agua, energía y telecomunicaciones; notarios, impuestos y contribuciones, las depreciaciones de planta y equipo; y otros gastos donde consta los materiales y suministros de oficina, limpieza y repuestos en general.

Gastos Financieros: Corresponde los valores por concepto de comisiones por mantenimiento de cuentas, Intereses en préstamos y sobregiros bancarios.

Depreciaciones: Corresponde a la depreciación de propiedad, planta y equipo de acuerdo a los porcentajes establecidos por Ley, en este año se aplicó una depreciación de todo el valor en equipos de computación por cuanto las mismas fueron dadas de baja debido a una pérdida total en las mismas.

Provisión Cuentas Incobrables Se estableció la provisión permitida por ley sin considerar algunas que fueron canceladas durante los primeros días del año 2019.

Loja 31 de diciembre del 2018



Mónica Viteri Rodríguez

CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA No. 01

BASE LEGAL

CONSTITUCIÓN:

SEVISA CIA. LTDA, con Registro único de Contribuyentes NO. 1191712478001, fue constituida el día 8 de marzo del 2004 ante el Notario Séptimo del Cantón Loja, Dr. Eduardo Beltrán Beltrán, e inscrita su constitución en el Registro Mercantil del Cantón Loja, bajo la partida No. 142, Repertorio No. 520. Del 8 de marzo del 2004.

CAPITAL SOCIAL

El capital Social de SEVISA CIA. LTDA, se desprende de la escritura de constitución de la Compañía con un capital autorizado de cuatrocientas participaciones, presentándose un incremento del mismo el 24 de Mayo del 2017 en 9600.00 participaciones a través de escritura pública e inscrita bajo el NO. 402 Tomo 1741 del Registro Mercantil, capital social distribuido de la siguiente manera:

NOMINA DEL CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018

IDENTIFICACION	NOMBRE	%	VALOR USD
1700315714	GALLO EGAS JUAN FRANCISCO	99.25	9.925.00
1103455067	GALLO SOTOMAYOR ANA CRISTINA	0.25	25.00
0601340110	GALLO SOTOMAYOR JUAN FRANCISCO	0.25	25.00
0601340102	GALLO SOTOMAYOR MARIA JOSE	0.25	25.00
	TOTAL	100.00	10.000.00

OBJETO SOCIAL

- Servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes, depósito, custodia y transporte de valores investigación, mantenimiento y reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad. etc.
- Seguridad de medios de transporte privado de personal natural y jurídico y bienes.
- Instalación, mantenimiento y reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad,
- Uso y monitoreo de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales de alarma.

DOMICILIO TRIBUTARIO

La compañía SEIVSA CIA. LTDA, con Registro único de Contribuyentes NO. 1191712478001 es un contribuyente calificado como especial, su actividad económica principal es la vigilancia y protección, con domicilio tributario principal en la ciudad y provincia de Loja, parroquia El Sagrario, Calle 24 de Mayo NO. 03-74 y Segundo Cueva Celi, adicionalmente mantiene establecimientos en las ciudades de Machala, Azuay y Pichincha. El representante Legal es el Ing. Juan Francisco Gallo Sotomayor y como contadora la Lic. Mónica Viteri Rodríguez.

LEYES Y REGLAMENTOS

SEVISA CIA. LTDA, está normada y reglamentada por la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador y su Reglamento, Código de Comercio, Código Civil, Código de Trabajo, Normas Internacionales de Información Financiera, Ley de Seguridad Social, Ley de Contratación Pública, Reglamento de Facturación, Código de la Producción, Código de Comercio, Reglamento Interno, Estatutos, Resolución más disposiciones emitidas por los Organismos de Control del Estado.

PRINCIPALES PLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NOTA No. 02

Los Estados Financieros de la SEVISA CIA. LTDA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigentes en el país.

Los Estados Financieros son elaborados de conformidad con las NICS y las NIIFs para PYMES, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno (L.R.T.I.).

Las políticas contables adoptadas por la Compañía han sido elaboradas en base a las Normas Internacionales de Contabilidad No. 8 "Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores".

La preparación de los Estados Financieros bajo Normas de Información Financiera exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables, las que lo sustentan en políticas contables emitidas por la gerencia de la Empresa.

La información financiera se presenta en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de circulación en el Ecuador.

Efectivo y sus equivalentes:

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, por lo tanto su riesgo de cambio en su valor es mínimo. Los equivalentes en efectivo en el presente período cumplen compromisos de pago a corto plazo.

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial. Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros. Reconocimiento y Medición se clasifican como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por cobrar e inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con sobros fijos y determinados que no tienen cotización en el mercado activo. La compañía mantiene en

esta categoría cuentas por cobrar clientes, como productos de los servicios prestados. No se reconoce ningún tipo de interés efectivo, por cuanto los mismos se liquidan al finalizar cada mes, sin embargo si se realiza la provisión legal permitida como es el 1% anual del total de la cartera del período.

Baja de Activos Financieros

Un activo financiero se da de baja cuando: han expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo. Transferidos los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el mismo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; cuando transferidos sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes o la propiedad del activo o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Deterioro de los Activos Financieros:

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deterioradas en su valor. Un activo financiera a un grupo de activos financieros se consideran deterioradas en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultados de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)

La propiedad, planta y equipo se registra al costo y se presentan menos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos

para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Reconocimiento

Para ser considerado como propiedad, planta y equipo se verifica que cumpla con los siguientes requisitos:

Que sea controlado por la empresa:

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo.

El Costo del activo puede medirse con fiabilidad:

Que sea tangible, y,

Se espera que el bien se utilice por más de un período.

Se reconocerá como propiedad, Planta y equipo a los activos que cumplan con las condiciones del activo y que su valor sea mayor a los doscientos dólares, caso contrario los valores inferiores a este monto se registrarán como gasto

Los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente a su costo histórica menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimiento, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir al grupo y el costo del elemento puede determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurran.

Es responsabilidad de Contabilidad conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos al menos una vez al año de manera obligatoria.

Depreciación:

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con las NIC 8 Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y errores.

Se debe llevar un registro de cálculo de la depreciación y en caso de la existencia de activos entregados en garantía se llevará un registro identificando a quien, el contrato suscrito y el tiempo que se encuentre el activo en garantía.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calcular comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Revelaciones. Se dejará revelado al final de cada ejercicio económico:

- Método de la depreciación
- Tiempo de la vida útil
- El importe bruto en libros
- Depreciación acumulada
- Pérdidas por deterioro.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja.

Cuentas y Documentos por pagar

Reconocimiento:

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39, se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas

por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura eficaz según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto de cuentas por pagar contabilizado a costo amortizado.

Revelaciones: Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable, además, se revelará si la compañía tiene demandas y en que instancia se encuentran.

Ingresos: Son reconocidos de la siguiente manera:

Venta de servicios: Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes y/o servicios han sido traspasados al comprador.

Gastos: Son reconocidos de la siguiente manera:

Gastos de Ventas, Administración, Financiero y otros

Se registran por compra de bienes/servicios no producidos por la sociedad tales como: Sueldos y salarios, mantenimiento y reparaciones, arrendamientos operativos, comisiones, combustibles, lubricantes, seguros y reaseguros y otros gastos.

Gastos Administrativos

Se constituyen principalmente por beneficios a empleados: Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo. Fondos de Reserva.

La empresa reconoce como pasivo y gastos la participación laboral correspondiente a los empleados, la que se calcula el 15% sobre la utilidad contable determinada de acuerdo con el Código de Trabajo y normas tributarias vigentes.

Adicionalmente el Décimo Tercero y Décima Cuarta Remuneración, se cancela de acuerdo a la normativa vigente en el Ecuador.

La Jubilación Patronal y Desahucio, beneficios post empleo y terminación laboral.-

La NIC 19 “BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS”. El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos.

La compañía debe registrar en el pasivo por beneficios a los empleados los valores descontados de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al plazo que caracteriza la reserva para obligaciones por beneficios post empleo, la estimación está sujeta a variaciones que podrán ser importantes.

Gastos Operativos: Se constituyen principalmente por compras y costo de ventas, los mismos que han sido clasificados de acuerdo a su naturaleza y función de los mismos.

Juntas de Socios:

JUNTAS UNIVERSALES	No.
28 de marzo de 2018	1
JUNTAS EXTRAORDINARIAS	No.
30 de Junio de 2018	1
12 de Junio de 2018	1
05 de Julio de 2018	1
28 de Septiembre de 2018	1
06 de Diciembre de 2018	1

Las juntas generales ordinarias y extraordinarias deben ajustarse a la Resolución de la Superintendencia de Compañías NO. SCV-DNCDN-14-014, publicada en el Registro Oficial 371 del 10 de noviembre del 2014 vigente. En el presente período se ha llevado a cabo una Junta Universal y 4 Juntas Extraordinarias.

Período de presentación:

Los Estados Financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro. De enero al 31 de diciembre de cada año, bajo el sistema informativo VISUAL FAC.

Empresa en marcha:

Los activos de la empresa están en capacidad de cubrir los pasivos en el ejercicio económico a corto plazo, sin embargo se debe operar con un presupuesto, levantar indicadores mensuales y analizar el flujo de efectivo así como observar las recomendaciones efectuadas, a fin de reforzar los controles internos existentes y de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.

Estimados:

La elaboración de Estados Financieros, requieren que la administración de la Compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones, jubilaciones, provisiones, aplicación de nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Libros Sociales

Los libros sociales que mantiene la Compañía están de acuerdo a la normativa establecida por la Superintendencia de Compañías:

- Convocatorias
- Libro de Actas
- Expediente de Juntas
- Libro de socios y participaciones
- Libro Talonario de Acciones.

Procesos Judiciales Pendientes:

De acuerdo a la información proporcionada por parte de la empresa, durante el ejercicio 2018, se continúa con el proceso legal contra la Empresa ARROYO AGUIRRE CONSTRUCTORES Y SERVICIOS CIA. LTDA por facturas que no han sido cancelados.

Suscripción de Contratos:

Durante el ejercicio fiscal 2018, se han elaborado contratos con el personal que presta los servicios de seguridad privada, en las diferentes instituciones donde SEVISA CIA. LTDA, mantiene órdenes de trabajo. Adicionalmente se suscribió contratos con la Dra. Lina Miriam Vega, con la finalidad de llevar a cabo el proceso de Auditoría Externa de la empresa.

Situación Laboral

En el presente período auditado se pudo observar que existió una gran cantidad de personal que salió de la empresa debido a la terminación de contratos que la empresa mantenía con las diferentes instituciones públicas y privadas, evidenciando que se contó con un total de 558 trabajadores, durante todo el año, terminando el mismo con un total de 271 personas, trabajadores que al culminar su relación laboral fueron indemnizadas de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo vigente.

Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores:

La Empresa en cumplimiento al Art. 14 Reglamento de Seguridad Social y Salud de los Trabajadores y el mejoramiento del medio ambiente vigente en el Ecuador por Decreto Ejecutivo NO. 2393 elaboró y ha presentado ante el Ministerio de Relaciones Laborables el "Reglamento de Higiene y Seguridad en el Trabajo" el mismo que fue aprobado el 16 de octubre del 2017.

Seguimiento de Recomendaciones:

Al ser la Auditoria recurrente se revisó el seguimiento de once recomendaciones del año anterior, se establece el grado de cumplimiento:

RECOMENDACIONES EJERCICIO 2017

DETALLE	No.
Cumplidas	4
No cumplidas	8
TOTAL	12

ACTIVO

NOTA NO. 03

Las cuentas del Activo han sido clasificadas tomando en consideración lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) No. 3.

ACTIVO CORRIENTE

Este grupo está integrado por los subgrupos Efectivo y Equivalente del Efectivo, Activos Financieros e Inventarios, estos últimos por la naturaleza de la empresa no existen en la empresa, adicionalmente Activos por Impuestos diferidos.

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

USD 764.910,51

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
1.01.01.01.01	Caja	892,99
1.01.01.01.02	Bco. Machala Cta. cte. 1250000673	-1.093,76
1.01.01.01.03	Bco .Bolivariano Cta. Cte. 1405002404	127.417,21
1.01.01.01.04	Cta. de Ahorros Cooperativa CACPE	94.181,36
1.01.01.01.05	Bco. de Machala Cta. N° 1420003486	1.477,12
1.01.01.01.08	Cta. de Ahorro Cooperativa JEP	283,21
1.01.01.01.09	Depósitos a Plazo Fijo	501.000,00
1.01.01.01.10	Cuenta de Ahorros Banco de Loja	35.910,95
1.01.01.01.11	Certificados de Aportación	710,11
1.01.01.01.13	Banco de Guayaquil Cta. N° 21027731	4.131,32

COMENTARIO:

Son recursos que mantiene la Compañía a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de disponibilidad inmediata, así tenemos que se mantienen los Depósitos a Plazo Fijo en la Cooperativa CACPE y en el Banco Bolivariano y las cuentas bancarias en diferentes Instituciones financieras de la ciudad de Loja, como Banco de Loja, Banco Bolivariano, Banco de Machala, Banco de Guayaquil, Cooperativas CACPE, Cooperativa

JEP, su procedencia es producto de la actividad económica de la prestación de servicios de seguridad privada y del servicio de monitoreo.

Las cuentas bancarias son conciliadas con los mayores contables utilizando el módulo del sistema contable de Bancos, se ha conciliado cada una de las cuentas al 31 de diciembre del 2018.

Se procedió a efectuar la circularización a las entidades financieras: Banco de Guayaquil, Banco Bolivariano, Banco de Loja y Banco de Machala, entidades que ratificaron los saldos registrados al cierre del balance. Se observa que se presenta al cierre del ejercicio saldo en la Cuenta Caja, valor que fue imposible verificar con un arqueo de caja por extemporáneo y por estar bajo la responsabilidad del personal de secretaria en las ciudades de Machala y Cuenca. No existe normativa para el manejo del efectivo.

NOTA No. 04

ACTIVOS FINANCIEROS

USD 266.748,03

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC- 2018
1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar clientes	367.787,51
1.01.02.01.03	Provisión de Cuentas Incobrables	(101 .039,48)

COMENTARIO

Las Cuentas por Cobrar se contabilizan bajo el método de costo, es decir estos valores se registran a su valor nominal neto de su provisión para cobranza. La provisión se determina cuando existe una evidencia objetiva que la empresa no podrá recuperar la totalidad de la deuda de acuerdo con los términos originales establecidos, es así que se ha considerado el 1% sobre la cartera vencida en el ejercicio auditado, acumulando un saldo de USD 101.039,48 de provisión por cuentas por cobrar arrastrados de ejercicios anteriores.

Y como saldos de Cuentas por Cobrar Clientes al cierre del ejercicio, la compañía presenta el saldo de USD 367.787,51, confrontándose las mismas con

los comprobantes de venta y el sistema contable , Anexo de Cuentas por Cobrar Clientes que se presenta a continuación:

ANEXO CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Nro.	RAZON SOCIAL	VALOR A COBRAR AL 31-DIC-18
1	PLANBEORO S.A.	4.045,33
2	JORGE EDUARDO ROJAS CHAMBA	48,60
3	JACK NEIL LUCERO CRUZ	11,40
4	HURTADO HURTADO ANDREA VIVIANA	90,20
5	GRANDA BUSTAMANTE ELIZABETH	1,20
6	AGUILAR AGUILAR LILIANA MARINA	22,40
7	MORENO ROBLES VICENTE MICHAEL	22,40
8	MERI JHANED CAPA PLACENCIA	77,52
9	MAYRA LIZETH ORELLANA ORDOÑEZ	44,80
10	KARINA MARGARITA CARPIO LANDI	20,00
11	HIDALGO LLIVIGANAY KLEVER	45,60
12	HARTMAN MIGUEL CARDENAS SILVA	40,00
13	ANGEL MANUEL YANZA LOJA	20,00
14	ALEJANDRO BURNEO RAUL ALFREDO	41,20
15	MALDONADO RODRIGUEZ MAX ENRIQUE	42.014,38
16	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES	196.376,64
17	ACCION SOCIAL MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA	11.515,50
18	COORDINACION ZONAL 6 INEC	5.740,00
19	FOPECA S.A.	9.350,00
20	AUTOHYUN S.A	4.187,29
21	MALDONADO RODRIGUEZ MAX ENRIQUE	982,15
22	REGGE ENCALADA MATIAS EDUARDO	1.430,00
23	SEGUNDO LI LAM	1.492,11
24	DIRECCION DISTRITAL 07D04 - BALSAS - MARC	13.276,69
25	DIRECCION DISTRITAL 07D02-MACHALA-SALUD	10.410,93
26	DIRECCION DISTRITAL 07D01 CHILLA EL GUABO PASAJE	35,36
27	JUNTA PROVINCIAL CRUZ ROJA DE EL ORO	1.782,00
28	ECUACONDUCTOS C LTDA	1.139,94
29	TORRE MEDICA LA CAROLINA	1.955,36
30	CORPORACION SOCIAL URBANIZACIÓN MIR	1.966,80
31	COMPANIA DE DESARROLLO BANANERO DEL ECUA	4.180,00
32	CEMARSA S.A.	3.133,26
33	FIDEICOMISO MERCANTIL PROYECTO TURISTICO H	4.040,00
34	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL ISIDRO AYORA	1.276,88
35	DIRECCION DISTRITAL 11D06-CALVAS-GONZAN	2.454,38
36	DIRECCION DISTRITAL 11D03-PALTAS-SALUD	1.958,32

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
SEVISA CIA. LTDA.**

37	INMOBILIARIA SIMEGO CIA. LTDA.	2.343,97
38	IMELDA DE JARAMILLO CIA. LTDA.	1.078,48
39	ORTEGA Y ORTEGA SERVICIOS MEDICOS SMOO CIA. LTDA.	1.012,58
40	ARROBO VIVANCO RENE CELIN	4.404,92
41	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	2.771,33
42	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	8.051,86
43	MARIUXI ULLAURI ALBERCA	66,80
44	MARIN GOMEZ MIGUEL ANTONIO	44,80
45	VILLAVICENCIO NEIRA JAXSON MIGUEL	89,60
46	VICTOR MANUEL PALACIOS JIMENEZ	167,30
47	VACA RODRIGUEZ LEONEL VLADIMIR	1,20
48	TAPIA ZARATE HECTOR IVAN	134,40
49	SILVA JARAMILLO WALTER	44,80
50	SANTAMARIA FLORES SANDRA ELIZABETH	22,40
51	SAENZ GARCIA TOMY JOSE	22,80
52	RUTH MARIA AGUILAR QUEZADA	20,00
53	ROSA ELVIRA GONZAGA	40,00
54	ROJAS OJEDA WALTER EMILIO	62,80
55	ROCIO DEL CARMEN LOIAZA HERRERA	22,40
56	ROBLES ROBLES VICENTA CELINA	67,20
57	ROBINSON PAÚL QUEZADA OJEDA	44,80
58	RIOS ALMINATE GERMANIA ISALIMA	67,20
59	RIOFRIO RIOFRIO CARLOS ALFONSO	44,80
60	REYES CONTRERAS MARCELO	22,40
61	RAMIREZ ORDOÑEZ ALEX PATRICIO	88,80
62	PABLO ERNESTO ARMIJOS BUITRON	120,00
63	ORTEGA JARAMILLO ONOFRE IVAN	22,80
64	ONTANEDA CORDERO ADRIANA LOURDES	44,80
65	ONTANEDA ANDRADE ROVEL MANUEL	44,80
66	NORY MARGARITA LUZURIAGA ALVAREZ	22,40
67	MONSERRATH LUCIA CASTILLO SANCHEZ	22,40
68	MEDINA AGUINSACA EDGAR RENE	44,80
69	MATAMOROS COBOS ALEJANDRO EFREN	20.558,16
70	MARLON DUVOIS CHAMBA MORALES	22,40
71	MARIUXI ULLAURI ALBERCA	67,20
72	MARIN GOMEZ MIGUEL ANTONIO	44,80
73	LUIS EMILIO CARTUCHE FLORES	22,40
74	LUIS EDUARDO SAMANIEGO DELGADO	44,80
75	LIGIA MAGDALENA EGUIGUREN SAMANIEGO	22,40
76	LCSEGUROS CIA.LTDA	88,40
77	JOSSUE RAUL VARGAS	108,80
78	JARAMILLO RIOFRIO ELENA DE JESUS	89,60
79	GUAMAN CHAMBA EUGENIA NARCISA	36,00

80	GONZALEZ GRANDA PATRICIA VERONICA	22,40
81	GLENDA CUEVA CUEVA	67,20
82	FAICAN LEON MARIA SOLEDAD	22,40
83	ESPINOSA MORA LORENA DEL ROCIO	134,40
84	ERAZO ALMEIDA CESAR OMAR	83,97
85	DUNIA SALOME ARMIJOS SANTOS	41,50
86	DIEGO DARIO GUZMAN PEÑARANDA	22,40
	SUMAN:	367.787,51

NOTA No. 07

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

USD 4.399.81

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC- 2018
1.01.02.02.02	Seguros Prepagados	3.605,81
1.01.02.02.03	Anticipo Proveedores	794,00

COMENTARIO:

Bajo este rubro se registran los valores dados en calidad de anticipos a proveedores por prestación de bienes y/o servicios, los mismos que se liquidan cuando se emita el respectivo comprobante de venta. En el periodo auditado se ha dado adquirido el seguro para los vehículos de la empresa a *General Ecuador Compañía de Seguros* el mismo que se ha venido devengando mensualmente quedando el saldo pendiente al cierre del balance el monto de USD 3.605,81. Por otro lado se observa la cuenta de Anticipo Proveedores el monto de USD 794,00.

NOTA No. 06

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

USD 70.913,82

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31 -DIC-2018
1.01.03.01.04	IRF en ventas	70.913,82

COMENTARIO

La cuenta por Impuestos Corrientes se genera por las retenciones del Impuesto a la Renta recibidas durante el ejercicio fiscal 2018, con lo cual se genera un valor a favor de la empresa cuyo monto asciende al valor de USD 70.913,82 dicho valor será compensado el momento de la liquidación del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2018.

NOTA No. 07

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

USD 265.282,26

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
1.02.01.01.01	Muebles de Oficina	10.631,89
1.02.01.01.03	Equipos de Oficina	9.648,75
1.02.01.01.05	Equipos de Computación	8.274,73
1.02.01.01.07	Vehículos	123.927,84
1.02.01.01.09	Equipos de Comunicación	39.407,72
1.02.01.01.11	Instalaciones	13.125,93
1.02.01.01.13	Armamento	99.673,12

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

USD 140.583,39

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
1.02.01.01.02	Dep. Acum. Muebles de Oficina	6.908,12
1.02.01.01.04	Dep. Acum. Equipos de Oficina	4.010,89
1.02.01.01.06	Dep. Acum Equipos de Computación	7.683,42
1.02.01.01.08	Dep. Acum Vehículos	42.127,24
1.02.01.01.10	Dep. Acum. Equipos de Comunicación	28.476,31
1.02.01.01.12	Dep. Acum. Instalaciones	8.879,74
1.02.01.01.14	Armamento	42.497,31

COMENTARIO:

Bajo el componente de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran los activos que actualmente la Compañía utiliza en sus operaciones, se observa que aun no están codificados los bienes y se desconoce si existe la documentación que pruebe la entrega de los bienes y su estado actual.

La depreciación de los activos fijos se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y a la técnica contable y no supera los porcentajes establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, mediante el método de línea recta. A excepción de la depreciación acumulada total de los equipos de computación como computadoras de la sucursal de Cuenca que se quemaron.

Siendo necesario comentar que en el periodo auditado, se adquirieron varios activos como en el mes de Abril/18 se hace la adquisición de armamento por el valor de USD 7.500,00 a EXPLOFRAP S.A. y a Jaime Enrique Villareal Peláez. Y en el mes de Abril y Mayo se adquiere equipos de comunicación al proveedor Ramiro Vinicio Erique Ortega por el monto de USD 8.895,15 y en el mes de Julio/18 se adquiere una camioneta a Alejandro Efrén Matamoros Cobos por el monto de USD 46.419,64.

PASIVO CORRIENTE

NOTA No. 08

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

USD 46.272,45

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
2.1.01.01.01	Proveedores	46.272,45

COMENTARIO:

En este componente de Cuentas por Pagar Locales, se generan por valores a cancelar a proveedores por la prestación de bienes y/o servicios que al cierre

del ejercicio estas obligaciones ascienden a USD 46.272,42, los mismos que se presenta a continuación:

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Nº	PROVEEDOR	VALOR
1	MATAMOROS COBOS ALEJANDRO EFREN	21.990,00
2	GALLO EGAS JUAN FRANCISCO	13.737,30
3	SOTOMAYOR MONTERO JULIA JOSEFINA	1.800,41
4	KALKOSERV S.A.	585,10
5	TOCASA	721,62
6	ANDRES GUERRERO APOLO	552,60
7	FIDEL ROLENDO ROMERO IÑIGUEZ	257,60
8	TARJETA CREDITO	6.529,00
9	PAOLA MORAIMA VIVANCO	98,82
	TOTAL	46.272,45

NOTA NO. 09

OBLIGACIONES LABORALES

USD 303.707,93

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
2.01.01.03.01	Sueldos y Salarios por pagar	204 .406,93
2.01.01.03.04	IESS por pagar	30.198,31
2.01.01.03.05	15% Participación trabajadores	69.102,69

COMENTARIO

No se ha realizado el cálculo actuarial del personal de acuerdo a lo señalado bajo la NIC 19, no cumpliendo la recomendación efectuada en el ejercicio anterior, si bien es cierto por el tipo de empresa es un poco complejo por el ingreso y salida permanente del personal, pero para cumplir con la normativa es necesario su cumplimiento.

Las obligaciones con el IESS son los valores que corresponden a los aportes personal y patronal, y préstamos quirografarios del personal de ser el caso.

El 15 % de la Participación Trabajadores corresponden a las utilidades que debe repartirse a los empleados y trabajadores que hayan laborado en el

ejercicio 2018 proporcional al tiempo de servicio y de acuerdo a sus cargas familiares.

NOTA NO. 10

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

USD 148.065,60

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
2.01.01.02.10	Impuestos por pagar	42.749,03
2.01.01.02.11	Impuesto a la Renta por pagar	105.316,57

COMENTARIO:

En este rubro se registran los valores por pagar a la Administración Tributaria por concepto de impuestos que la empresa como agente de retención tiene declarar mensualmente por IVA y Fuente, sumándose el Impuesto a la Renta por Pagar generado por los resultados del ejercicio auditado.

NOTA No. 11

PRESTAMOS BANCARIOS

USD 304.955,25

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
2.2.1.01.02	Préstamo Banco de Machala 2	170.739,63
2.2.1.01.03	Préstamo Banco de Machala 3	88.025,74
2.2.1.01.04	Préstamo Banco de Guayaquil	46.189,88

En la circularización que se realizó a las entidades financieras con la finalidad de verificar los saldos de las cuentas bancarias y obligaciones contraídas al cierre del ejercicio, se certifica las obligaciones contraídas por la empresa en calidad de préstamos, cuyos valores ratifican los expuestos en el balance,

cumpliendo con normalidad la empresa el pago de las cuotas determinadas en las respectivas tablas de amortización.

NOTA No. 12

PATRIMONIO NETO: **USD 476.972.68**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	10.000,00
3.02.01	Reserva Legal	127.736,66
3.03.01	Resultados Acumulados	13.236,63
3.03.02	Utilidades o Pérdida del ejercicio actual	325.999,39

COMENTARIO

Bajo este rubro de Patrimonio Neto, están el Capital Suscrito o Asignado cuyo monto es de USD 10.000,00, capital que se mantiene desde el incremento que se hiciera el 28 de mayo de 2007.

En el ejercicio auditado realizó la cancelación de las utilidades acumulados de los ejercicios fiscales 2014, 2015 y parte del 2016 al socio Juan Francisco Gallo Eras por el monto de USD 186.264,55.

La Reserva Legal se la calcula de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías en Art. 279 que establece que en cada período económico segregará de las utilidades líquidas el 5%, constituyéndose un fondo de reserva hasta que alcanza al menos el 20% del capital social y que el caso particular alcanza al 0.05%del porcentaje sugerido y que en el presente ejercicio se registro el monto de USD 28.422,60.

La Utilidad del ejercicio presenta al cierre del balance el monto de USD 325.999,39 la misma que debe la Junta de Socios autorizar su tratamiento luego del cálculo del 15% de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva Legal.

NOTA Nº 13

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

USD 3.614.012.34

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
4.1.1.01	Venta de Servicios de Seguridad Privada	4.205.565,64
4.1.1.02	Venta Servicios de monitoreo	55.558,22
4.1.1.03	(-) Devoluciones en ventas	- 647.111,52

COMENTARIO

Los ingresos de actividades ordinarias, se originan como producto de la prestación de servicios en las actividades propias de la empresa como son brindar el servicio de seguridad privada y el servicio de monitoreo, cumpliéndose lo registrado en las actividades económicas en el RUC de la empresa. Ingresos por actividades ordinarias que al cierre del balance ascienden a USD 3.614.012,34 que al compararse con el ejercicio anterior USD 1.652.185,17 se ha incrementado en el 118%.

NOTA No. 14

RENDIMIENTOS FINANCIEROS

USD 16.209.01

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
4.2.1.1.	Intereses ganados	16.209,01

COMENTARIO

En este rubro Rendimientos Financieros comprende los intereses ganados generados en las inversiones realizadas por la empresa en Inversiones a Plazo Fijo como los intereses ganados en las cuentas de ahorros en las instituciones financieras.

NOTA No. 15

GASTOS SUELDOS Y SALARIOS

USD 2.955.562,19

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC- 2018
5.1.1.01	Sueldos y Salarios Loja	1.865.881,38
5.1.1.02	Aporte Patronal Loja	226.720,41
5.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo Loja	122.773,60
5.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo Loja	96.396,57
5.1.1.16	Fondos de Reserva	154.890,12
5.1.1.13	Vacaciones Personal	20.011,79
5.1.1.13	Bonificación por desahucio	50.228,81
5.1.1.20	Comisiones en ventas	92.572,49
5.1.1.24	Bonificación por alimentación del personal	326.087,02

COMENTARIO:

En el rubro de Gastos Sueldos y Salarios, se presenta el desglose de gastos del personal utilizado en las diferentes sucursales en donde la empresa realiza las actividades de prestación de servicios, gastos sustentados en información como roles de pagos, informes empresariales de décimos y actas de liquidación del personal que laboro en el periodo auditado. Los gastos más significativos corresponden al rubro de sueldos y salarios que se ha incrementado al compararse con el ejercicio 2017 por la cantidad de personal que se ha prestado servicios.

NOTA N° 17

GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES

USD 22.758,29

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC- 2018
5.2.1.01	Útiles de Oficina	2.190,46
5.2.1.02	Imprenta y Reproducción	2.719,44
5.2.1.03	Municiones	129,00
5.2.1.04	Uniformes	14.271,85
5.2.1.05	Gastos Médicos	3.309,68
5.2.1.06	Otros Gastos	137,86

COMENTARIO:

Se observa que los gastos inmersos en este grupo corresponden a suministros necesarios para desarrollar la actividad económica y que al compararse con los valores del ejercicio anterior se han incrementado debido al volumen de ingresos generados del periodo analizado siendo el rubro más significativo el de los uniformes.

NOTA No. 18

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

USD 31.339,56

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC- 2018
5.3.1.01	Mantenimiento Vehículos	9.736,23
5.3.1.02	Mantenimiento Equipos de Computación	262,89
5.3.1.04	Mantenimiento Oficinas	3.170,97
5.3.1.05	Mantenimiento Equipo de Monitoreo	5.868,95
5.3.1.06	Combustibles	7.063,32
5.3.1.07	Lubricantes y Aditivos	1.363,24
5.3.1.08	Repuestos, Herramientas y otros Enseres	3.873,96

COMENTARIO:

El rubro de Mantenimiento y Reparaciones por la naturaleza del negocio es indispensable, siendo los rubros más considerables el de mantenimiento de vehículos, equipo de monitoreo y combustibles, que al comparar los valores con los presentados en el ejercicio anterior se han incrementado por el aumento de los servicios prestados.

NOTA N° 19

GASTOS DE VENTA

USD 25.372,81

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC- 2018
5.4.1.01	Gastos Arriendos	22.396,97
5.4.1.02	Gastos Arriendo Frecuencias	1.836,96
5.4.1.03	Gasto Publicidad y Propaganda	366,08
5.4.1.04	Gastos Mantenimiento Programa Contabilidad	772,80

COMENTARIO:

Bajo este componente encontramos los gastos efectuados para mantener las diferentes instalaciones administrativas de la ciudad de Loja y las ciudades donde la empresa mantiene sucursales. Sumándose los gastos por arriendo de frecuencia, publicidad y mantenimiento del sistema contable.

NOTA No. 20

OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS

USD 60.524,69

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2018
5.5.1.01	Seguros y Reaseguros	21.743,76
5.5.1.02	Transporte del Personal	601,01
5.5.1.03	Otros servicios	4.602,97
5.5.1.04	Honorarios Profesionales	13.757,61
5.5.1.05	Gastos Legales	359,09
5.5.1.06	Gastos de Gestión	1.249,85
5.5.1.07	Gastos de Viaje	1.122,53
5.5.1.08	Capacitación del personal	15.571,77
5.5.1.09	Correos y encomiendas	1.516,10

COMENTARIO:

Los Otros Gastos Administrativos comprenden los rubros de gastos varios necesarios para el desarrollo normal de las actividades empresariales como los seguros y reaseguros, transporte de personal, honorarios profesionales, legales, gestión, viaje, capacitación y correos, constituyendo en el gasto más significativo el rubro de seguros y reaseguros y la capacitación.

NOTA No. 21

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

USD 5.104,28

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC- 2018
5.6.1.01	Contribuciones	160,60
5.6.1.02	IVA al Gasto	308,31
5.6.1.03	Permisos, cuotas, contribuciones	3.900,19
5.6.1.04	Impuestos especiales	20,55
5.6.1.05	Matriculación Vehículos	310,70

5.6.1.06	Gastos no deducibles	372,17
5.6.1.07	Retenciones asumidas	31,76

COMENTARIO:

A este grupo de gastos corresponde los ítems de contribuciones, IVA cargado al gasto, permisos, cuotas, contribuciones, impuestos, matriculación vehicular, retenciones asumidas y los gastos no deducibles, siendo el rubro de permisos, cuotas y contribuciones el más significativo.

NOTA No.- 22

SERVICIOS BASICOS

USD 6.491,71

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
5.7.1.01	Servicio de energía eléctrica	241,68
5.7.1.02	Servicio de Telefonía Celular	5.336,66
5.7.1.03	Servicio de Internet	711,79
5.7.1.04	Servicio de agua potable	201,58

COMENTARIO:

En este rubro están los gastos por servicios básicos elementales para el normal desenvolvimiento de la actividad económica de la empresa, los mismos que en el presente ejercicio se han incrementado con relación al ejercicio anterior debido al incremento de ventas.

NOTA NO. 23

DEPRECIACIONES

USD 29.340,55

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC- 2018
5.8.1.01	Gastos Depreciación Acumulada	29.340,55

COMENTARIO:

Bajo este componente se agrupa la depreciación de los activos fijos de la empresa al misma que es aplicada de acuerdo a los porcentajes dispuestos por la normativa tributaria.

NOTA No. 24

GASTOS FINANCIEROS

USD 30.466,97

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC- 2018
5.9.1.01	Comisiones Bancarias	1.266,63
5.9.1.02	Intereses en préstamos	29.032,92
5.9.1.03	Intereses sobregiro bancario	167,42

COMENTARIO:

Los Gastos Financieros comprenden los intereses generados por préstamos y sobregiros a las cuentas bancarias en el periodo auditado.

NOTA No. 25

PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES

USD 2.575,70

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31- DIC-2018
5.10.1.01	Gasto Cuentas Incobrables	2.575,70

COMENTARIO:

Para el cálculo de la provisión se ha considerado el historial de la cartera vencida el mismo que se considera el porcentaje mínimo establecido en la normativa vigente.

NOTA No. 25

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMENTARIO:

Provee información importante para los administradores de la empresa y permite determinar la salida de recursos en un momento determinado, así

como nos permite realizar un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales. Por su importancia debe elaborarse mensualmente, insistiendo su cumplimiento.

NOTA No. 26

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

COMENTARIO:

Es preciso manifestar que entre el 31 de diciembre de 2018 a la fecha de emisión de los estados financieros no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre las cifras de los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA

INFORME DE CONTROL INTERNO

CONTENIDO

Rubros Examinados

Conclusiones

Recomendaciones

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

El logro de los objetivos depende del grado de seguridad que proporcione el control interno de la Empresa, siendo la gerencia la responsable de la formulación, aprobación y divulgación de los objetivos propuestos, para lo cual contará con el apoyo de los responsables de las áreas que conciernen a recursos financieros, materiales, humanos y legales.

Recursos Financieros: Proporcionarán información confiable, comprensiva, relevante, sustentada y suficiente y competente que oriente y garantice a la Administración a tomar decisiones oportunas en las áreas de mayor importancia por su materialidad, riesgo e impacto en resultados en un período determinado.

Recursos Materiales: Referentes al control de inventarios, salvaguarda de los activos fijos, capacidad instalada, control de materiales e insumos indispensables para desarrollo de una gestión.

Recursos Humanos: El control del talento humano, asegura que los empleados completen los objetivos de la Compañía, enmarcándose siempre en normas de disciplina, orden, respeto y cumplimiento que garantice el desarrollo profesional y asegure transparencia y vocación del servicio. El extremo final del control se aplica al suspender o rescindir de un mal empleado.

Legalidad: Referente al cumplimiento de disposiciones y normativas vigentes las que se rigen por principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia que aseguren una información transparente, confiable y sustentada.

Bajo este contexto, el auditor externo con un criterio independiente diseña en base a su auditoria procedimientos adecuados a las circunstancias con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía o como sugerencias expresadas a recomendaciones que ayudan a fortalecer el sistema de control interno.

RUBROS EXAMINADOS

EFFECTIVO Y SUS EQUIVLENTES

CAJA

CONCLUSION:

A través de la revisión a la documentación fuente se pudo verificar la ausencia de directrices en el manejo y utilización del efectivo.

RECOMENTACION No. 01

A la Gerencia:

Deberá elaborar un Reglamento Interno que norme el manejo del manejo del efectivo, documento que debe ajustarse al contexto de la Compañía, apegado a la normativa vigente el que debe ser aprobado en Junta de Socios, socializado con las responsables, previo a su aplicación.

A la Contadora:

Supervisara que los valores en efectivo recaudados por pago de servicios de vigilancia sean depositados intactos e inmediatos, previo a la confrontación de los comprobantes de venta.

BANCOS

CONCLUSIÓN:

Se mantiene algunas cuentas bancarias en diferentes entidades financieras de la localidad y en las ciudades donde mantiene sucursales la empresa, situación que dificulta las labores de control.

RECOMENTACION No. 02

Al Gerente:

Considerar el uso mínimo de cuentas bancarias a fin de poder centralizar los recursos en un número de menor de cuentas y esto permita un mejor control de los recursos.

CUENTAS POR COBRAR

CONCLUSIÓN:

Las cuentas por cobrar de clientes se mantienen con saldos de ejercicios anteriores y no se ha efectuado gestión para su recuperación.

RECOMENDACIÓN NO. 03

A la Gerencia:

Conjuntamente con la Contadora realizará un análisis de la cartera vencida determinando el grado de antigüedad de saldos, gestionará el cobro de valores y expondrá a la Junta de Socios al respecto si es necesario con apoyo jurídico.

RECOMENDACIÓN No. 04

A la Contadora:

Elaborará mensualmente la revisión de facturas por cobrar por antigüedad de saldos y de cuya gestión hará conocer a la Administración para la toma de decisiones oportunas.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCLUSIÓN:

La compañía debe mantener actas de custodia y hojas históricas para cada uno de los bienes, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada, y todos los desembolsos que la empresa realice sobre los mismos a lo largo de su vida útil como reparaciones, mantenimiento, adiciones.

RECOMENDACIÓN No. 05

Al Gerente:

Levantará un acta con cada uno de los responsables de los bienes a su cargo, verificando que todos cuenten con el ticket o código asignado.

La Contadora:

Mantendrá un kardex por activo donde se registre el historial de cada activo con su respectiva valoración y adjuntará el acta de recepción de custodia del bien.

En coordinación con la Gerencia hará una constatación física por lo menos al cierre de cada ejercicio contable para verificar el estado físico del bien.

Es necesario que la compañía realice cuadros de depreciación de sus activos fijos de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.

BENEFICIOS POR PAGAR A LOS TRABAJADORES

CONCLUSION

No se ha elaborado el estudio actuarial y así dar cumplimiento a lo establecido en el Código de Trabajo y Normas de Información Financiera para PYMES, pese a que partir del año 2018, la provisión por concepto de Jubilación Patronal no es deducible del Impuesto a la Renta.

RECOMENDACIÓN No. 06

Al Gerente

Gestionara las acciones para la contratación del estudio actuarial a fin de que la empresa realice la provisión correspondiente.

A la Contadora:

De acuerdo a los resultados del estudio actuarial registrara los valores determinados

INGRESOS

CONCLUSIÓN

Se verificó el listado de comprobantes de venta emitidos por la compañía, concluyendo que se cumple con la normativa tributaria de emitir comprobantes de venta por todas las transacciones realizadas.

La empresa presta los servicios de seguridad privada por los que emite comprobantes de venta los que deben receptarse mensualmente.

RECOMENDACIÓN No. 07

A la Gerencia:

Se encargará de gestionar el pronto pago a clientes por los servicios prestados y evitar la acumulación de pagos que resulte dificultoso su recaudación.

A la Contadora:

Toda venta realizada debe mantener los respectivos documentos de respaldo que acrediten la prestación del servicio en mención, manteniendo así un archivo cronológico de los documentos que respaldan las ventas realizadas, tales como facturas, comprobantes de retención entre otros, durante al menos 7 años de acuerdo a la Normativa Tributaria vigente.

EGRESOS**CONCLUSIÓN**

La ausencia de un adecuado control interno en las labores administrativas y financieras a permitido la aplicación de gastos por documentación no válida, contraviniendo lo dispuesto en la normativa tributaria.

RECOMENDACIÓN NO. 08**A la Gerencia:**

No autorizará los pagos de gastos que no se enmarquen en la actividad económica de la empresa.

A la Contadora:

Verificará previo al pago que la documentación soporte sea válida y se enmarque en la actividad económica de la empresa.

A la Gerencia y Contadora

Con la colaboración de la Contadora elaborara el presupuesto anual, la misma que se constituya en una herramienta de gestión en la proyección de ingresos y de egresos, el mismo que debe ser conocido y aprobado por la Junta de Socios.

RECOMENDACIÓN NO. 09

A la Contadora:

Debe elaborar el flujo del efectivo mensual, a fin de que dicho estado se convierta en una herramienta de gestión y ayuda para los Administradores de la empresa.

RECOMENDACIÓN No. 10

A la Gerencia:

Se debe realizar una constante actualización de las políticas contables, las cuales deben considerar los aspectos tributarios vigentes durante el periodo de aplicación.

Con el fin de evidenciar la distribución y asignación de funciones al personal, la compañía deberá preparar un manual de funciones. Y designaran por escrito las funciones del personal de la empresa, las mismas que estarán en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo, sin apartarse de la estructura organizacional

EN LO ADMINISTRATIVO

RECOMENDACIÓN No. 11

A la Gerencia:

Designará al responsable de la custodia del archivo de la empresa, que garantice que la información financiera mantenga origen, secuencia y criterio en su archivo, a fin de facilitar su ubicación posterior, y suministre la entrega oportuna a los organismos de control cuando lo requieran, siendo la Contadora la responsable de que se mantenga dicho procedimiento, verificando al menos dos veces al año se cumpla con lo sugerido.

RECOMENDACIÓN No. 12

A la Gerencia:

Todas las sesiones de las juntas generales de accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.

El expediente de juntas debe contener, un acta debidamente certificada por el secretario de ser fiel copia del original, así como la convocatoria, y la fe de recepción de la misma por cada uno de los convocados, el listado de los asistentes debidamente firmado, y el sustento (fotocopias certificadas) de los documentos que permitieron tomar decisiones.

Atentamente,



Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SCVS-RNAE-1031