



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

CONSULPROY CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ÍNDICE

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
ESTADOS FINANCIEROS.....	4
NOTAS ESTADOS FINANCIEROS	9
CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES.....	32
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS.....	34



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES **A la Junta General de Socios de CONSULPROY CIA. LTDA.**

Informe sobre los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CONSULPROY CIA. LTDA.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **CONSULPROY CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades 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 proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de auditoría

3. Las cuestiones clave de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, fueron las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y al formarnos nuestra opinión, y no emitimos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Hemos determinado que no existen cuestiones clave de auditoría que se deban comunicar en nuestro informe



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

4. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
5. En la preparación de 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 a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa.

Responsabilidad del Auditor

6. Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene 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 siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerables materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por 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 que resulte de un error, ya que el



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

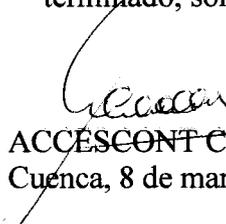
fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- Nuestra responsabilidad también fue concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un monto que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno de **CONSULPROY CIA. LTDA.** En relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas de auditoría, incluidas posibles deficiencias en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Nuestros informes sobre: deficiencias en el control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.


ACCESCONT CIA. LTDA.
Cuenca, 8 de marzo de 2018

ACCESCONT
Cuenca Ecuador

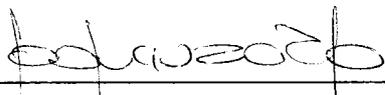


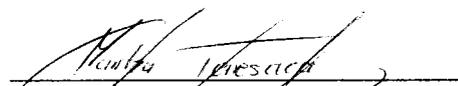
ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

CONSULPROY CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

	NOTAS	2017 (US dólares)	2016
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos financieros corrientes:			
Efectivo y equivalentes	1	118.928,07	52.676,00
Cuentas y documentos por cobrar	2	349.046,67	168.594,12
Impuestos y pagos anticipados	3	37.236,40	48.194,27
Total, activos corrientes		505.211,14	269.464,39
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades y equipos	4	243.516,09	233.179,81
Activo Impuestos diferidos		0,00	1.575,37
Total activo no corriente		243.516,09	234.755,18
TOTAL, ACTIVOS		748.727,23	504.219,57
<u>PASIVOS</u>			
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	5	25.787,14	79.267,92
Impuestos y retenciones por pagar	6	10.795,78	25.544,03
IESS Por pagar	7	8.551,88	8.614,43
Beneficios Empleados Y Utilidades	8	14.741,23	12.134,91
Anticipo de clientes		217.464,78	74.020,77
Total pasivos corriente		277.340,81	199.582,06
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos a largo plazo		223.551,56	64.401,56
Cuentas por pagar a largo plazo	9	3.351,60	7.920,87
Provisiones a largo plazo	10	30.177,79	27.894,08
Total pasivo no corriente		257.080,95	100.216,51
TOTAL PASIVOS		534.421,76	299.798,57
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	11	157.080,00	157.080,00
Reservas	12	45.765,63	9.485,73
Resultados acumulados			1.167,45
Otros Resultados Integrales x cambios razonables		4.222,00	
Resultados del ejercicio		7.237,84	36.687,82
TOTAL PATRIMONIO		214.305,47	204.421,00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		748.727,23	504.219,57


Ing. Paúl Quezada
Gerente General


Ing. Maritza Tenesaca
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrantes de los estados financieros

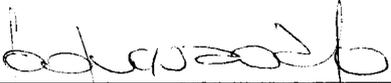


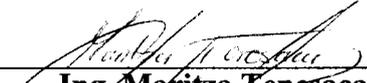
ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

CONSULPROY CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑO QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

	NOTAS	2017	2016
		(US dólares)	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	13	947.770,46	908.474,24
Costo de ventas	14	-765.536,56	-665.125,73
Utilidad bruta		182.233,90	243.348,51
Gastos operativos:			
Gastos de venta	15	-27.472,37	-24.900,79
Gastos de administración	16	-137.949,99	-151.462,89
Utilidad operativa		-165.422,36	-176.363,68
Gastos financieros	17	-4.047,95	-4.118,10
Otros gastos		-3.562,23	-6.118,70
Intereses Ganados	18	2.897,48	1,63
Utilidad antes de deducciones		12.098,84	56.749,66
Participación empleados	19	-1.814,83	-8.512,45
Impuesto a la renta	20	-3.046,17	-11.958,30
Utilidad neta por actividades ordinarias		7.237,84	36.278,91
Otro resultado integral			0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		<u>7.237,84</u>	<u>36.278,91</u>


Ing. Paúl Quezada
Gerente General

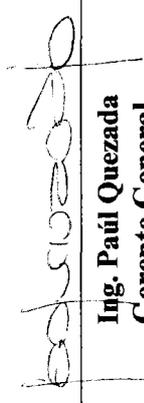

Ing. Maritza Tenesaca
Contadora

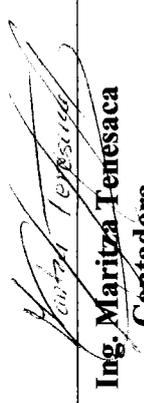
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



CONSULPROY CIA. LTDA.
ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO			TOTAL, PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	LEGAL	FACU Y ESTA	Rev. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	ACUMULADAS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIFF	(+) GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA PERIODO			
SALDO AL FINAL DEL 2017	157.080,00	11.299,68	34.465,95				4.222,00			214.305,47	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	157.080,00	9.485,73			56.749,66		1.167,45			204.421,00	
SALDO PERIODO ANTERIOR 2016	157.080,00	9.485,73	0,00	0,00	56.749,66		1.167,45			204.421,00	


Ing. Paúl Quezada
Gerente General


Ing. Maritza Tenesaca
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



ACCESCONT
CIA. LTDA.

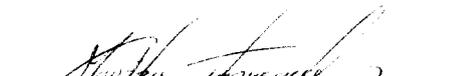
AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

CONSULPROY CIA. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR</u> <u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	NOTAS	2017	2016
		(US dólares)	
Efectivo recibido de clientes		1.089.102,39	985.797,10
Efectivo recibido por otros conceptos		-18.758,62	1.546,11
Efectivo pagado a proveedores y otros		-524.549,55	-686.391,80
Pago a cuenta de empleados		-412.802,53	-317.971,03
Pagos por primas prestaciones anualidades y otros beneficios		-7.753,05	
Dividendos recibidos		2.896,81	
Efectivo pagado por gastos financieros		-4.047,95	-4.118,10
Intereses recibidos		0,67	
Pago de impuesto a la renta		-3.046,17	-5.620,21
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación		121.042,00	-26.757,93
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR</u> <u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Compra de propiedades, maquinaria y equipos		-52.062,68	-9.964,14
Venta de vehículos			
Por Revalorización de Propiedad Planta			
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión		-52.062,68	-9.964,14
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR</u> <u>ACTIVIDADES DE</u> <u>FINANCIAMIENTO</u>			
Aumento de Capital		-	152.080,00
Obligaciones Financieras		-5.373,88	-63.428,91
Otras Salidas de Efectivo		2.646,63	
Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de financiamiento		-2.727,25	88.651,09
Variación neta del efectivo		66.252,07	51.929,02
Efectivo al inicio del año		52.676,00	746,98
Efectivo al final del año	1	118.928,07	52.676,00


Ing. Paúl Quezada
Gerente General


Ing. Maritza Tenesaca
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO
NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

	NOTAS	2017	2016
		(US dólares)	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL			
Partidas que no representan movimiento de efectivo			
Depreciaciones		34.534,90	31.703,49
Deterioro		7.191,50	
Provisión participación empleados	19	-1.814,83	-2.910,99
Provisión Impuesto a la renta		-1.470,80	-5.620,21
Otros salidas de efectivo			
Subtotal		38.440,77	23.172,29
Cambios en activos y pasivos operativos			
Aumento en clientes		-177.315,82	-41.954,74
Disminución en impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar		16.053,74	119277,6
Disminución en proveedores y cuentas por pagar		-2.709,41	
Disminución en otros activos		-5.523,19	1546,11
Disminución en cuentas por pagar comerciales		-17.756,61	-95790,6
Disminución en otras cuentas por pagar		-22.748,25	11622,46
(Disminución) Aumento en beneficios de empleados corriente		-22.092,08	568,38
Disminución en anticipo de clientes		302.594,01	69020,77
Disminución e incrementos en otros			-170969,86
Subtotal		70.502,39	-106.679,88
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		121.042,00	-26757,93


Ing. Paúl Quezada
Gerente General


Ing. Maritza Tenésaca
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

A. ENTIDAD QUE REPORTA

CONSULPROY CIA. LTDA. La Compañía fue constituida 28 de agosto de 2009 en la ciudad de Cuenca. Su actividad económica principal es prestar servicios de consultoría a Empresas Estatales, Semi-estatales y otras personas naturales o jurídicas de derecho privado, esto es, servicios profesionales especializados no normalizados, que tengan por objeto identificar, auditar, planificar, elaborar o evaluar estudios y proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre-factibilidad, factibilidad diseño u operación; así como realizar la supervisión, fiscalización, auditoría y evaluación expost, el desarrollo de software y programas informáticos, servicios de asesoría y asistencia técnica, estudios económicos y financieros, de organización administración, auditoría e investigación; servicios de ingeniería civil y ambiental en todas sus fases, servicios de geología, geotecnia y geofísica, servicios de topografía y laboratorio en general, todo ello relacionado con el área de la consultoría; así mismo contratar préstamos y percibir créditos, intervenir en la constitución de otras compañías y en general en toda clase de actividades, actos y contratos afines con el objeto social, permitidos por las leyes ecuatorianas para este tipo de sociedades.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Calle Guayas número 6-143 entre Pichincha y Tungurahua

B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de medición: Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).



Uso de estimaciones y juicios: La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

Nuevas normas revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2017. La Administración ha concluido que no han sido consideradas en la preparación de los estados financieros por no ser aplicables o porque siendo aplicables no tienen ningún efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía:

<u>Norma</u>	<u>Titulo</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIC 19 (enmienda)	Aclara los requerimientos relacionados con cómo las contribuciones de empleados o terceros que están vinculados con el servicio deben ser atribuidos a los períodos de servicios	1 de febrero de 2015
NIIF 2,3,8,13 y NIC 16 y 24	Mejoramiento anual, ciclo 2010-2012 a esas normas	1 de enero de 2015
NIIF 3 y 13, NIC 40	Mejoramiento anual, ciclo 2011-2013 a esas normas	1 de enero de 2015



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2017; la Administración ha concluido que las aplicaciones anticipadas de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros por el período de su aplicación inicial, esto es en el año 2017.

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha Efectiva</u>
NIIF 14 (nueva)	Cuentas por regulaciones diferidas	1 de enero del 2016
NIIF 11 (enmienda)	Aclara la contabilización para la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio conjunto	1 de enero del 2016
NIC 16 y NIC 38 (enmienda)	Aclara los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero del 2016
NIC 16 y NIC 41 (enmienda)	Aclara la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura	1 de enero del 2016
NIIF 5 y 7, NIC 19 y 34	Mejoramiento anual, ciclo 2012-2014 a esas normas	1 de enero de 2016
NIIF 10 y NIC 28 (modificaciones)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	1 de enero de 2016
NIC 27 (modificaciones)	Aplicación del método del patrimonio en estados financieros independientes (separados)	1 de enero de 2016
NIIF 10, 12 y NIC 28 (modificaciones)	Entidades de inversión: aplicación de la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIC 1 (modificaciones)	Iniciativa de revelación: Considera diversas aclaraciones en relación con los desgloses (materialidad, agregación, orden de las notas, etc.)	1 de enero de 2016

Las siguientes NIFF, modificaciones e interpretaciones emitidas entraran en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2018; la Administración ha concluido que las aplicaciones anticipadas de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del periodo actual:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 9(nueva)	Instrumentos Financieros reemplaza a la NIC 39 NIIF 9 modifica paralelamente la NIC 1 Presentación de estados financieros y la NIIF 7 Instrumentos financieros, incluyendo determinados requisitos nuevos de presentación y nuevos y extensivos desgloses, especialmente en lo relativo a contabilidad de coberturas y deterioro.	1 de enero de 2018



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

NIIF 16

La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 de arrendamientos financiero y operativo por arrendamientos son medios para acceder a activos, obtener financiación La NIIF 16 todos los activos y pasivos de un contrato de arrendamiento(arrendatario) se reconoce dentro del balance (excepción por significación explícita)

1 de enero de 2018

NIIF 15(nueva)

NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Esta norma presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas actuales de reconocimiento de ingresos, la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias y la NIC 11 Contratos de construcción, así como otras interpretaciones del IFRIC relacionadas.

1 de enero de 2018

El principio fundamental del modelo es el cumplimiento de las obligaciones de desempeño ante los clientes. NIIF 15 estructura este principio fundamental a través de 5 pasos que se desarrollan de forma muy extensa y detallada en la norma

C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar. - Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros. - El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.



ACCESCONT
CIA. LTDA

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición. - Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de ciertas partidas de propiedad y equipos al 1 de enero de 2011, fecha de transición a NIIF, fue determinado por un perito independiente con base al valor razonable a esa fecha.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes de una partida de propiedad y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes principales) del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados.

Costos posteriores. - Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación. - La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía no espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los muebles y equipos, por lo tanto, que no estima valores residuales; sin embargo, para los inmuebles y maquina ha determinado valor residual.

La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

Los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
▪ Edificios	50
▪ Muebles y equipos de oficina	10
▪ Vehículos	10
▪ Equipos de computación	3

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía 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. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post- empleo: planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.

Beneficios por terminación: las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social: Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos: Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión: Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

Reconocimiento de gastos: Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente. - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es determinado en

función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

POLITICAS CONTABLES DE LA EMPRESA

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están representadas por valores pendientes de cobro por la venta de servicios de Consultoría prestados a Instituciones Públicas y del sector privado, y, por préstamos realizados al personal.

En los dos casos se va contabiliza en el momento que se realiza el compromiso. La recuperación de la cartera por venta de servicios al sector público y privado por lo general es de treinta a sesenta días.

EXISTENCIAS, MAQUINARIA Y EQUIPO.

La Empresa contabiliza como activos todos los bienes que superen los DOSCIENTOS DOLARES AMERICANOS, (\$200,00), todas las compras que se realicen por valores inferiores son cargados al gasto, sin embargo, se lleva un inventario de todo lo que es fungible.

La empresa mensualmente realiza la depreciación de su maquinaria y equipo por el método de línea recta. De ser el caso se contabilizará la existencia de activos revaluados.

PERDIDAS POR DETERIORO

La Empresa realiza con técnicos especializados el mantenimiento de todos sus bienes: maquinaria y equipos. Previo al respectivo informe técnico de ser el caso se procede a dar de baja o reparación del mismo.

También se analiza el caso en el cual la reparación del bien tenga un costo mayor o igual al valor contabilizado, siendo pertinente dar de baja el bien y sustituir por un nuevo.



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

INGRESOS

Los ingresos están representados por la facturación de los servicios que presta la consultora, los mismos que son contabilizados a la emisión de la respectiva factura, sin embargo, el cobro se realiza posteriormente.

GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son reconocidos en el momento que ocurren.

IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJORES.

Se reconoce el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores los mismos que son contabilizados en el pasivo corriente en el balance general.

1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo está conformado como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Caja	44.766,81	212,64
Bancos	74.161,26	52.463,36
Total	118.928,07	52.676,00

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, están compuestas como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	9.909,84	
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	6.000,00	129.193,28
Otras cuentas por cobrar relacionados	324.693,29	34.400,84
Otras cuentas por cobrar	306,81	
Prestamos Empleados	8.136,73	5.000,00
Total	349.046,67	168.594,12



3. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, están convenidos como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Seguros pagados por anticipado	1.309,41	
Anticipo a Proveedores	1.400,00	19.190,47
Retención 70%	3.299,42	3.109,44
Crédito Tributario Impuesto a la renta	31.227,57	25.894,36
Total	37.236,40	48.194,27

4. PROPIEDADES Y EQUIPOS

El detalle de las propiedades y equipos y su movimiento durante el año 2017, fue el siguiente:

NOMBRE	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	BAJAS	SALDO FINAL	MAYORES 2017
Activos Fijos						
Propiedad Planta y Equipo						
Muebles y Enseres	12.345,57	5.508,53	0	0,00	17.854,10	17.854,10
Depreciación Acum. de Muebles Y Enceres	-4.502,28	-	0	-2.235,11	6.737,39	6.737,40
Maquinaria Y Equipo de Campo	180.144,01	3.290,00	0	-9.500,00	173.934,01	173.934,01
Depreciación Acum. de Maq. Y Equipo De Campo	-51.319,34	-	0	-14.003,62	65.322,96	65.322,96
Equipo de Computación	28.213,20	9.957,00	0	0,00	38.170,20	38.170,20
Depreciación de Equipo de Computación	-20.828,62	-	0	-2.962,34	23.790,96	23.790,96
Vehículo	80.409,57	33.307,15	0	0,00	113.716,72	113.716,72
Depreciación Acum. de Vehículo	-25.624,84	-	0	-7.882,48	33.507,32	33.507,32
Otros Activos	57.142,69	-	0	0,00	57.142,69	57.142,69
Depreciación Acum. de Otros Activos	-22.800,15	-	0	-5.142,84	27.942,99	27.942,99
TOTAL	233.179,81	52.062,68	0,00	-41.726,39	243.516,10	243.516,09



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

5. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

	2017	2016
	(US dólares)	
Cuentas y documentos por pagar	24.143,03	49.899,64
Obligaciones con Instituciones Financieras	1.644,11	2.448,72
Provisiones		26.919,56
Total	25.787,14	79.267,92

6. IMPUESTOS FISCALES RETENIDOS

	2017	2016
	(US dólares)	
Administración Tributaria	10.795,78	13.586,00
Impuesto a la Renta a Pagar		11.958,03
Total	10.795,78	25.544,03

7. IEES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el pasivo de IEES POR PAGAR a corto plazo, se representa como siguiente:

	2017	2016
	(US dólares)	
Aporte Patronal-Personal IEES	5.031,72	4.992,47
Fondo de Reserva	386,93	445,25
Préstamo Quirografario por pagar	224,64	263,14
Préstamo Hipotecario por pagar	2.908,59	2.913,57
Total	8.551,88	8.614,43



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

8. BENEFICIOS DE EMPLEADOS Y UTILIDAD

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Participación Trabajadores	1.814,83	8.512,45
Beneficio Empleados	12.926,40	3.622,46
Total	14.741,23	12.134,91

9. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

	2017	2016
	(US dólares)	
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	4.569,27
Cuentas por pagar Diversas Relacionadas	3.351,60	3.351,60
Total	3.351,60	7.920,87

10. PROVISIONES A LARGO PLAZO

	2017	2016
	(US dólares)	
Provisión Jubilación Patronal	19.386,13	20.369,13
Provisión Desahucio	10.791,66	7.524,95
Total	30.177,79	27.894,08

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 157.080,00 conformado por aportaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

	2017	2016
	(US dólares)	
Aporte Paúl Quezada	31.416,00	31.416,00
Aporte Cristian Flores	31.416,00	31.416,00
Aporte Cristian Flores	31.416,00	31.416,00
Aporte Viviana Morales	31.416,00	31.416,00
Aporte Dino Correa	31.416,00	31.416,00
Total	157.080,00	157.080,00



12. RESERVAS

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

	2017	2016
	(US dólares)	
Reserva Legal	11299,68	9485,73
Reserva Facultativa	34465,95	
Total	45.765,63	9.485,73

13. VENTAS NETAS

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2017 y 2016, fueron originadas como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Ventas Netas	947.770,46	908.474,24
Total	947.770,46	908.474,24

14. COSTO DE VENTAS

	2017	2016
	(US dólares)	
Total de Cv Sueldos Y Salarios Personal	238.327,46	227.485,03
Total de Cv Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reserva)	47.011,79	44.786,41
Total de Cv Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	37.083,03	21.981,96
Total de Cv Honorarios Profesionales	230.212,78	129.976,50
Total de (+) Mano de Obra Indirecta	109.989,55	188.738,94
Total de Cv Mantenimiento y Reparaciones	45.740,42	34.219,36



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

Total de Cv Suministros Materiales y Repuestos	11.113,34	2.276,63
Total de Cv Movilización y Viajes	851,85	1.724,19
Total de Cv Combustibles	4.262,87	3.692,64
Total de Cv Arrendamiento Operativo	30.604,62	2.249,59
Total de Cv Seguros Y Reaseguros (Primas y Cesiones)	2.642,71	2.025,35
Total de Cv Aportes Impuestos y Otros		802,08
Total de Cv Servicios Públicos	7.696,14	4.217,05
Total de Cv Promoción y Publicidad		950,00
Total	<u>765.536,56</u>	<u>665.125,73</u>

15. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta durante los años 2017 y 2016, fueron causados como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Sueldos salarios y demás remuneraciones	9.232,55	10.801,39
Aportes a la seguridad social	1.289,37	1.966,61
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.425,61	1.601,61
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	600,00	6.400,00
Mantenimiento y reparaciones	345,80	1.075,19
Recopilación documentación habilitantes		6,12
Combustibles	150,34	437,94
Promoción y publicidad	13.824,25	
Gastos de viaje	583,66	1.038,67
Servicios públicos	4,39	150,21
Notarios registradores de la propiedad	8,40	5,6
Suministros y materiales	8,00	33,45
Otros servicios		1.384,00
Total	<u>27.472,37</u>	<u>24.900,79</u>



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2017 y 2016, fueron causados como sigue:

	2017	2016
	(US dólares)	
Sueldos salarios y demás remuneraciones	23.434,72	51.794,06
Aportes a la seguridad social	4.430,24	11.483,14
Beneficios sociales e indemnizaciones	17.562,26	13.875,95
Beneficios adicionales empleados	7.442,14	97,3
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	5.074,71	5.061,58
Mantenimiento y reparaciones	8.862,38	4.612,41
Arrendamientos	11.740,35	3.600,00
Combustibles	16,82	320,12
Seguros y reaseguros	6.443,64	4.263,78
Gastos de gestión		11.265,40
Gastos de viaje	327,00	463,82
Servicios públicos	88,12	2.430,62
Notarios registradores de la propiedad	252,60	1.027,48
Impuestos contribuciones y otros	2.669,07	5.016,69
Propiedad planta y equipo	34.534,90	31.703,49
Gastos deterioro	7.191,50	
Otros servicios	4.761,60	2.557,98
Suministro y materiales	3.117,94	1.887,44
IVA que se le carga al gasto		1,63
Total	<u>137.949,99</u>	<u>151.462,89</u>

17. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros durante los años 2017 y 2016, fueron causados como sigue:



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

	2017	2016
	(US dólares)	
Intereses pagados Instituciones Financieras	970,42	2.812,01
Comisiones Bancarias	1.004,82	1.306,09
Otros gastos financieros	2.072,71	
Total	<u>4.047,95</u>	<u>4.118,10</u>

18. INTERESES GANADOS

	2017	2016
	(US dólares)	
Intereses	0,67	1,63
Otros ingresos de actividades ordinarias	2.896,81	
Total	<u>2.897,48</u>	<u>1,63</u>

19. PARTICIPACION EMPLEADOS

	2017	2016
	(US dólares)	
15% Trabajadores	1.814,83	8.512,45
Total	<u>1.814,83</u>	<u>8.512,45</u>

20. IMPUESTO A LA RENTA

	2017	2016
	(US dólares)	
Impuesto a la renta	3.046,17	11.958,30
Total	<u>3.046,17</u>	<u>11.958,30</u>

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó el 31 de diciembre de 2017, de la siguiente manera:



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

		(US dólares)
Utilidad contable		12.098,84
(-) provisión participación empleados (15%)		-1.814,83
(+) Gastos no deducibles		<u>3.562,23</u>
Base imponible para impuesto a la renta		13.846,24
<i>Impuesto a la renta causado</i>	<i>A</i>	<u>3.046,17</u>
Anticipo mínimo (formulario 101)		<u>3.016,08</u>
Anticipo pagado		
<i>Retenciones del año</i>	<i>B</i>	<u>20.337,63</u>
Saldo a favor	(A – B)	<u>17.291,46</u>

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez cada tres años en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.

D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tres tipos de riesgo:

Riesgo de la tasa de interés. - la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. Los principales pasivos financieros a largo plazo que mantiene la Compañía son por préstamos de los Socios los cuales causan interés con tasa fijas, bajas las cuales son reguladas por el Banco Central y no tienen fecha de vencimiento.

Riesgo del tipo de cambio. - la Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto, no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de precios. - los precios de arriendos se han mantenido estables durante los últimos años y no se espera incrementos significativos durante el próximo año.



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

Riesgo de crédito. – no hay riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que sus ingresos de sus clientes son adecuados; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna. La necesidad de provisiones por incobrabilidad no se aplica.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa

Riesgo de liquidez. - Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 8 de marzo de 2018 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 o que requieran ajustes o revelación



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

CONSULPROY CIA. LTDA.

**CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES
SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO
POR EL AÑO QUE TERMINÓ**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

A la Gerencia General de CONSULPROY CIA. LTDA.

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **CONSULPROY CIA. LTDA.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos que se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **CONSULPROY CIA. LTDA.**, y no debe ser utilizado con otro propósito


ACCESCONT CIA. LTDA.
Cuenca, 8 marzo de 2018

ACCESCONT
Cuenca Ecuador



ACCESCONT
CIA. LTDA.

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ING. COM. CPA ENRIQUETA SARMIENTO
SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA, ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA
LABORAL, SOCIETARIA Y MERCANTIL Y PERITAJE

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS

SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES

<u>Evaluaciones de seguridad, consideraciones</u>
1. Existían compras de activos fijos los cuales no estaban declarados en el formulario 104, Observación cumplida
2. Se consideraba en préstamos a empleados a los socios el cual debía ser un anticipo a dividendos. Observación cumplida
3. Considerar mensualmente las Depreciaciones, Observación cumplida
4. Registrar la provisión mes a mes de las vacaciones de los empleados, Observación cumplida
5. Reclasificación la cuenta de Intereses y Multas como gasto deducible, Observación cumplida
6. Registrar Dividendos por pagar como resultados acumulados de ejercicios anteriores y no dividendos por pagar porque en el Acta general de Socios no tratan sobre las utilidades que van a ser repartidas, Observación cumplida.
7. Delegación de funciones establecer un mejor control en el departamento contable ya que la misma persona ingresa los pagos y maneja la chequera es responsable de realizar las conciliaciones bancarias no puede ser juez y parte, Observación cumplida.
8. Libro de actas y expedientes, Observación cumplida
9. Consolidación de Impuesto a la Renta por Pagar Vs Anticipos y retenciones quedando valores reales en activos, Observación cumplida
10. Llevar un mejor control en el manejo de los activos al momento de declararlos al S.R.I.