

**ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y
PLANIFICACION CIA.LTDA.**

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CONTENIDO:

1. *Dictamen*
2. *Estados Financieros*
 - *Balance General*
 - *Estado de Resultados*
 - *Estado de Flujo de Efectivo*
 - *Estado de Cambios en el Patrimonio*
 - *Notas Aclaratorias.*
3. *Notas a los Estados Financieros Auditados*
4. *Informe de Control Interno*
 - *Conclusiones*
 - *Recomendaciones*
5. *Anexos al Informe*
 - *Estados Financieros auditados*
6. *Informe de prevención de Lavado de Activos*

FECHA : *Loja, Julio de 2020*

A los Socios de la Compañía

ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integrales, estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, así como las notas explicativas y políticas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La empresa prepara sus estados financieros sobre la base de las Normas de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

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.

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.

La administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación, el auditor toma en consideración el control interno de la empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, más no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables en la presentación general de los estados financieros.

Informe de los auditores Independientes año anterior

Los estados financieros de la Compañía ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, es recurrente cuyo informe de fecha 26 de abril de 2019 expreso una opinión razonable sobre dichos estados financieros.

Somos independientes a la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores y hemos cumplido con nuestra responsabilidad ética.

Otros requerimientos reglamentarios

Nuestros informes sobre: “Recomendaciones a la estructura del Control Interno” forman parte del presente informe; “La opinión sobre el Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, requerido a las compañías que tienen la obligatoriedad, será presentado por separado hasta el de 22 noviembre de 2020, de acuerdo a fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas y una vez que la Compañía, presente los formularios de información para emitir el dictamen.



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

Loja, Julio de 2020

ADEPLAN CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1	ACTIVO		
		Notas	
101	ACTIVO CORRIENTE		476,053.01
10101	EFETIVO Y EQUIVLENTE AL EFECTIVO	1	21,182.71
1010102	Caja Chica		132.58
1010103	Bco.Loja Cta.Cte.2900574648		20,618.52
1010105	BCO.INTERNACIONAL NRO.8500605487		58.55
1010106	Bco.PACIFICO CTA.07519443		373.06
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		340,875.69
1010205	DCTOS.Y CTAS.POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	2	111,456.82
101020530	Contrato Portovelo		6,548.46
101020545	Contrato Fiscalizacion Delsitanisagua		15,342.97
101020549	Contrato HUAYRAPAMBA		9,530.19
101020568	CONSORCIO UTPL ADEPLAN		44,529.49
101020569	contrato Cuenca Zarumilla		505.18
101020570	Contrato KARIBAO		5,918.00
1010205700	CONTRATO KARIBAO DOS		2,200.00
101020574	Contratos Gastos Guayaquil		16,663.53
101020575	Ctas.por C.Fideic SANTANA LOFT		2,200.00
101020577	CONTRATO FIDEICOMISO 100 BUSINES PLAZA CONTRATO FIDEICOMISO PARQUEOS CIUDAD		2,420.00
101020581	DEL		4,180.00
101020584	Colinas del Villonaco. COVILLS		1,419.00
1010206	DCTOS.Y CTAS.POR COBRAR CLIENTE RELACIONADOS		229,400.67
10102060	Ctas.por Cobrar Clientes RELACIONADOS	3	229,400.67
101020601	Contrato Fiscalizacion INSIMANCHI		198,247.91
101020602	Contrato ADEPLAN INGECONSULT		5,221.07
1010206020	ARTELIA VILLE & TRANSPORT		11,721.05
101020604	Ctas.por C.M.Abarca		7,740.48
101020605	Ctas.por cobrar CODES/CODESAM		1,451.06
101020607	CTA. POR COBRAR ACCIONA AGUA S.A.		4,125.00
1010206070	Ctas. por cobrar Ing. Jose Vicente		894.10
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		18.20
101020801	Ctas.por Cobrar Varios		18.20
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		98,854.62
1010402	Anticipos Sueldos	4	19,876.11

1010403	Anticipos a Proveedores		43,185.92
10104030	Anticipos por Honorarios		8,898.50
10104031	Combustible pagado anticipado	5	26,894.09
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO		15,139.99
1010501	Credito Tributario IVA favor Emp	6	357.74
1010502	Credito Tributario a Favor Emp		10,487.90
1010506	Retencion Fte.Retenido		4,294.35
102	ACTIVO NO CORRIENTE		23,793.23
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		23,793.23
1020105	Muebles y Enceres		3,326.64
1020106	Maquinaria y Equipo		4,908.72
1020108	Equipo de Computacion		9,471.78
1020109	Vehiculo, equipo de transporte,		57,411.16
1020112	(-)Depreciacion Acum.Propiedad		-51,325.07
	TOTAL ACTIVOS		499,846.24
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		472,165.85
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-53,736.88
2010301	LOCALES		-53,736.88
201030101	Ctas.por Pagar Proveedores		-53,729.27
201030102	Otras Cuentas por Pagar		-7.61
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		-26,847.12
201040101	Ptmo.Banco de Loja	7	-26,847.12
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		-35,303.91
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTAR		-1,035.57
201070101	Retención Fuente 1%		-6.71
201070102	Retención en Fuente 2%		-13.95
201070104	Retención en Fuente 8%		-170.13
201070105	Retención en la Fuente 10%		-309.61
201070107	Retención IVA 70%		-4.42
201070108	Retención IVA 100%		-530.75
2010703	CON EL IESS		-894.73
201070301	Aporte Personal 9.35%		-369.57
201070302	Prestamos IESS		-71.21
201070303	Aporte Patronal IESS		-453.95

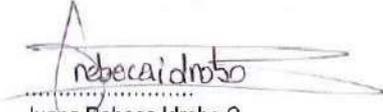
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEA		-21,139.16
201070401	Sueldos por Pagar		-21,139.16
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES DEL		-12,234.45
201070501	Participación trabajadores 15%		-12,234.45
20110	ANTICIPOS CLIENTES		236,296.24
2011004	Anticipo Minera Alonso Reyes		-7,692.89
2011005	Anticipo Fiscalizacion CNJ1		-6,412.85
2011006	Anticipo Fiscalizacion CNJ2		-1,160.65
2011011	Anticipo Es.I.A.Urb.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 Minero El Faique		-6,742.18
2011024	Anticipo Rancho Solar Cayambe		-19,208.13
2011029	Anticipo LT La Ceiba Pindal		-10,862.06
2011034	Asoc.Artelia Geodta		-109,500.00
2011040	Contrato Lt Ibarra FUGUA 12-14		-8,679.85
2011041	SubContrato Aud.Amb.Delsitanis		-19,458.56
2011043	Anticipo Actualiz DELSITANISA		-11,811.57
2011047	Consortio UTPL Adeplan		-2,187.51
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES		119,981.70
2011301	Otros Descuentos		-7,818.10
2011302	Ctas.por Pagar Varios		-41,579.38
20113020	Cta. por pagar Ing. José Vicente		-49,339.62
20113022	Cta. por pagar Fiscalización PTAR		-21,244.60
202	PASIVO NO CORRIENTE		-8,731.93
20207	PROVISION BENEFICIOS A EMPLEAD		-8,731.93
2020701	Provisión Jubilación patronal		-5,789.34
2020702	Provisión Desahucio		-2,488.14
2020703	Provisión Decimocuarta remuneración		-271.23
2020704	Provisión Decimotercera remuneración		-183.22
	TOTAL PASIVOS		480,897.78
3	PATRIMONIO	8	
301	CAPITAL		-5,004.00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		-5,004.00
3010101	Capital Suscrito	9	-5,004.00

302	APORTE SOCIOS O ACCIONITAS FUT	-10,424.85
30201	Aporte de socios Futuras Capitalizaciones	-10,424.85
304	RESERVAS	-3,187.98
30401	Reserva Legal	-1,030.95
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	-2,157.03
	Utilidad o Pérdida Ejercicio	-331.63
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	499,846.24

Loja, 28 de Febrero del 2.020



Manolo Abarca Román
C.I # 1102534532
GERENTE



Juana Rebeca Idrobo C.
C.I # 1103217251
CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ADEPLAN CIA. LTDA

NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende la sumatoria de la Cuenta Caja Chica, Banco de Loja Cta. Cte, Banco Internacional y Banco del Pacífico.

NOTA 2 DOCUMENTOS Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Comprende la sumatoria de los documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados: Contrato Fiscalización Delsintaninsagua, Contrato Huarypamba, Contrato Cuenca Zarumilla, y los contratos relacionados con empresas de Guayaquil: Karibao, Karibao Dos, Fideicomiso Santana Lofts, Fideicomiso 100 Bussines Plaza, Fideicomiso Parqueo Ciudad del Río, y una empresa lojana: Colinas del Villonaco COVILLSA.

NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Comprende la sumatoria de las cuentas por Cobrar a clientes relacionados: Contrato de Fiscalización Insimanchi, Contrato Adeplan INGECONSULT, Cuentas por Cobrar CODES CODESAM, en donde ADEPLAN aparece como compañía consorciada.

NOTA 4 ANTICIPOS SUELDOS

El año 2019 termina con un saldo por concepto de Anticipo de sueldos por el valor de \$ 19.876,11 de los cuales \$ 1.271.50 es un saldo que se mantiene desde Enero del 2.018, \$ 10.802.31 corresponde a anticipo de sueldo del Ing. Mauricio Manolo Abarca y \$ 7.802,30 corresponde al Ing. José Vicente Aguirre Jaramillo

NOTA 5 COMBUSTIBLE PAGADO POR ANTICIPADO

Comprende todos los valores pagados anticipadamente por combustible los cuales se cargarán a una cuenta de gasto en el transcurso del año 2.020 por cuanto la compañía posee contratos de seguimiento ambiental que aún no finalizan (ACTA Nro. 005-19).

NOTA 6 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

Al final del año 2019 la Cía. Adeplan terminó con un crédito tributario (IVA) de \$ 357.74, generalmente la empresa no maneja crédito tributario en IVA por la razón de que las VENTAS superan a las COMPRAS en casi todos los meses del año.

NOTA 7

PRÉSTAMO BANCO DE LOJA

Al 31 de Diciembre del 2019 la compañía Adeplan registra un saldo de \$ 26.847.12 correspondiente a un préstamo quirografario otorgado por el BANCO DE LOJA, los pagos se debitan en forma automática y mensual de la cuenta corriente que mantiene Adeplan en el mismo banco, el préstamo en mención tiene una tasa fija de interés del 11.23% anual.

NOTA 8

PATRIMONIO

Dentro del Patrimonio está la cuenta contable GANANCIAS ACUMULADAS que en el balance general con corte al 31 de Diciembre del 2.019 no aparece porque su valor es cero, debido a que los socios en junta general universal Acta 004-19 decidieron que se darían de baja las siguientes cuentas por cobrar afectando a la cuenta en mención debido a que se convierten en incobrables por la antigüedad de sus saldos:

- Contrato Minero el Faique	\$	300,00
- Contrato Saraguro Yacuambi	\$	3.379,00
- Contrato Hospital UTPL	\$	5,41
- Contrato AAA-Delsitanisagua	\$	6.134,74
- Contratos en Proceso Adeplan	\$	10.716,48
- Contrato Minera San Andrés	\$	500,00
- Contrato Proy. Agrícola Zapotillo	\$	23.141,69
- Contrato Hospital UTPL	\$	13,61
- Cuentas por Cobrar Varias	\$	23.726,16
- Contrato Huayrapamba	\$	<u>18.352,47</u>
TODO SUMA	\$	86.269,56

Mediante Acta 005-19 los socios de la Compañía Adeplan decidieron que por la misma razón (antigüedad de saldos) y utilizando la misma cuenta (Ganancias acumuladas) se daría de baja las siguientes cuentas contables:

- Contrato Nambija Bajo	\$	840,00
- Estación de Bombeo la Pradera	\$	197,99
- Contrato Urb. La Moraleja	\$	1.650,00
- Contrato Huayrapamba	\$	23.666,86

TODO SUMA	\$	26.354,85

NOTA 9

CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito está conformado por \$ 5.004 a un valor nominal de \$ 1.00, en este período no se ha realizado ningún cambio en cuanto a los socios y/o acciones, por lo que en la actualidad la compañía ADEPLAN se encuentra conformada de la siguiente manera:

SOCIOS	Nro. ACCIONES
MANOLO ABARCA ROMÁN	2.418
JOSÉ VICENTE AGUIRRE	2.419
MATIO FERNÁNDEZ	167
TOTAL	5.004

NOTA 10 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El reconocimiento de los Ingresos se realiza en el momento de la entrega física del producto y/o servicio prestado o con la entrega de cada planilla de acuerdo al avance de la obra dependiendo del tipo de contrato.

NOTA 11 GASTOS

Los gastos son ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o prestación de servicios.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. **Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
2. **Moneda funcional:** La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
3. **Bases de preparación:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
4. **Medición en el momento del reconocimiento:** Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

5. **Métodos de depreciación y vidas útiles:** El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año,

6. **Retiro o venta de propiedades, planta y equipos:** Una partida de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización continuada o venta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

7. **Participación del 15% utilidad a trabajadores:** La Compañía reconoce un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta, de acuerdo con disposiciones legales.

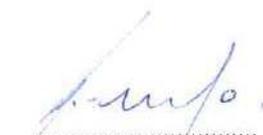
ADEPLAN CIA. LTDA.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1ERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2019

		NOTAS	
4	INGRESOS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIA	10	
			-
			214,717.6
4102	PRESTACION DE SERVICIOS		1
410241	Contrato Proyecto KARIBAO	-25,200.00	
4102410	CONTRATO PROYECTO KARIBAO DOS	-29,439.20	
410244	Contrato Acciona Agua,S.A.	-57,750.00	
410247	FIDEICOMISO SANTANA LOFTS	-24,000.00	
410250	CONTRATO FIDEICOMISO 100 BUSSINES PLAZA	-30,900.00	
410251	CONTRATO FIDEICOMISO SOTONOVO UNO	-3,010.00	
4102520	CONTRATO ECUACORRIENTE S.A.	-6,300.48	
410253	CONTRATO PROYECTO HIDROELECTRICO SANTA C	-17,109.75	
410254	CONTRATO FIDEICOMISO PARQUEOS CIUDAD DEL	-11,700.00	
4102540	CONSORCIO UTPL ADEPLAN	-8,018.18	
41025400	Colinas del Villonaco. COVILLS	-1,290.00	
43	OTROS INGRESOS		
44	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4401	Otros Ingresos No Operacionales	-21.01	
	TOTAL INGRESOS		214,738.62
52	GASTOS	11	
5201	GASTOS DE VENTA		61,633.00
520145	CONTRATO GASTO PROYECTO GUAYAQUIL		33,219.24
52014501	Honorarios pagados	8,949.72	
52014502	Material Oficina	100.72	
52014503	Mobiliario y Equipo de Oficina	10.80	
52014504	Arriendos pagados	8,800.00	
52014505	Alimentacion	3,064.28	
52014506	Combustibles y Lubricantes	2,329.90	
52014507	Movilizacion y transporte	13.75	
52014510	Tefefonia	10.00	
52014511	Parqueo y peajes	280.13	
52014512	Correspondencia	20.74	
52014513	Insumos	207.08	
52014514	Servicios Basicos	418.42	

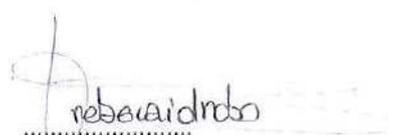
52014515	Mantenimiento y lavado vehiculo	487.01	
52014516	Varios	1,391.41	
52014520	Viaticos	2,756.47	
520145200	Hospedaje	22.32	
52014521	Notarios y Registradores	18.09	
52014522	Sueldos y Salarios	3,622.88	
52014523	Decimo tercera remuneracion	301.92	
52014524	Decimo cuarta remuneracion	262.64	
52014525	Vacaciones	150.96	
520146	CONTRATO GASTO PROYECTO 100 BUSSINES		666.66
52014601	Sueldos y Salarios	666.66	
520147	CONTRATO GASTO ESTACION BOMBEO LA PRADER		23,045.99
52014701	Sueldos y Salarios	17,902.67	
520147010	Horas Extras	60.93	
52014702	Decimo tercera remuneracion	1,497.00	
52014703	Decimo cuarta remuneracion	646.83	
52014704	Vacaciones	748.47	
52014705	Honorarios Pagados	1,918.89	
52014707	Fondos de Reserva	271.20	
520157	CONTRATO EXPLORCOBRES S.A.		4,553.11
52015701	Honorarios pagados	4,510.41	
52015702	Correspondencia	5.36	
52015703	Combustible	16.07	
52015704	Utiles y Materiales de Escritorio	7.37	
52015705	Insumos	10.33	
52015706	Alimentacion	3.57	
520158	CONTRATO AUDIT. AMBIENTAL CHUCHUMBLEZA		148.00
52015801	Alimentacion	28.00	
52015802	Entrega de Ofertas	120.00	
			152,773.99
5202	ADEPLAN CIA. LTDA.		9
520201	GASTOS DE PERSONAL		89,399.16
52020101	Sueldos y Salarios	58,347.25	
52020102	Aportes IESS	9,948.16	
52020103	Fondos de Reserva	4,396.68	
52020105	Decima Tercera remuneracion	4,862.36	
52020106	Decima Cuarta Remuneracion	1,505.43	
52020108	Honorarios PN	10,339.28	
520202	GASTOS ADMINISTRATIVOS		13,103.70
52020201	Copias,anillados e impresiones	12.97	
52020202	Aseo y Limpieza	568.44	

52020203	Mantenimiento y reparaciones	1,750.26	
52020204	Arriendos	3,948.33	
52020206	Agua,energía y telecomunicaciones	2,662.41	
52020207	Impuestos,contribuciones y otros	2,413.35	
52020208	Suministros y materiales de oficina	303.89	
52020209	Correspondencia,fletes	22.36	
52020210	Gastos y comisiones bancarias	359.30	
52020211	No deducibles	527.86	
52020213	Seguros y reaseguros	210.00	
52020214	Repuestos y accesorios	101.34	
52020219	Seguridad y vigilancia	223.19	
520203	GASTOS DE VIAJES		36,069.25
52020301	Combustible	34,645.20	
52020302	Alimentacion	1,111.44	
52020303	Transporte	72.00	
52020304	Hospedaje	133.20	
52020305	Materiales varios	81.15	
520203050	Parqueos	26.26	
520204	OTROS GASTOS		5,725.30
52020400	Matriculacion Vehiculo	503.62	
52020401	Otros gastos	1,261.68	
52020402	Intereses Bancarios pagados	3,935.00	
52020403	Registradores y Notarios	25.00	
5202150	Movilizaciones	123.16	
52022101	Deprec. Propiedad Planta y Equipo	8,353.42	
	TOTAL EGRESOS		214,406.99
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO		-331.63

Loja, 28 de Febrero del 2.020



 Manolo Abarca Román
 C.I # 1102534532
 GERENTE



 Juana Rebeca Idrobo C.
 C.I # 1103217251
 CONTADORA

ADEPLAN CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en Dólares Americanos

(METODO DIRECTO)

EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ENTRADAS		356,555.37
Efectivo recibido de los clientes	285,130.01	
Efectivo recibido en otras cuentas por cobrar	23,719.87	
Efectivo recibido por provisiones y retenciones	47,705.49	
SALIDAS		(336,676.50)
Efectivo pagado a los proveedores y gastos	192,227.20	
Efectivo pagado a los empleados	89,399.16	
Efectivo pagado en gastos anticipados	55,050.14	
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		19,878.87

EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

ENTRADAS

SALIDAS		(40.61)
Propiedades planta y equipo	40.61	
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(40.61)

EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

ENTRADAS

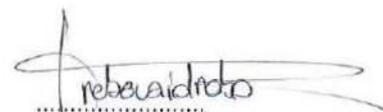
SALIDAS		(13,865.06)
Obligaciones financieras	13,865.06	
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(13,865.06)

FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		5,973.20
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE		15,209.51
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE		21,182.71

Loja, 28 de Febrero del 2.020



 Manolo Abarca Román
 C.I # 1102534532
 GERENTE



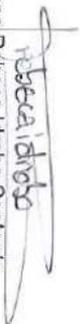
 Juana Rebeca Idrobo C.
 C.I # 1103217251
 CONTADORA

ADEPLAN CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 de Diciembre del 2.019
Expresado en Dólares

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL 301	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN 302	RESERVA LEGAL 30401	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA 30402	GANANCIAS ACUMULADAS 30601	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS 30602	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF 30603	RESERVA DE CAPITAL 30604	GANANCIA NETA DEL PERIODO 30701		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO 30702
EN CIFRAS COMPLETAS US\$											
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	5,004.00	10,424.85	1,030.95	2,157.03					331.63		18,948.46
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	5,004.00	10,424.85	1,030.95	2,157.03	86,269.56			0.00			104,886.39
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:											0.00
CORRECCION DE ERRORES:											0.00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:											0.00
Resultado del ejercicio anterior					26,038.37						26,038.37
Ajustes del ejercicio (autorizado por socios)					-112,307.93						-112,307.93
Resultado Integral Total del Año (ganancia o pérdida del ejercicio)									331.63		331.63
	5,004.00	10,424.85	1,030.95	2,157.03	0.00			0.00	331.63		18,948.46

Loja, 28 de Febrero de 2020

Ing. Manolo Abarca Roman
GERENTE


Juana Rábeca Idrobo Contento
CONTADOR
RUC: 1103217251001

ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresados de Dólares de los Estados Unidos de América USD \$)

NOTA N° 01

ENTIDAD QUE INFORMA

Constitución

La compañía 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 2019 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:

CAPITAL SOCIAL

Nº	IDENTIFICACION	NOMBRES	PARTICIPACIONES	VALOR
1	1102534532	Mauricio Manolo Abarca Román	2418	2.418,00
2	1102608468	José Vicente Aguirre Jaramillo	2419	2.419,00
3	008442472	Héctor Fernando Mattio	167	167,00
		CAPITAL SUSCRITO	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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

y actividades profesionales: ambiente, forestal, agrícola, turismo y ecoturismo, pecuaria, alimentos, agroindustriales, eléctrica, civil. geología, geotecnia, 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

La compañía 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 Román y la Contadora Lic. Juana Rebeca Idrovo Contento.

NOTA N° 02

BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento

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.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

Administración de la compañía al 31 de diciembre de 2019, y según las exigencias estatutarias serán sometidas a la aprobación de la Junta General de Socios.

Bases de Medición

Los estados financieros de ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda. han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Importancia Relativa

La compañía ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda., ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos relevantes.

Juicios

En relación con los juicios en la aplicación de contabilidad, la Administración informa que no tiene ninguna demanda efectuada a la compañía o presentada en contra de clientes, proveedores, o colaboradores, sobre los estados financieros adjuntos.

Estructura de las Notas

Las Notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función de su claridad y comparabilidad de acuerdo a la establecido a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos del Efectivo, se encuentran referenciadas en las Notas a los Estados Financieros del periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.

Moneda funcional y presentación

La moneda funcional en el Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América por lo cual la compañía utiliza la moneda de circulación.

NOTA N° 03

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos Estados Financieros, a continuación:

Responsabilidad y Estimaciones de la Administración

La Gerencia de la compañía ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros terminados al ejercicio de 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes), de las políticas y del Control Interno que la Gerencia, considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Empresa en Marcha

En base a la evidencia obtenida (Notas a los estados financieros), se concluye que la empresa a seguido operando y la intención que los socios era cesar sus operaciones en el ejercicio 2019 no se ha cumplido y han decidido continuar con las operaciones, por lo que la compañía ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda., continua como un negocio en marcha.

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 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.

“Reconocimiento inicial: Se reconocerá el costo de un elemento de propiedades planta y equipo como un activo solo si cumple 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.

Para ser reconocido como activo será a partir de \$ 150,00(ciento cincuenta dólares)

Medición Inicial: Se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento si el pago se aplazare más allá de los términos normales de crédito el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición Posterior: Es la medición al cierre que tiene que ver con el valor a dar a la propiedad, planta y equipo, la entidad medirá sus elementos de propiedad, planta y equipo luego de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.

Depreciación: La depreciación de un elemento de propiedad, planta y equipo deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales excepto terrenos que tienen una vida ilimitada.

Importe Depreciable: Es el costo de una partida de propiedad, planta y equipo menos su valor residual.

El Valor Residual: De una partida de propiedad, planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podrá obtener de la partida por su

disposición después de deducir los costos estimados.

La cuota de depreciación mensual se reconoce como gasto o parte del costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

Vida útil: Existe factores como un cambio en el uso de los activos un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado, podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual que se informa más reciente si éstos indicadores están presentes la entidad revisará sus estimaciones anteriores y los cambios de estimaciones contables deben realizarse en forma prospectiva, es decir, del periodo que se da el cambio en adelante.

Método de depreciación: La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula usando el método en línea recta, para asignar sus costos sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas”

Cuentas y Documentos por pagar

La compañía reconocerá las cuentas y documentos por pagar como obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades que efectúa.

Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta se compone: por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. Es reconocido en el estado de resultados integrales , excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la Renta Corriente: El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del ejercicio, utilizando la tasa impositiva aprobada a la fecha de la presentación de la información al ente de control, la tasa para el ejercicio fiscal 2019 es del 25%.

Impuesto a la Renta Diferido: El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros reconocido al activo o pasivo con el propósito de revelar la información financiera por los valores usados para fines tributarios. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que no afecten a la utilidad o pérdida financiera gravable.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si se cumplen ciertos criterios.

La medición del activo y pasivo por impuesto a la renta diferido registra la aplicación fiscal de la cual la entidad espera revertir o liquidar el impuesto del importe en libros, de sus activos y pasivos, calculando a la tasa de impuesto vigente que se espera aplicar a las diferencias contables y tributarias a la fecha que pueden ser revertidas, basándose en leyes tributarias que han sido aprobadas o por ser aprobadas a la fecha de presentación de los estados financieros.

Préstamos que devengan intereses

Pasivos financieros obligaciones con instituciones financieras, se reconocerá inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción.

Beneficios a Empleados

Beneficios Corrientes: Las obligaciones por beneficios corrientes de los colaboradores son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la sociedad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto, corresponden a décimo tercera y décima cuarta remuneración y las establecidas por el Código de Trabajo.

Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reservas:

Representan reservas de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, con los propósitos específicos de salvaguarda económica de la compañía.

La Reserva Legal de conformidad a la Ley de Compañías, se reservará un cinco por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja que la compañía pueda otorgar.

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

Gastos de Administración y Ventas

Se registran al costo histórico los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

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.

NOTA N° 04

ADMINISTRACION DE RIESGOS

Marco de Administración de Riesgos:

La administración de la compañía es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos.

Administración de Riesgo Financiero:

Las operaciones de compañía está expuesta a los siguientes riesgos:

- Riesgos de Liquidez
- Riesgos de Mercado

El riesgo de crédito que otros entes económicos existe en el caso de la compañía, se puede dar si en algún momento los clientes no cumplen con su obligación contractual de pagar como establece los contratos suscritos en el periodo auditado, por el riesgo país y por la recesión económica que pueda suscitarse en el próximo año.

La administración debe establecer riesgos con el objeto de fijar límites y controles de riesgo para su monitorear y cumplimiento.

Riesgo de Liquidez: El riesgo es que la empresa pueda tener dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, como se ha observado en el tiempo ha recurrido a préstamos bancarios.

Riesgos de Mercado: La exposición de la compañía, se presenta por los cambios en los precios de mercado, por ello se ha visto que la empresa no puede subir sus costos , porque tiene que competir con los establecidos en el mercado.

NOTA N° 05

OBSERVACIONES GENERALES

Libros Sociales: La compañía ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA., estructura sus libros sociales, los mismos deben mantenerse mientras la empresa esté en marcha, los que comprenden:

- Libro de Actas
- Expedientes de Juntas(convocatorias, soportes)
- Libro de Socios y Participaciones; y
- Libro Talonario
-

En el presente ejercicio auditado se han llevado a cabo:

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

JUNTAS UNIVERSALES	Nº
04 de Marzo de 2019	/
01 de Abril de 2019	/
31 de Mayo de 2019	/
31 de Mayo de 2019	/
31 de Diciembre de 2019	/

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 cinco Juntas Universales.

Procesos Judiciales Pendientes:

Según manifestación de los administradores de la empresa en el periodo auditado no se han dado procesos laborales.

Situación laboral

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

Salida de Persona

Nº	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	F/INGRESO	F/SALIDA
1	0104152970	Morocho Cuenca José Ramiro	01/04/2018	30/11/2019
1	1729709079	Vásquez Molina Jenny Patricia	01/09/2018	31/10/2019
2	0918186404	Vera Alvarado Gabriela Stefanie	01/09/2018	31/10/2019

Ingreso de Personal:

Nº	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	F/INGRESO
1	1900625284	Abarca Loaiza María Alejandra	01/11/2019
2	1105229569	Aguirre Carrión Camila Salomé	01/11/2019
3	0950638924	León Guiracocha Nadya Estefanía	01/05/2019

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

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

IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA INGRESO
1900625284	Abarca Loaiza María Alejandra	01/11/2019
1102534532	Abarca Ramón Mauricio Manolo	01/01/2012
1102608468	Aguirre Jaramillo José Vicente	01/06/2013
1105229569	Aguirre Carrión Camila Salomé	01/11/2019
0950638924	León Guiracocha Nadya Estefania	01/05/2019
1104356991	Patiño Lojan Andrea Fernanda	01/04/2013

Seguimiento de Recomendaciones

Al ser la auditoria recurrente, se revisa el seguimiento de las trece recomendaciones del ejercicio anterior y se establece que el grado de cumplimiento es:

RECOMENDACIONES	Nº
Cumplidas	06
No Cumplidas	10
En parte	03
TOTAL	13

NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 06

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO USD 21.182,71

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010102	Caja Chica	132,58
1010103	Banco de Loja Cta. Cte. 2900574648	20.618,52
1010105	Banco Internacional N° 8500605487	58,55
1010106	Banco Pacifico Cta. N° 07519443	373,06

COMENTARIO

El Efectivo y sus Equivalentes son los recursos financieros controlados por la empresa disponibles para su uso en forma de efectivo o equivalente de efectivo, los mismos que se encuentran depositados por lo general en las cuentas corrientes y/o ahorros en una entidad financiera y se utilizan como medios de pago que provienen de los ingresos operacionales de la empresa.

Se han conciliado las cuentas corrientes con los saldos bancarios y se registran en el software contable en el módulo respectivo.

En el periodo auditado se observan las siguientes cuentas en las entidades financieras:

- *Banco de Loja Cta. Cte. 2900574648*
- *Banco Internacional Cta. Cte. N° 8500605487*
- *Banco Pacífico Cta. Cte. N°07519443*

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

Se verifica que la cuenta corriente del Banco de Pacifico N° 07519443 ha sido conciliada hasta el mes de agosto/19, sin que auditoria corrobore el saldo al cierre del ejercicio por falta de los estados de cuenta bancarios.

El rubro de Fondo de Caja Chica presenta el saldo al cierre del balance el monto de \$ 132,58, el mismo que es utilizado para gastos menores, y esta a bajo la o la responsabilidad de la señora secretaria. No cuenta con un monto determinado para su manejo.

NOTA N°07

ACTIVOS FINANCIEROS

DCTOS. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS USD 111.456,82

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010205	DOCUMENTOS Y CTAS. COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS	
101020530	Contrato Portovelo	6.548,46
101020545	Contrato Fiscalizacion Delsitanisagua	15.342,97
101020549	Contrato Huayrapamba	9.530,19
101020568	Consortio UTPL ADEPLAN	44.529,49
101020569	Contrato Cuenca Zarumilla	505,18
101020570	Contrato Karibao	5.918,00
1010205700	Contrato Karibao Dos	2.200,00
101020574	Contratos Gastos Guayaquil	16.663,53
101020575	Ctas.por C.Fideic SANTANA LOFT	2.200,00
101020577	Contrato fideicomiso 100 busines plaza	2.420,00
101020581	Contrato fideicomiso parqueos ciudad del	4.180,00
101020584	Colinas del Villonaco. COVILLS	1.419,00

COMENTARIO

Son derechos de cobro adquiridos por la empresa por conceptos relacionados con la captación o cobro de ingresos asociados a la venta de bienes y/o servicios y otros ingresos operativos relacionados a la actividad principal de la empresa, se valúan inicialmente a su valor original de facturación que es el

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

valor razonable, menos la estimación para cuentas incobrables y posteriormente a su costo amortizado.

La mayoría de las prestaciones de servicios y/o ventas, se realizan en condiciones normales y los importes de las cuentas por cobrar no se cobran intereses, ya que la mayoría se recuperan y sus valores están acorde al presupuesto convenido en cada contrato o proyecto.

En el periodo auditado se han dado de baja saldos de cuentas que se arrastraban de periodos anteriores, procedimiento autorizado mediante Junta General Universal de Socios de fecha 31 de Mayo de 2019, cuyo monto de \$ 86.269,56 se ajusto contra la cuenta de Ganancias Acumuladas, persistiendo aún valores arrastrados de ejercicios anteriores que debe gestionarse su cobro.

NOTA N° 08

DCTOS. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS USD 229.400,67

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
10102060	Cuentas. Por Cobrar Clientes Relacionados	
101020601	Contrato Fiscalización INSIMANCHI	198.247,91
101020602	Contrato ADEPLAN INGECONSULT	5.221,07
1010206020	Artelia Ville& Transport	11.721,05
101020604	Cuentas por Cobrar Manolo Abarca	7.740,48
101020605	Cuentas. Por Cobrar CODES/CODESAM	1.451,06
101020607	Cta. Por cobrar Acciona Agua S.A	4.125,00
101020605	Cuentas por Cobrar Ing. José Vicente Aguirre	894,10

COMENTARIO

Las Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados, comprende los valores por cobrar por prestación de servicios a través de contratos suscritos con instituciones públicas o privadas con los que la empresa mantiene relaciones comerciales, al cierre del ejercicio el monto más significativo lo constituye la cuenta de Contrato por Fiscalización de Insimanchi con el valor de USD 198.247,91, saldo arrastrado de ejercicios anteriores y debe hacerse gestiones para su recuperación o liquidación.

NOTA N°09

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

USD 18,20

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
101020801	Cuentas Por Cobrar Varios	18,20

COMENTARIO

La cuenta Cuentas por Cobrar varios presenta al cierre del balance el monto de \$ 18,20 que corresponde al valor por justificar por parte de la trabajadora Nadya León Guiracocha. En el ejercicio auditado se ha dado de baja el monto de \$ 23.525,68, que fuera autorizado por Junta General Universal de Socios de fecha 31 de Mayo de 2019.

NOTA N° 10

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

USD 98.854,62

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010402	Anticipos Sueldos	19.876,11
1010403	Anticipos Proveedores	43.185,92
10104030	Anticipo por Honorarios	8.898,50
10104031	Combustible pagado anticipado	26.894,09

COMENTARIO

Incluye los valares diferidos relacionados con las obligaciones contraídas por la empresa, como anticipos a proveedores por prestación de bienes y/o servicios, anticipo sueldos, anticipo honorarios, los mismos que se liquidaran a futuro.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

Observando que se presenta saldos significativos por anticipo de sueldos y anticipo por combustibles, los mismos que se arrastran de periodos anteriores, debiendo gestionarse su liquidación.

NOTA N°11

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

USD 15.139,99

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010501	Crédito Tributario IVA a favor Empresa	357,74
1010502	Crédito Tributario A Favor Empresa	10.487,90
1010506	Retención Fuente Retenido	4.294,35

COMENTARIO

Contiene el efecto acumulado en el impuesto a la renta, originado por las retenciones por la prestación de servicios, los que serán devengados en el impuesto causado del ejercicio.

Los valores por Crédito Tributario IVA al cierre del balance presentan un saldo favorable como producto de las compras realizadas en el periodo los que se devengarán conforme se efectúen las declaraciones del IVA.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N°12

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

USD 23.793,23

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1020105	Muebles y enseres	3.326,64
1020106	Maquinaria y Equipos	4.908,72
1020108	Equipos de Computación	9.471,78
1020109	Vehículos	57.411,16
1020112	(-)Depreciación acumulada	-51.325,07

COMENTARIO:

Bajo este componente de Propiedad, Planta y Equipo, la empresa registra a su costo histórico los activos y se valorizan inicialmente a su precio de compra y todos los costos directamente atribuibles 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.

En el periodo auditado se ha incrementado el rubro de Muebles y Enseres en el monto de \$ 40,61 por la adquisición de una mesa plegable.

PASIVO CORRIENTE

NOTA N°13

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
LOCALES**

USD -53.736,88

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
201030101	Cuentas Por Pagar Proveedores	-53.729,27
201030102	Otras Cuentas por Pagar	-7,61

COMENTARIO:

Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o liquidación se espera liquidar en el periodo posterior. Observando que se arrastran saldos de ejercicios anteriores que deben depurarse. En el mes de diciembre/19 mediante Acta de Junta de Socios se autoriza la baja de \$ 21.967,98 contra el rubro de Cuentas por Cobrar Ing. José Vicente Aguirre.

NOTA N° 14

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS USD -26.847,12

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	
201040101	Préstamo Banco de Loja	-26.847,12

COMENTARIO

Los préstamos de instituciones financieras y otros instrumentos financieros por pagar se valúan inicialmente al valor razonable, que es generalmente igual al costo, después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva.

Se verifico el préstamo del Banco de Loja N° 1170219482, según la tabla de amortización que su saldo al 31 de diciembre de 2019, ratifica el valor presentado al cierre del balance auditado.

NOTA N°15

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES USD -35.303,91

Bajo este componente se encuentran incluidas las obligaciones de la empresa de operaciones distintas a la actividad principal de la compañía a favor de personal clave y con las instituciones del estado.

Agrupar las cuentas como con la Administración Tributaria, con el IESS, obligaciones por sueldos por pagar y participación de trabajadores, que al cierre del balance aún no se han cancelado.

Los valores por obligaciones por retenciones de la fuente e IVA se liquidan en el siguiente mes con la declaración mensual. Los valores por obligaciones con el IESS, se liquidan en el próximo mes.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
20107101	Retención Fuente 1%	-6,71
20107102	Retención Fuente 2%	-13,95
20107104	Retención Fuente 8%	-170,13
20107105	Retención Fuente 10%	-309,61
20107107	Retención IVA 70%	-4,42
20107108	Retención IVA 100%	-530,75
2010703	CON EL IESS	
201070301	Aporte Personal 9,35%	-369,57
201070302	Préstamos IESS	-71,21
202070303	Aporte Patronal IESS	-453,95
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
201070401	Sueldos por Pagar	-21.139,16
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	
201070501	Participación Trabajadores 15%	-12.234,45

COMENTARIO

Bajo este componente de Otras Obligaciones Corrientes, se presentan saldos por obligaciones que se arrastran de ejercicios anteriores como los Sueldos por Pagar \$ 21.129,16 y la Participación a Trabajadores 15% \$ 12.234,45, saldos que deben depurarse de ser el caso y liquidar los mismos.

NOTA N°16

ANTICIPOS CLIENTES

USD 236.296,24

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
20110	ANTICIPOS CLIENTES	
2011004	Anticipo Minera Alonso Reyes	-7.692,89
2011005	Anticipo Fiscalización CNJ1	-6.412,85
2011006	Anticipo Fiscalización CNJ2	-1.160,65
2011011	Anticipo Es.I.A.Urb.Bellavista	-3.665,00
2011013	Anticipo Ambiental Espindola	-4.000,00
2011018	Anticipo Portovelo	-5.201,38

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

2011019	Anticipo Rancho Solar Catamayo	-19.713,61
2011023	Anticipo minero El Faique	-6.742,18
2011024	Anticipo Rancho Solar Cayambe	-19.208,13
2011029	Anticipo L T La Ceiba Pindal	-10.862,06
2011034	Asoc. Artelia Geodta	-109.500,00
2011040	Contrato Lt Ibarra FUGUA 12-14	-8.679,85
2011041	SubContrato Aud.Amb.Delsitanis	-19.458,56
2011043	Anticipos Actualiz DELSITANISA	-11.811,57
2011047	Consortio UTPL Adeplan	-2.187,51

COMENTARIO

Incluye los valores dados en calidad de anticipos por contratos o convenios suscritos con la compañía por la prestación de bienes y/o servicios, los que se devengarán conforme se realicen los trabajos contratados.

Se observa que el mismo saldo de \$ 236.296,24 se arrastra de ejercicios anteriores, demostrando que no se ha compensado los valores dados en calidad debiendo gestionar su depuración.

NOTA N°17

OTROS PASIVOS CORRIENTES

USD 119.981,70

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2011301	Otros descuentos	-7.818,10
2011302	Cuentas por pagar varios	-41.579,38
20113020	Cuentas. Por pagar Ing. José Vicente Aguirre	-49.339,62
20113022	Cuentas por pagar Fiscalización PTAR	-21.244,60

COMENTARIO

Está representado por rubros como Otros descuentos, Cuentas por Pagar varios, Cuentas por Pagar Ing. José Vicente Aguirre y Cuentas por Pagar Fiscalización PTAR, saldos que se arrastran de ejercicios anteriores, que deben regularse para obtener las obligaciones reales para la empresa.

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N°18

PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS

USD 8.731,93

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
20207	PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2020701	Provisión Jubilación Patronal	5.789,34
2020702	Provisión Desahucio	2.488,14
2020703	Provisión Decimocuarta Remuneración	271,23
2020702	Provisión Decimotercera Remuneración	183,22

COMENTARIO:

Incluye 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, saldo que se mantiene del ejercicio anterior.

NOTA N°19

PATRIMONIO NETO

USD 18.948,46

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
3010101	Capital Suscrito	-5.004,00
302	APORTE SOCIOS O ACCIONISTAS FUT	
30201	Aporte de socios Futuras Capitalizaciones	-10.424,85
304	RESERVAS	
30401	Reserva Legal	-1.030,95
30402	Reserva Facultativa y Estatua	-2.157,03
30701	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	-331,63

COMENTARIO

El Patrimonio Neto es el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos los pasivos, la compañía ADEPLAN Ambiente Desarrollo y Planificación Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2019, mantiene el saldo de \$ 18.048,46 por Patrimonio Neto.

El Capital Suscrito o Asignado, incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial e incluyen los incrementos relacionados con la capitalización de las utilidades retenidas.

La Reserva Legal, incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, debiendo segregarse de las utilidades liquidadas el 5% que, con el se formará un fondo de reserva hasta que alcance al menos el 20% del capital social, observando que en el ejercicio 2018 y 2019 no se ha realizado, manteniéndose el saldo desde el ejercicio fiscal 2017 el monto de \$ 1.030,95.

En el periodo auditado como Resultado del Ejercicio, presenta la utilidad generada de \$ 331,63, debiendo la Junta de Socios aprobar su tratamiento, luego del 15% de trabajadores, reserva legal e impuesto a la renta.

Se observo que en el periodo auditado, se han dado de baja de saldos arrastrados de ejercicios anteriores contra la cuenta Ganancias Acumuladas en un total de \$ 86.269,56 autorizada según Acta de Junta General Universal de fecha 31 de mayo de 2019, y mediante Acta de Junta General Universal de fecha 31 de diciembre de 2019 el monto de \$ 26.354,85; como resultado de los ajustes perpetrados, no presenta saldo al cierre del balance.

Como consecuencia de los ajustes efectuados a la cuenta Ganancias Acumuladas en el periodo auditado, se ve afectado el Patrimonio de la compañía que se ha disminuido en el monto de \$ -126.045,84.

INGRESOS

NOTA N°20

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

USD 214.717,61

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	
410241	Contrato Proyecto KARIBAO	-25.200,00
4102410	Contrato Proyecto KARIBAO DOS	-29.439,20
410244	Contrato Acciona Agua,S.A,	-57.750,00
410247	FIDEICOMISO SANTANA LOFTS	-24.000,00
410250	Contrato Fidecomiso 100 BUSSINES PLAZA	-30.900,00
410251	Contrato Fidecomiso Sotonovo UNO	-3.010,00
4102520	Contrato Ecuacorriente S.A.	-6.300,48
410253	Contrato proyecto HIDROELECTRICO SANTA	-17.109,75
410254	Contrato Fidecomiso Parques ciudad del	-11.700,00
4102540	CONSORCIO UTPL ADEPLAN	-8.018,18
41025400	Colinas del Villonaco	-1.290,00

COMENTARIO

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.

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.

NOTA N°21

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

USD -21,01

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
44	OTROS INGRESOS	
4401	Otros Ingresos no Operacionales	-21,01

COMENTARIO

Bajo este componente se registran los valores por ingresos de actividades no operacionales, que en el presente caso se han dado por ajustes en el periodo examinado.

GASTOS

NOTA N°22

GASTOS DE VENTA

USD 61.633,00

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
520145	CONTRATO GASTO PROYECTO GUAYAQUIL	
52014501	Honorarios pagados	8.949,72
52014502	Material de Oficina	100,72
52014503	Mobiliario y Equipo de Oficina	10,80
52014504	Arriendos pagados	8.800,00
52014505	Alimentación	3.064,28
52014506	Combustibles y Lubricantes	2.329,90
52014507	Movilización y transporte	13,75
52014510	Telefonía	10,00
52014511	Parqueo y peajes	280,13
52014512	Correspondencia	20,74
52014513	Insumos	207,08
52014514	Servicios Básicos	418,42
52014515	Mantenimiento y lavado vehículo	487,01
52014516	Varios	1.391,41
52014520	Viáticos	2.756,47
52014509	Hospedaje	22,32
52014521	Notarios y Registradores	18,09
52014522	Sueldos y Salarios	3.622,88
52014523	Decimo tercera remuneración	301,92

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

52014524	Decimo cuarta remuneración	262,64
52014525	Vacaciones	150,96
520146	CONTRATO GASTO PROYECTO 100 BUSSINES	
52014601	Sueldos y Salarios	666,66
520147	CONTRATO GASTO ESTACION BOMBEO LA PADRER	
52014701	Sueldos y Salarios	17.902,67
520147010	Horas Extras	60,93
52014702	Decimo tercera remuneración	1.497,00
52014703	decimo cuarta remuneración	646,83
52014704	Vacaciones	748,47
52014705	Honorarios Pagados	1.918,89
52014707	Fondos de Reserva	271,20
520157	CONTRATO EXPLORCOBRES S.A	
52015701	Honorarios Pagados	4.510,41
52015702	Correspondencia	5,36
52015703	Combustible	16,07
52015704	Útiles y Materiales de Escritorio	7,37
52015705	Insumos	10,33
52015706	Alimentación	3,57
520158	CONTRATO AUDIT.AMBIENTAL CHUCHUMBLEZA	
52015801	Alimentación	28,00
52015802	Entrega de Ofertas	120,00

COMENTARIO

Son erogaciones que hace la empresa con el fin de prestarle apoyo necesario al desarrollo principal del objeto social del ente económico y son los gastos ocasionados en los diferentes proyectos que la compañía mantiene en el ejercicio auditado, y se encuentran directamente relacionados con el objeto social de la compañía.

Y constituyen el decremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa.

NOTA N° 23

GASTOS OPERACIONALES:

GASTOS DE PERSONAL

GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS DE VIAJES

OTROS GASTOS

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019
ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA.LTDA.

ADEPLAN CIA. LTDA.

USD 152.773,99

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
5202	ADEPLAN CIA. LTDA.	
520201	GASTOS DE PERSONAL	
52020101	Sueldos y Salarios	58.347,25
52020102	Aportes IESS	9.948,16
52020103	Fondos de Reserva	4.396,68
52020105	Decima tercera remuneración	4.862,36
52020106	Decima cuarta remuneración	1.505,43
52020108	Honorarios PN	10.339,28
520202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
52020201	Copias, anillados e impresiones	12,97
52020202	Aseo y Limpieza	568,44
52020203	Mantenimiento y reparaciones	1.750,26
52020204	Arriendos	3.948,33
52020206	Agua, energía y telecomunicaciones	2.662,41
52020207	Impuestos, contribuciones y otros	2.413,35
52020208	Suministros y materiales de oficina	303,89
52020209	Correspondencia, Fletes	22,36
52020210	Gastos y comisiones bancarias	359,30
52020211	No deducibles	527,86
52020213	Seguros y reaseguros	210,00
52020214	Repuestos y Accesorios	101,34
52020219	Seguridad y vigilancia	223,19
520203	GASTOS DE VIAJES	
52020301	Combustible	34.645,20
52020302	Alimentación	1.111,44
52020303	Transporte	72,00
52020304	Hospedaje	133,20
52020305	Materiales Varios	81,15
520203050	Parqueos	26,26
520204	OTROS GASTOS	
52020400	Matriculación Vehículo	503,62
52020401	Otros Gastos	1.261,68
52020402	Intereses Bancarios pagados	3.935,00
52020403	Registradores y Notarios	25,00
5202150	Movilizaciones	123,16
52022101	Depreciación Propiedad Planta y Equipo	8.353,42

COMENTARIO:

Agrupar las cuentas que representan los gastos de administración en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad

Los gastos más significativos dentro de este componente son los gastos de personal, seguido por los gastos de viajes, administrativos y otros.

NOTA N°24

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMENTARIO

El estado de flujos de efectivo refleja la generación y utilización de los fondos del ente económico en el manejo que se hizo en el periodo analizado.

Independientemente de la actividad que se realice, es necesario contar con información financiera confiable, mediante el cual valoramos entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, que servirá a la gerencia a tomar decisiones oportunas, siendo su importancia que se cuente con esta herramienta mes a mes.

NOTA N°25

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

COMENTARIO

Con posteridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo,2020), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otro índole importante que afecten en forma significativa los saldo de la situación financiera de la compañía ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.

NOTA N°26

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la compañía ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA. y comprenden:

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultados*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- *Estado del Flujo de Efectivo, y*
- *Las Notas a los Estados Financieros*

A criterio de la Gerencia no existirán observaciones para la aprobación de los estados financieros por parte de la Junta de Socios.



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

ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS 2018-2019
(Expresado en Dólares)

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	SALDOS 31/12/2018	SALDOS 31/12/2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	ACTIVO					
10101	Efectivo y Equivalente	06	15.209,51	21.182,71	-5.973,20	-28,20
1020205	Ctas. por Cobrar Clientes No Relacionados	07	169.796,53	111.456,82	58.339,71	52,34
1010206	Ctas. por Cobrar Clientes Relacionados	08	265.119,21	229.400,67	35.718,54	15,57
1010208	Otras Cuentas por Cobrar	09	23.738,07	18,2	23.719,87	130328,96
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	10	46.819,48	98.854,62	-52.035,14	-52,64
10105	Activos por Impuesto Diferido	11	18.391,46	15.139,99	3.251,47	21,48
10201	Propiedad, Planta y Equipo	12	75.077,69	75.118,30	-40,61	-0,05
1020112	(Depreciación Acumulada)	12	-42.971,65	-51.325,07	8.353,42	-16,28
	TOTAL ACTIVOS		571.180,30	499.846,24	71.334,06	14,27
	PASIVO					
20103	Cuentas y Documentos por pagar	13	26.244,95	53.736,88	-27.491,93	-51,16
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	14	40.712,18	26.847,12	13.865,06	51,64
2010701	Obligaciones con la Administración Trib.	15	4.012,45	1.035,57	2.976,88	287,46
2010703	Obligaciones con el IESS	15	1.286,96	894,73	392,23	43,84
2010704	Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados	15	21.928,81	33.373,61	-11.444,80	-34,29
20110	Anticipos Clientes	16	236.296,24	236.296,24	0,00	0,00
20113	Otros Pasivos Corrientes	17	86.972,48	119.981,70	-33.009,22	-27,51
20207	Provisión Beneficios a Empleados	18	8.731,93	8.731,93	0,00	0,00
	TOTAL PASIVOS		426.186,00	480.897,78	-54.711,78	-11,38
3	PATRIMONIO					
30101	Capital suscrito	19	5.004,00	5.004,00	0,00	0,00
30201	Aportes futuras capitalizaciones	19	10.424,85	10.424,85	0,00	0,00
30401	Reserva Legal	19	1.030,95	1.030,95	0,00	0,00
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	19	2.157,03	2.157,03	0,00	0,00
30601	Ganancias Acumuladas	19	86.269,56	0	0,00	0,00
30703	Utilidad del ejercicio	19	40.107,91	331,63	39.776,28	11994,17
	TOTAL PATRIMONIO		144.994,30	18.948,46	39.776,28	209,92
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		571.180,30	499.846,24	180.757,62	36,16

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros Auditados

ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVA 2018-2019
(Expresado en Dólares)

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	SALDOS 31/12/2018	SALDOS 31/12/2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4	INGRESOS					
41	Ingresos de Actividades Ordinarias	20-21	227.991,60	214.717,61	13.273,99	6,18
	TOTAL INGRESOS		227.991,60	214.717,61	13.273,99	6,18
52	GASTOS					
5201	Gastos de Venta	22	61.466,59	61.633,00	-166,41	-0,27
520201	Gastos de Personal	23	67.147,39	89.399,16	-22.251,77	-24,89
520202	Gastos Administrativos	23	10.739,65	13.103,70	-2.364,05	-18,04
520203	Gastos de Viajes	23	34.410,49	36.069,25	-1.658,76	-4,60
529594	Otros gastos	23	5.771,80	5.848,46	-76,66	-1,31
52022101	Depreciación Propiedad,Planta y Equipo	23	8.347,77	8.353,42	-5,65	-0,07
	TOTAL DE GASTOS		187.883,69	214.406,99	-26.523,30	-12,37
	Utilidad del ejercicio		-40.417,35	-331,63	40.085,72	-12087,48

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

**ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO
Y
PLANIFICACION CIA. LTDA.**

INFORME DE CONTROL INTERNO

- **CONCLUSIONES**
- **RECOMENDACIONES**

EVALUACION AL CONTROL INTERNO

Como resultado de la evaluación al Sistema de Control Interno implementado por la Administración de la Compañía ADEPLAN AMBIENTE DESARROLLO Y PLANIFICACION CIA. LTDA., se determino que éste forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación de información operacional de la empresa, siendo la Gerencia y el resto del personal responsables de su implementación y supervisión, considerando los niveles según la estructura organizativa de la misma.

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 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 e recomendaciones que ayudan a fortalecer el sistema de control interno.

RUBROS EXAMINADOS

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CAJA CHICA

CONCLUSION

El rubro de Caja Chica no cuenta con un monto determinado para su manejo. La finalidad de tener montos máximos y mínimos norma el buen funcionamiento del mencionado fondo.

RECOMENDACIÓN N° 01

A la Gerencia

Se recomienda asignar un valor determinado como reposición de gastos con Caja Chica el mismo que es necesario instaurar un procedimiento que establezca las políticas mediante un manual de procedimientos, éste fondo debe ser permanente.

A la Contadora

Los gastos que no puedan sustentarse con comprobantes de venta válidos que por su naturaleza y sector no puedan justificarse, se sugiere emitir Liquidaciones de Compras de Bienes y Servicios como reembolso de gastos.

BANCOS

CONCLUSION

Las conciliaciones bancarias se elaboran al final de mes, siendo necesario el registro diario de los movimientos a fin permitir conocer con exactitud la disponibilidad de fondos. No se ha elaborado la conciliación de cuenta del Banco Pacifico al cierre del ejercicio.

RECOMENDACIÓN N° 02

A la Contadora:

Conciliará todas las cuentas bancarias de la compañía contrastando con los estados de cuenta emitidos por los bancos y registrará diariamente los movimientos en el auxiliar respectivo a fin de mantener saldos diarios.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CONCLUSION

Esta observación es reiterativa, por información proporcionada, en este rubro existen litigios judiciales y de rubros por proyectos que se han castigado, por ende se debe realizar un análisis permanente y oportuno que impida la prescripción e incobrabilidad de valores.

RECOMENDACIÓN N°03

Al Gerente:

Se recomienda a la Administración poner énfasis en el manejo de depuración de las cuentas por cobrar que arrastran saldos de ejercicios anteriores, gestionando el cobro de los mismos o su liquidación.

A la Contadora:

Previo al registro los ajustes por cuentas por cobrar incobrables de debe contar con la aprobación de la Junta de Socios.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Esta recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, se ha cumplido parcialmente, se ha efectuado la baja de valores incobrables contra la cuenta de Ganancias Acumuladas, sin embargo no se ha liquidado totalmente los saldos incobrables, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CONCLUSION

Esta observación es reiterativa ya que se mantienen valores en calidad de anticipos por sueldos, proveedores, honorarios, combustibles, que se arrastran de ejercicios anteriores, y que pese a la afectación efectuada no se liquidan en su totalidad.

RECOMENDACIONES No.04

Al Gerente:

Gestionara la liquidación de los valores dados como anticipos con su recuperación o con la baja de los saldos arrastrados.

ACCIONES DE ADMINISTRACION:

Esta recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, y no se ha cumplido, no se ha efectuado la baja ni la liquidación de valores por anticipos, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CONCLUSION

El saldo de la cuenta Crédito Tributario a Favor arrastra saldos de ejercicios anteriores, sin contar con el detalle de los valores acumulados.

RECOMENDACION No05

A la Contadora

Efectuara el seguimiento del Crédito Tributario a Favor a fin de determinar saldos precisos y procederá a regular los mismos si fuera el caso previo autorización de la Junta de Socios.

Se limitará el realizar ajustes que no estén debidamente respaldados y autorizados mediante un acta de Junta de Socios, los que se enmarcarán en la normativa tributaria.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCLUSION

Los activos fijos se encuentran ingresados a la compañía y se mantienen en proceso de codificación, son depreciados en forma anual, no mantienen custodia y no se ha realizado una toma física de los bienes.

RECOMENDACION No.06

Al Gerente;

Dispondrá a la Contadora, la conclusión de la codificación de los activos fijos para su registro y control.

Delegara para que se haga la toma física de los bienes por lo menos una vez al año, para conocer el estado del bien.

A la Contadora

Codificara los bienes de la compañía, tomando en cuenta aspectos importantes como: propiedad, legalidad, razonabilidad y en función de las políticas contables establecidas por la Gerencia y de conformidad al Plan de Cuentas.

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.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Esta recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría del ejercicio anterior, y no se ha cumplido, por lo que se insiste en la recomendación.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CONCLUSIÓN

Se mantiene saldos arrastrados de ejercicios anteriores por obligaciones por pagar a proveedores por prestación de bienes y/o servicios.

RECOMENDACION No. 07

Al Gerente

Gestionar con prontitud la depuración de saldos arrastrados de las obligaciones contraídas, dando a conocer la estrategia sobre el tratamiento de las mismas de ser el caso liquidarlas con la autorización de la Junta de Socios.

A la Contadora

Continuara con el seguimiento individual de cada obligación a fin de depurar y mantener saldos precisos, las que deben conciliarse y conservarse el histórico mensual para su verificación posterior.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Recomendación formulada en el Informe de Auditoría del ejercicio anterior, y se ha cumplido en un 80%, por lo que se insiste en la recomendación.

ANTICIPOS CLIENTES

CONCLUSION

Se observa que el saldo de Anticipo Clientes no se devengado y persiste el saldo del ejercicio anterior \$ 236.296,24.

RECOMENDACION No. 08

Conjuntamente con la Contadora, realicen un análisis a la cuenta de Anticipos Clientes, en consideración de que montos no van a ser devengados y dar tratamiento a los saldos acumulados de cada cliente.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Recomendación formulada en el Informe de Auditoría del ejercicio anterior, sin embargo no se ha efectivizado su cumplimiento, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

OTROS PASIVOS CORRIENTES

CONCLUSIÓN

Se en lista en el balance saldos arrastrados de ejercicios anteriores que no se han devengado y se mantienen al cierre del ejercicio, las que corresponden a las cuentas: Otros Descuentos, Cuentas por Pagar Varios, Cuentas por Pagar Ing. José Vicente Aguirre, Cuentas por Pagar Fiscalización PTAR.

RECOMENDACION No. 08

A la Gerencia:

Conjuntamente con Contabilidad, realicen el análisis de las cuentas por pagar, de considerar que sus montos no se van devengar, para su reclasificación o liquidación previo a autorización de la Junta de Socios.

PATRIMONIO

El Patrimonio de la compañía está constituido por el aporte de los accionistas, aportes para futuras capitalizaciones, reservas y resultados.

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Los Aportes para futuras capitalizaciones presenta el saldo arrastrado de ejercicios anteriores que a la fecha no se capitalizado.

RECOMENDACION No. 09

Al Gerente:

Gestionar ante la Superintendencia de Compañías la capitalización de los valores registrados como aporte para futura capitalizaciones.

RESERVA LEGAL

CONCLUSIÓN

Se mantiene el saldo arrastrado del ejercicio anterior, ratificando que no se ha segregado el porcentaje de la Reserva Legal de los años 2018 y 2019.

RECOMENDACION No. 10

A la Contadora

Cumplir con lo establecido en la Ley de Compañías, con relación a la segregación del 5% de la utilidad para el fondo de Reserva Legal.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Recomendación formulada en informe de auditoría del ejercicio 2018, sin embargo no se ha efectivizado su cumplimiento, por lo que se ratifica en la recomendación.

INGRESOS

CONCLUSIÓN

Se verifico 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.

RECOMENDACION No. 11

A la Contadora

Se debe mantener los respectivos documentos de respaldo que acrediten la prestación del servicio debidamente archivada, manteniendo orden cronológico de cada transacción con el respectivo comprobante de retención.

EGRESOS

CONCLUSIÓN

Se verificará `previo a los desembolsos que éstos se enmarquen en la actividad económica de la empresa y que cumplan un análisis previo al pago.

El control interno que se aplica a las actividades administrativas y financieras durante el ejercicio examinado, requieren de ser procesados en un Manual de Procedimientos.

Se reviso la documentación que sustenta los egresos de la empresa, corroborando que en la mayoría de transacciones no cuenta con la legalización en los comprobantes de las personas autorizadas.

Se observa que los comprobantes de pago no llevan una secuencia numérica ni cronológica.

Actualmente el Plan de Cuentas utilizado por la compañía, no es adecuado, debe utilizar las cuentas y estructurarlas como lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

RECOMENDACION No. 12

Al Gerente

Elaborar con la ayuda de un profesional en materia financiera y administrativa, el Manual de Procedimientos, con el fin de que se organice las operaciones de la compañía, estableciendo los niveles de responsabilidad.

A la Contadora

Previo al pago de adquisiciones de bienes y/o servicios, observar 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.

Debe mantener el archivo documental de manera secuencial y numérica, de tal manera que su localización sea eficiente.

Debe observar que en todos los comprobantes de pago sean legalizados por las personas que intervienen en la transacción.

RECOMENDACION No. 13

Al Gerente y Contadora

Se 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.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Recomendación formulada en informe de auditoría del ejercicio 2018, sin embargo no se ha efectivizado su cumplimiento, por lo que se ratifica en la recomendación.

RECOMENDACION No. 14

A la Contadora-

Debe elaborar mensualmente el estado de Flujo del Efectivo, con la finalidad de proporcionar 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.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Recomendación formulada en informe de auditoría del ejercicio 2018, sin embargo no se ha efectivizado su cumplimiento, por lo que se ratifica en la recomendación.

EN LO ADMINISTRATIVO

RECOMENDACION No. 15

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.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Recomendación formulada en informe de auditoría del ejercicio 2018, sin embargo no se ha efectivizado su cumplimiento, por lo que se ratifica en la recomendación.

ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

En cuanto a la información societaria no se han identificado aspectos que se consideren relevantes, sin embargo, con el fin de que la empresa continúe dando cumplimiento a las disposiciones legales, se realizan las siguientes sugerencias:

- 1. Considerar lo establecido en el REGLAMENTO SOBRE JUNTAS GENERALES DE SOCIOS Y ACCIONISTAS DE LAS COMPAÑÍAS DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, ANÓNIMAS, EN COMANDITA POR ACCIONES Y DE ECONOMÍA MIXTA.*
- 2. La Junta General de Accionistas en función de lo dispuesto en el estatuto y las reglamentaciones respectivas aprobará los informes anuales completos, incluido el informe de auditoría externa.*
- 3. Los accionistas pueden comparecer personalmente a las juntas generales, esto es, físicamente o a través de videoconferencias. La junta general podrá instalarse, sesionar y resolver válidamente cualquier asunto de su competencia, utilizando videoconferencia, para sus efectos el accionista será responsable de que su presencia se perfeccione a través de ese medio de comunicación telemática. El accionista dejará constancia de su comparecencia mediante un correo electrónico dirigido al Secretario de la junta; situación que deberá ser especificada en la lista de asistentes; debiéndose incorporar al respectivo expediente el indicado correo.*
- 4. 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.*
- 5. 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.*

ASPECTOS DE IMPORTANCIA

Luego de efectuada la presente auditoría, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otra irregularidad que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.

- 1. Con el fin de evidenciar la distribución y asignación de funciones al personal, la compañía deberá preparar un manual de funciones actualizado.*
- 2. Se debe realizar una constante actualización de las políticas contables, las cuales deben considerar los aspectos tributarios vigentes durante el periodo de aplicación.*
- 3. Las notas explicativas deben mantener los mismos valores presentados en los estados financieros, sin obviar ninguna cuenta contable.*
- 4. La compañía debe mantener actas de custodia para cada uno de los bienes, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada.*



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