

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES:

***A LOS SOCIOS DE ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y
PLANIFICACION CIA. LTDA.***

Informe sobre la auditoria de los estados financieros.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, 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 ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2017, 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 Auditoria 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.

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,

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

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, 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.*
- 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.*

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

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 2017, se emite por separado.

Atentamente



Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SVCS-RNAE No. 1031

Loja, abril de 2018

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTA 01

BASE LEGAL:

Constitución

ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda., es una empresa jurídica de derecho privado con fines de lucro, su actividad económica principal son la elaboración de Proyectos de Objetivos Múltiples . Se constituye el nueve de diciembre del dos mil nueve, en la ciudad de Loja, ante el Notario Quinto del cantón Loja, su duración es de cincuenta años a partir de la fecha de su inscripción.

Capital social

El Capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2017 de ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda. asciende a USD 5.004,00 (CINCO MIL CUATRO DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA), distribuido de la siguiente manera:

Nº	IDENTIFICACION	NOMBRES	PARTICIPACIONES	VALOR
1	1102534532	Mauricio Manolo Abarca Ramón	2418	2.418,00
2	1102608468	José Vicente Aguirre Jaramillo	2419	2.419,00
3	08442472	Héctor Fernando Mattio	167	167,00
		SUMAN:	5.004	5.004,00

OBJETO SOCIAL:

- ❖ Prestación de servicios profesionales especializados de consultoría a nivel de diagnósticos, prefactibilidad, factibilidad, diseño, operación, fiscalización, supervisión, asesoría y asistencia técnica en las siguientes ramas de ingeniería y actividades profesionales: ambiente, forestal, agrícola, turismo y ecoturismo, pecuaria, alimentos, agroindustriales, eléctrica, civil. geología, geotecnia,

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

minas, arquitectura, educación y cultura; y de especializaciones como: descentralización en: vialidad, ambiente, producción, turismo, educación y riego; planificación ambiental y de recursos naturales; evaluación de impactos ambientales; estudios de impactos ambientales, sistemas de gestión ambiental, auditorías ambientales, capacitación y fortalecimiento instituciones, planes de desarrollo local, forestales, de prevención, mitigación y remediación de impactos ambientales, saneamiento ambiental, forestación y reforestación, viveros agroforestales, riego y drenaje, agroforestería, silvopasturas, desarrollo turístico y ecoturístico comunitario, proyectos productivos en general; tramite de registros sanitarios, manejo de conflictos, relaciones comunitarias, desarrollo de sistemas de información geográfica, capacitación y asistencia técnica en los temas planteados; y todas aquellas de relación directa o conexas al objeto social principal planteado, permitido por las leyes ecuatorianas.

DOMICILIO TRIBUTARIO

ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda. con registro único de contribuyentes No. 1191714373001 es un contribuyente calificado como Otros con domicilio tributario en la provincia y cantón Loja, parroquia El Sagrario, calle Lourdes N° 09-53 intersección avenida 24 de Mayo, Teléf. 072550125, su Representante Legal es el Ing. Mauricio Manolo Abarca Ramón y la Contadora Dra. Sandra Silvana Gualán Cuenca.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NOTA 02

Bases de presentación:

Los Estados Financieros de ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. 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.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

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

Moneda funcional y presentación

La información financiera se presenta en dólares de Norteamérica 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 periodo 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 cobros fijos y determinados que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría: cuentas por cobrar a clientes.

Baja de activos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Ha 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 activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

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 a 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 si se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

Propiedad, planta y equipos (NIC16)

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y, se presentan netos 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.

Reconocimiento:

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

- a) Que sea controlado por la empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

Se reconocerá como propiedad planta y equipo a los activos que cumpla con las condiciones de 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 histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, 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 pueda 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 incurren.

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 y técnicas estimadas.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la *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 llevara 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.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan 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:

- El método de la depreciación;
- El valor 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. El tratamiento de Propiedad, planta y equipo se rige por la NIC 16.

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 las cuentas por pagar contabilizadas al 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 encuentra.

Ingresos - Son reconocidos de la siguiente manera:

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

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

Gastos de Ventas, Administración, Financieros y otros

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

Gastos Operativos

Se constituyen principalmente por compras y costo de ventas.

Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo corresponden principalmente a:

Participación a trabajadores

La Empresa reconoce como pasivo y gasto la participación laboral correspondiente a los empleados, la que se calcula el 15% sobre la utilidad contable determinada de acuerdo con el código del trabajo y, normas tributarias vigentes.

Décimo tercera y décimo cuarta remuneración

Se provisionan y el pago se realizan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Jubilación patronal y desahucio

Obligaciones por beneficios post empleo y terminación

La NIC 19 "Beneficios a los Empleados" El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos.

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, usando el método de unidad de crédito proyectado. Estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Reservas por Desahucio efectuada para el año 2017 por el Consultor Nelson Alejandro Araujo Grijalva MSc.

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 podrían ser importantes. El efecto positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registran directamente a resultados.

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 Informático Sistema de Contabilidad, Inventarios y Facturación (CIFA) Versión 7.

Empresa en Marcha

Los Activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus 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.

Estimaciones

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

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).

Libro sociales

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Convocatorias
- Libro de actas
- Expedientes de juntas
- Libro de socios y participaciones
- Talonario

Gastos Operativos

Se constituyen principalmente por compras y costo de ventas, han sido clasificados de acuerdo a su naturaleza y función a sus gastos.

Impuesto a la Renta

Registra la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuestos Corrientes y Diferidos

Estos impuestos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio

Juntas de socios:

JUNTAS UNIVERSALES	Nº
20 de Enero de 2017	1
08 de Abril de 2017	1
01 de Mayo de 2017	1
19 de Mayo de 2017	1
02 de Junio de 2017	1
04 de Agosto de 2017	1
24 de Septiembre de 2017	1

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

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 de 2014 vigente. En el presente periodo se ha llevado a cabo siete Juntas Universales.

Procesos Judiciales Pendientes:

En base a la revisión de información otorgada por se desprende que se han dado procesos laborales con las siguientes personas:

- Ing. Byron Ballesteros
- Ing. Yul Vásquez

Suscripción de Contratos:

- Contrato de arrendamiento Sr. Juan Mario Jalil Perna
- Contrato de Prestación de Servicios con SERVICIOUTPL
- Contrato de Servicios con Grupo Acciona Agua
- Orden de Trabajo N° OC0000639 Promotores Inmobiliarios PRONOBIS SA.
- Orden de Trabajo N° OC0000640 Promotores Inmobiliarios PRONOBIS SA.
- Orden de Trabajo N° OC0000773 Promotores Inmobiliarios PRONOBIS SA.
- Contrato de Prestación de Servicios con SUN CONSERVATION SA.
- Contrato de Auditoría Externa.

Situación laboral.

En el presente periodo según el Régimen del Código del Trabajo mediante contrato han salido nueve personas y no han ingresado ninguna.

Salida de Personal:

Nº	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	F/INGRESO	F.SALIDA
1	1900625896	AGREDA GORDILLO JUAN PABLO	01/06/2013	31/03/2017
2	1104779051	BALCAZAR BALCAZAR RAFAEL ALEJANDRO	01/08/2014	31/03/2017
3	1900534585	CASTILLO PALACIOS DIXON KEDDYR	06/08/2013	31/03/2017

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

4	1104189087	CARREÑO MALLA JAIRO SANTIAGO	01/05/2015	10/04/2017
5	1103746267	GUERRERO VILLALTA GALO PAUL	01/02/2013	21/08/2017
6	1105217325	OCHOA CONDOY VLADIMIR ALEJANDRO	01/08/2014	31/03/2017
7	1104019326	PALACIOS ORDOÑEZ DIANA CATALINA	02/09/2014	31/05/2017
8	1900471788	PUCHA PAUTA ESTALIN FLORESMILO	15/05/2014	31/03/2017
9	1103848790	ESTRELLA LIMA OSCAR ADRIAN	01/12/2016	28/02/2017

A la fecha de la auditoría la Compañía mantiene el siguiente personal:

IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA INGRESO
1102534532	Abarca Ramón Mauricio Manolo	01/01/12
1102608468	Aguirre Jaramillo José Vicente	01/06/13
1102608450	Aguirre Jaramillo Juan Fernando	01/04/13
1104356991	Patiño Lojan Andrea Fernanda	01/04/13
1102984935	Gualán Cuenca Sandra Silvana	01/05/05

ACTIVO

NOTA 03

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO USD 7.312,05

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
1010102	Caja	149,95
1010103	Banco de Loja	4.559,38
1010105	Banco Internacional	1.860,16
1010106	Banco Pacifico	742,56

COMENTARIO:

Son recursos que mantiene la compañía a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de disponibilidad inmediata, se mantienen

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

en instituciones financieras; su procedencia es producto de actividades relacionadas al giro de la actividad de la empresa. Se ha conciliado el saldo con los estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre 2017. El rubro de Caja se encuentra bajo la responsabilidad de uno de los socios.

NOTA 04

ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES USD 407.610,39

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
101020502	DOCUMENTOS Y CTAS. COBRAR C. CLIENTES RELACIONADAS	
101020530	Cuentas por Cobrar Contrato Portovelo	4.474,43
101020568	Cuentas por Cobrar Consorcio UTPL Adeplan	18.303,84
101020601	Cuentas por Cobrar Contrato Fiscalizacion Insimanchi	198.247,91
101020605	Ctas por Cobrar CODES/CODESAM	1.004,60
101020603	Ctas. por Cobrar Socios	5.755,11
1010206	DOCUMENTOS Y CTAS. COBRAR C. CLIENTES NO RELACIONADAS	
101020534	Contrato Minero el Faique	987,75
101020536	Contrato Saraguro Yacuambi	3.379,00
101020545	Contrato Fiscalizacion Delsitanisagua	15.342,97
101020549	Contrato Huayrapamba	51.750,00
101020553	Contrato Pablo Sexto	2.499,97
101020556	Contrato AAA Delsitanisagua	6.134,74
101020561	Contrato en Proceso Adeplan	10.716,48
101020565	Contrato Minbera San Andres	602,00
101020567	Contrato Agricola Zapotillo	23.141,69
101020569	Contrato Cuenca Zarumilla	505,18
10102057	Contrato Hospital UTPL	2.851,61
101020570	Contrato Karibao	5.818,00
101020571	Contrato Nambija Bajo	1.425,33
101020572	Estacion Bombeo La Pradera	6.116,00
101020573	Contrato Urb. La Moraleja	14.761,29
101020574	Contrato Gastos Guayaquil	10.815,00
101020801	Ctas por Cobrar Varios	22.977,49

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

COMENTARIO:

Las Cuentas por Cobrar es un instrumento financiero que otorga al prestador de servicios a recibir ingresos futuros, como una forma de financiación de su actividad económica (generando un compromiso para la empresa). Al evaluar las *Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados y No Relacionados* se evidencia un monto significativo de cartera vencida, evidenciando saldos arrastrados de ejercicios anteriores, debiendo gestionarse su recaudación.

NOTA 05

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

USD 44.388,02

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
1010402	Anticipos Sueldos	1.271,50
1010403	Anticipos Proveedores	43.116,52

La cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados se generan por los anticipos dados a proveedores por prestación de bienes y/o servicios que se arrastran de ejercicios anteriores, sumándose los anticipos a sueldos del personal.

NOTA 06

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

USD 19.436,26

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
1010501	Crédito Tributario IVA	423,15
1010502	Crédito Tributario A Favor Empresa	12.353,35
1010506	Retención Renta	3.130,05
1010509	Anticipo Impuesto a la Renta	3.952,86

Los *Activos por Impuestos Diferidos* comprenden los valores por retenciones recibidas por la prestación de servicios, generándose un crédito en renta que en

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

el presente caso lo constituyen las cuentas de *Anticipo de Impuesto a la Renta* el valor de USD 3.952,86, y el valor de USD 3.130,05 por retenciones en la fuente del ejercicio fiscal 2017 y el Crédito Tributario a favor de la Empresa valores que se liquidaran en compensación con el impuesto causado del ejercicio fiscal 2017.

Se evidencia el rubro de Crédito Tributario IVA que son el resultado del IVA en compras por la adquisición de bienes y/o servicios.

ACTIVO NO CORRIENTE:

NOTA 07

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

USD 47.395,24

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
1020105	Muebles y enseres	3.207,46
1020106	Maquinaria y Equipos	4.908,72
1020108	Equipos de Computación	9.471,78
1020109	Vehículos	76.911,16
1020112	(-)Depreciación acumulada	-47.103,88

COMENTARIO:

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo se valorizan inicialmente a su precio de adquisición, y cualquier costo directamente es atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso.

La depreciación de los activos fijos se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable y no supera los porcentajes establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno LORTI.

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

NOTA 08

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

USD 412.983,56

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
2011034	Asociación Artelia Geodata	109.500,00
201030101	Cuentas por pagar proveedores	26.554,40
201070110	Obligaciones Fiscales por Pagar	6.142,59
2011301	Otros Descuentos	7.592,93
2011302	Ctas. por Pagar Varios	41.332,01
2011004	Anticipo Minera Alonso Reyes	10.192,86
2011005	Anticipo Fiscalización CNJ1	6.412,85
2011006	Anticipo Fiscalización CNJ2	1.160,65
2011011	Anticipo Es I A Urbanización Bellavista	3.665,00
2011013	Anticipo Ambiental Espindola	4.000,00
2011018	Anticipo Portovelo	5.201,38
2011019	Anticipo Rancho Solar Catamayo	19.713,61
2011023	Anticipo Minera El Faique	6.742,18
2011024	Anticipo Rancho Solar Cayambe	19.208,13
2011029	Anticipo LT La Ceiba Pindal	10.862,06
2011040	Contrato LT Ibarra Fugua 12-14	8.679,85
2011041	Subcontrato Auditoria Ambiental Delsitanisagua	19.458,56
2011043	Anticipo Actualización Delsitanisagua	11.811,57
2011045	Contrato Licencia Ambiental Urbanización La Moraleja	12.564,00
2011046	Anticipo EIA Nambija	3.400,00
201040101	Préstamo Banco de Loja	61.684,50
2010702	Impuesto a La Renta Por Pagar	784,03
201070501	Participación trabajadores 15%	9.047,49
201070302	Prestamos al IESS	0,06
201070303	Aporte patronal IESS	1.203,60
201070401	Sueldos por Pagar	6.069,25

COMENTARIO:

Un pasivo financiero se reconoce cuando existe la probabilidad de cualquier beneficio futuro asociado con las actividades de la empresa, como es el caso de

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

pasivos que ameritan erogaciones de efectivo, los que se miden confiabilidad, al 31 de diciembre de 2017 éstas obligaciones ascienden a USD 412.983,56.

NOTA 09

PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS

USD 8.695,16

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
2020701	Provisión Decimocuarta Remuneración	234,46
2020702	Provisión Decimotercera Remuneración	183,22
2020701	Provisión Jubilación Patronal	5.789,34
2020702	Provisión Desahucio	2.488,14

COMENTARIO:

Las provisiones para la cancelación de bonificaciones al personal es la obligación que tiene todo empleador y se encuentra normada en el Código del Trabajo y su cálculo está basado en base al Estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Reservas por Desahucio.

COMENTARIO:

NOTA 10

PATRIMONIO NETO

USD 104.886,39

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
30101	Capital Suscrito o Asignado	5.004,00
302	Aportes Futuras Capitalizaciones	10.424,85
30401	Reserva Legal	1.030,95
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	2.157,03
30701	Utilidad del Ejercicio	333,77
30601	Ganancias Acumuladas	85.935,79

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

COMENTARIO:

El Patrimonio Neto, o fondos propios, constituyen parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos los pasivos. La Compañía ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2017, mantiene el monto de USD 104.886,39 por Patrimonio Neto.

El Capital Suscrito o Asignado constituye las aportaciones de los socios los que a la fecha se han mantenido sin ningún cambio con relación al ejercicio anterior.

La reserva legal se la calcula de conformidad a lo establecido en la ley para las compañías de responsabilidad limitada segregando de las utilidades liquidas el 5%. Con lo cual se formará un fondo de reserva hasta que alcance al menos el 20% del capital social que en ejercicio 2017 no se ha considerado, actualmente se mantiene el monto de USD 1.030,95

El Resultado del Ejercicio asciende a USD 333,77 al 31 de diciembre del presente ejercicio, las mismas que deben distribuirse en base al porcentaje de aportaciones luego del 15% de trabajadores e impuesto a la renta.

NOTA 11

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS USD 274.094,29

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
410201	Adeplan Cía. Ltda	25.345,00
410208	Fiscalización Proyecto Asoc. DELSITANISAGUA	13.100,00
410238	Contrato SUN CONSERVATION SA	1.000,00
410239	Contrato IESS Alcazar de Jipiro 2	5.512,11
410241	Contrato Proyecto Karibao	25.200,00
410242	Contrato Licencia Ambiental Radio Municipal	1.446,43
410243	Contrato Los Rosales	3.872,00
410244	Contrato Acciona Agua SA	28.725,00
410246	Contrato La Moraleja Pronobis	29.028,75
410247	Fideicomiso Santana Lofts	2.000,00
430502	Otros Ingresos	2.000,00
43050201	Ganancia Neta Rever Provisiones	12.196,14
430501	Reembolso de gastos	124.668,86

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

COMENTARIO:

El ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan en el negocio y, estos beneficios puedan ser medidos con confiabilidad.

La Norma 15 (NIIF) identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. La compañía registra ingresos por servicios de prestación por consultorías para empresas públicas y privadas, actividades enmarcadas en el objeto social de la compañía y el Registro Único de Contribuyentes.

NOTA 12

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

USD 272.778,01

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2017
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
520201	Sueldos Salarios y demás remuneraciones	92.982,14
520202	Aportes Seguridad Social (Fondos Reserva)	18.985,44
520203	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	23.803,32
520209	Arrendamientos	3.858,98
520205	Honorarios Comisiones Personas Naturales	63.271,54
52020203	Mantenimiento y Reparaciones	4.602,79
520211	Combustibles	11.813,56
52020208	Suministros y Materiales y Repuestos	12.773,88
520214	Seguros y Reaseguros	750,37
520215	Transporte	3.182,30
520217	Gastos de Viaje	3.547,79
520218	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	4.567,58
520220	Impuestos Contribuciones y Otros	2.759,99
52022101	Propiedad Planta y Equipo	13.953,01
520228	Otros Gastos	11.925,32

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

COMENTARIO:

La compañía presenta un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza y función de los gastos dentro de la empresa, lo que proporciona una información fiable y más relevante. Los gastos más significativos dentro de este componente son de Sueldos y salarios, Honorarios Profesionales, Suministros y otros.

Los gastos se reconocen cuando han ocasionado un decremento en los beneficios económicos futuros que permitan medirlos con fiabilidad. En el caso del rubro Gastos éstos se encuentran directamente relacionados con el objeto social de la compañía.

NOTA 13

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMENTARIO

Provee información importante para los administradores del negocio 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.

Independientemente de la actividad que se realice, es indispensable contar con información financiera confiable, una de ellas es la que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo, mediante el cual valoramos entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que servirá a la gerencia a tomar decisiones oportunas, de allí la importancia que se cuente con esta herramienta mes a mes.

NOTA 14

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

COMENTARIO:

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y 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.

NOTA 15

GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

COMENTARIO:

La compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que afectan a los flujos y en consecuencia, a sus resultados.

Las políticas de administración de riesgos se establecen con el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta la compañía, fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos, deben revisar periódicamente las políticas y sistemas de administración del riesgo para que estén de acuerdo a las exigencias de los diferentes usuarios y a las actividades de la compañía.

Atentamente;



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

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

El logro de los objetivos depende del grado de seguridad que proporcione el control interno en 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:- Proporcionan información confiable, comprensiva, relevante, sustentada 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 periodo 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 auditoría: 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 e recomendaciones que ayudan a fortalecer el sistema de control interno.

RUBROS EXAMINADOS

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CAJA

Conclusión:

La política de la empresa en lo relacionado al manejo de cada uno de los fondos de efectivo, no se enmarcan a su realidad, en montos, reposición y naturaleza, la Caja se encuentra a cargo de uno de los socios como responsable, no existe normativa que regule el efectivo.

Recomendación No. 1

Al Gerente:

Con el apoyo de la Contadora, debe elaborar un reglamento que norme el manejo del efectivo y/o Caja, documento que debe ajustarse al contexto de la compañía, apegada a la normativa vigente el que debe ser aprobado en Junta, socializado con los responsables, previo a su aplicación.

BANCOS

CONCLUSION:

Se evidencia que las conciliaciones bancarias se elaboran al final de cada mes cuando las entidades financieras emiten los estados bancarios, siendo necesario el registro diario de los movimientos de bancos que permita conocer con exactitud la disponibilidad de fondos.

Recomendación No. 2

A la Contadora:

Registrará diariamente los movimientos ocasionados en el banco y mantendrá informada a la Gerencia sobre la situación y variación de la disponibilidad de fondos.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

CONCLUSION:

Se evidencia el rubro de *Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados* que arrastran saldos del ejercicio anterior, situación que refleja saldos sin cancelarse por parte de usuarios, se verifico los comprobantes de venta emitidos y se corrobora el saldo registrado en el balance, se observa la ausencia de registros auxiliares que permitan precisar con exactitud la información por cliente y/o usuario, más aún cuando existen valores significativos de cartera vencida por recaudar.

Recomendación No. 3

Al Gerente:

Gestionara el cobro de los valores adeudados, determinando el grado de cobrabilidad clasificado por antigüedad de saldos, a fin de establecer una política agresiva sobre su recuperación, liquidación y baja de valores.

Dispondrá a la Contadora efectuar el registro individual de usuarios que permita presentar información ágil y oportuna.

A la Contadora:

Elaborara el registro individual por clientes con la finalidad de conocer el saldo por usuario y así facilitar las labores de recuperación de valores.

Registrará contablemente los valores que consten en documentación soporte suficiente y competente que justifique plenamente el registro de los mismos permitiendo la verificación posterior.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CONCLUSION

Se evidencia en este grupo la cuenta de Anticipos Proveedores que presenta un saldo significativo el mismo que viene arrastrándose de ejercicios anteriores, valores que deben revisarse con un seguimiento individual por usuario que permita precisar valores precisos.

Recomendación No. 4

Al Gerente:

Gestionara la liquidación de los valores dados como anticipo a proveedores con la finalidad de evitar saldos pendientes.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Conclusión:

Los bienes no han sido codificados, no mantienen custodio, y algunos no están ingresados contablemente, debiendo actualizarse la información.

Recomendación No. 5.

Al Gerente;

Realizara el trámite legal que permita disponer de los bienes que aún no están registrados contablemente.

A la Contadora

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.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Conclusión:

Bajo este componente se encuentra las Obligaciones con Instituciones Financieras y los Anticipos de Clientes, cuenta que identifica las obligaciones contraídas con terceros y socios que deben identificarse individualmente para revisión y control.

Recomendación No. 06

Al Gerente.-

Respaldará con garantías las obligaciones adquiridas con las partes asociadas relacionadas, las que serán conocidas en Junta y se levantará un extracto del mismo como constancia, donde se clarifique condiciones, plazos, y otros que soporte la obligación adquirida.

A la Contadora

Continuara con el tratamiento contable bajo la denominación de cada proveedor a fin de que puedan identificarse como tales, los que deben conciliarse y mantener el histórico mes a mes y conservarlo como evidencia para su verificación posterior.

PATRIMONIO:

Conclusión

Dentro de este componente se verificó que no se ha segregado el porcentaje establecido de la Reserva Legal.

Recomendación No. 07

A la Contadora

Realizara la segregación de la Reserva Legal conforme a lo dispuesto en la normativa vigente.

INGRESOS:

Conclusión.-

La principal fuente de ingresos se encuentra enmarcada en el objeto social de la compañía, que constituyen ingresos por servicios de consultoría.

EGRESOS

Recomendación No. 08

Al Gerente y Contadora

Deben exigir para los pagos de todas las adquisiciones de bienes y/o servicios , que éstos se enmarquen en la actividad económica de la empresa y que cumplan con la normativa vigente que garanticen la ejecución de la actividad previa a su cancelación.

Recomendación No. 09

Al Gerente y Contadora

Dará cumplimiento a lo dispuesto en el estatuto al elaborar el presupuesto anual de la Compañía, como herramienta de gestión en la proyección de metas y objetivos generales y específicos en la programación de los ingresos y de los gastos para su consecución en la ejecución presupuestaria lo que asegura la disponibilidad real y oportuna.

Recomendación No. 10

A la Contadora.-

Elaborara el estado de Flujo del Efectivo de manera mensual, a fin de que dicho estado se convierta en una herramienta de gestión donde se incluyan todas y cada una de las fuentes y usos provenientes del efectivo y sus equivalentes, que sirvan para proyectar de una manera objetiva los flujos de inversión, operación y financiamiento, a fin de que puedan cumplir sus objetivos y proyectos de inversión y expansión, generados por en una recuperación efectiva de cartera.

Recomendación No. 11

A la Presidencia conjuntamente con Gerencia:

Definirán por escrito cada una de las funciones de los integrantes de la compañía, las mismas que estarán en concordancia con la estructura organizacional.

EN LO ADMINISTRATIVO:

Recomendación No. 12

A la Gerencia.-

Designará al responsable de la custodia del archivo de la empresa, que garantice que la información financiera mantenga orden, secuencia y criterio en su archivo, a fin de que facilite 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.

OTROS ASPECTOS SOCIETARIOS

Recomendación No. 13

Al Gerente:

En cuanto a la información societaria, se manifiesta que se ha revisado la documentación societaria de la empresa, entre los cuáles están las Juntas de Socios, Expedientes, evidenciando que no se han entregado hasta la fecha, los *certificados de aportaciones* de acuerdo al cuadro de integración actual, los que deben ser legalizados por el Gerente y el Presidente.

Según lo estipulado en el reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías que en su Art. 36 establece "Grabación de las sesiones de junta general.- Todas las sesiones de las juntas generales de socios

INFORME DE CONTROL INTERNO 2017
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA LTDA

o accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la Junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente..." por lo que debe tomarse en cuenta lo expuesto en párrafos anteriores.

Atentamente;



Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SVCS-RNAE N° 1031

