

ΩEA, Consultoría Especializada y Auditoría Externa

SERRANOMONCAYO C.A.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2017]**

Índice de Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Estados Financieros
 Balance General al 31 de Diciembre del 2017
 Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2017

Nota Criterio

1	Marco Legal
2	Políticas Contables
3	Efectivo y Equivalente al Efectivo
4	Anticipos
5	Inventarios
6.	Cuentas y Documentos por Cobrar y Provisión Cuentas Incobrables
7	Proyectos en Proceso
8	Pagos Anticipados
9	Propiedades, Planta y Equipos
10	Otros Activos
11	Cuentas por Pagar Comerciales
12	Obligaciones Laborales
13	Impuestos por Pagar
14	Préstamos Bancarios
15	Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas
16	Cuentas por Pagar Varios
17	Capital Suscrito y Pagado
18	Ingresos
19	Costos y Gastos
20	Transacciones con Empresas Relacionadas
21	Garantías
22	Compromisos
23	Salvedades a los Estados Financieros
24	Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta General de Accionistas de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A.

Alcance

Auditar el Balance de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. al 31 de Diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. al 31 de Diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Relevantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2017, la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. presenta dos niveles de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- La Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. manifiesta la aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el período de Auditoría realizada
- La Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, continúa implementando el Proceso de las NIIF en el Proceso Contable
- La Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. mantiene un Archivo Físico de Documentos que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

b) Financiero:

Activo

USD \$ 56.350,01

Pasivo

USD \$ 47.843,17

Patrimonio

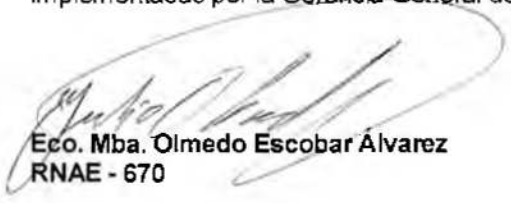
USD \$ 4.000,00

Utilidad del Ejercicio

USD \$ 4.506,84

4.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. 31 de Diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados; sin embargo, la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

5.- Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A.



Eco. Mba. Olmedo Escobar Álvarez
RNAE - 670

Estados Financieros

SERRANOMONCAYO C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO	Notas	2017
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	4.335,78
Anticipos	4	33.247,01
Inventarios	5	1.750,00
Cuentas por Cobrar y Provisión Cuentas Incobrables	6	-
Proyectos en Proceso	7	11.489,64
Pagos Anticipados (Retenciones en la Fuente)	8	898,33
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>51.720,76</u>
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		
Mobiliario y Equipos	9	4.021,51
Equipos de Computación y Telecomunicaciones	9	350,00
Menos Depreciación Acumulada	9	395,81
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		<u>3.975,70</u>
OTROS ACTIVOS		
Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas	10	653,55
TOTAL OTROS ACTIVOS		<u>653,55</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>4.629,25</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>56.350,01</u>

PASIVO Y PATRIMONIO		Notas	2017
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar Comerciales	11		28.182,09
Obligaciones Laborales	12		-
Impuestos por Pagar	13		930,78
Préstamos Bancarios	14		-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			<u>29.112,87</u>
PASIVOS LARGO PLAZO			
Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas	15		15.070,30
Cuentas por Pagar Varios	16		3.660,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			<u>18.730,30</u>
TOTAL PASIVOS			<u>47.843,17</u>
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	17		4.000,00
TOTAL PATRIMONIO			<u>4.000,00</u>
Resultado del Ejercicio			4.506,84
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>56.350,01</u>

SERRANOMONCAYO C.A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INGRESOS	Notas	2017
Ingresos	18	78.070,15
TOTAL INGRESOS		<u>78.070,15</u>
COSTOS Y GASTOS		
Costos	19	50.813,58
Gastos	19	22.749,73
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>73.563,31</u>
TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>4.506,84</u>

Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2017

1. Marco Legal

En relación al Marco Legal, el Informe del Marco Legal fue entregado a la Gerencia General como parte de la presente Auditoría Externa y describe lo relacionado a este ítem.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Implementar las Recomendaciones que constan en el Informe del Marco Legal

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. correspondientes al 31 de Diciembre del 2017 se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas administrativas operativas y de gestión, del proceso contable y del sistema de control que los dispone, están en mejora continua; estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de desarrollo permanente.

El Proceso de las NIIF en la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. explica la Gerencia General, se mantiene.

Los Estados Financieros por el año 2017 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia General.

En opinión de la Administración de la Empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Aplicar la Mejora Continua en las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno
- Dar el respectivo seguimiento y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Desarrollar y concluir el Proceso de los Formularios exigidos por lo organismos de control, si aplicase
- Mantener el archivo físico y lógico de la documentación que origina el proceso contable de manera secuencial

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A.

Valuación de Propiedades y Equipos

La Compañía SERRANOMONCAYO C.A. ha realizado una toma física parcial de los Inventarios al terminar el año 2017 así como de valorar los activos.

Recomendación

Al Gerente General

- Realizar la Toma Física e Inventarios de los Activos y verificar contra los Saldos Contables
- Verificar los valores de los Inventarios y de los Activos
- Documentar y Establecer la Política y Modelo del Cálculo de la Depreciación registrada

Otros Activos

Los Estados Financieros del año 2017, presentan Depósitos en Garantía y/o Inversiones en Activos, como refleja la Compra de Oficina.

Recomendación

Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y Modelo del Cálculo de la Amortización a registrar y, la Garantía del Depósito realizado
- Mantener vigente la "Promesa de Compra – Venta" que se haya realizado sobre la Compra de la Oficina

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El registro del saldo es \$ 4.335,78.

4. Anticipos

Se registra un saldo de \$ 32.247,01; de los cuales se ha realizado un Depósito de \$ 32.872,00 en calidad de Anticipo para la Compra de una Oficina.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar desarrollar la política respecto a Anticipos
- Desarrollar e Implementar el Modelo de Clasificación para lograr la eficiencia y eficacia de productos/servicios a adquirir
- Mantener vigente la "Promesa de Compra – Venta" que se haya realizado sobre la Compra de la Oficina

5. Inventarios

Se registra un saldo de \$ 1.750,00.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar desarrollar la política respecto a Inventarios así como la política para la Gestión de Proveedores

ΩEA, Consultoría Especializada y Auditoría Externa

- Realizar la toma física de Inventarios y cuadrar con saldos contables
- Desarrollar el Modelo de Gestión de Inventarios que incluya re posición, seguros, y considerar la NIIF sobre Generación de Futuros Ingresos

6. Cuentas y Documentos por Cobrar y Provisión Cuentas Incobrables

No registra saldo.

7. Proyectos en Proceso

Se registra un saldo de \$ 11.489,64.

Recomendación

Al Gerente General

- Desarrollar e Implementar el Modelo de Gestión de Proyectos en pro de lograr la eficiencia y eficacia, considerar el liquidar los saldos de los proyectos detallados; y, la parte contable de los mismos

8. Pagados Anticipados

Se registra un saldo de \$ 898,33.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta

9. Propiedades Planta y Equipos

Registra Mobiliario y Equipos, Equipos de Computación y Telecomunicaciones además de una Depreciación Acumulada por cada ítem. El saldo es de \$ 3.975,70.

Recomendación

Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y el Método aplicado en el cálculo de la Depreciación registrada
- Verificar el valor de estos activos con los saldos contables
- Realizar el Inventario Físico de los ítems de este Nivel de Cuentas
- Desarrollar el Modelo de Gestión correspondiente que incluya depreciación, seguros, etc

10. Otros Activos

Existe el registro por \$ 653,75 de las cuentas contables de Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas,

Recomendación

Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y el Método aplicado en el cálculo de la Amortización registrada
- Mantener la aplicación de prolijidad en el manejo de Cuentas entre Accionistas y Empresas Relacionadas
- Liquidar los saldos entre Accionistas y las Empresas Relacionadas

11. Cuentas por Pagar Comerciales

Se tiene un saldo de \$ 28.182,09 cuyo detalle incluye la Cuenta Cheques Girados y No Cobrados.

Recomendación

Al Gerente General

- Realizar la gestión de pago de los saldos de estas cuentas contables
- Considerar que se podría incurrir en multas, intereses, etc el incumplimiento de pago de estos saldos; además de correr riesgo en la entrega de insumos para la operación de la Empresa
- Mantener la aplicación de prolijidad en el manejo de Cuentas entre Accionistas y Empresas Relacionadas
- Aplicar la Conciliación Bancaria
- Implementar un Reglamento Interno para el Uso de Cheques y, aplicar la Normativa Vigente

12. Obligaciones Laborales

No se registra saldo.

13. Impuestos por Pagar

Se registra \$ 930,78.

Recomendación

Al Gerente General

- Proceder a liquidar el saldo y cumplir este requisito en el próximo ejercicio económico
- Considerar el cumplimiento de las Obligaciones con Entidades de Control pues, podría generar observaciones y/o multas el incumplimiento además de la posibilidad de no poder operar la Empresa

14. Préstamos Bancarios

No se registra saldo.

15. Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas

Se registra un saldo de \$ 15.070,30.

Recomendación

Al Gerente General

- Liquidar los saldos de las cuentas contables relacionadas entre por cobrar y pagar, inversiones, anticipos, etc que reflejen indexamiento entre Accionistas y Empresas Relacionadas e Inversionistas
- Mantener la aplicación de prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas y Accionistas
- Realizar la Gestión correspondiente sobre el saldo

16. Cuentas por Pagar Varios

Se registra un saldo de \$ 3.660,00.

Recomendación

Al Gerente General

- Gestionar y Liquidar los saldos de las cuentas contables de este nivel
- Mantener la aplicación de prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas y Accionistas

17. Capital Suscrito y Pagado

Se registra un saldo de \$ 4.000,00.

Recomendación

Al Gerente General

- Concluir y/o Iniciar con el Proceso de capitalización ante el Organismo de Control
- Considerar el registro de saldos con pérdidas en años consecutivos que podrían involucrar al patrimonio
- Determinar si, con la Acta del 13 de noviembre del 2017 se autorizó el Aumento de Capital a \$ 3.000,00; ó es con el Acta del 24 de mayo del 2017 que se autoriza la misma acción

18. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa tiene un saldo de \$ 78.070,15.

19. Costos y Gastos

Se observa el registro de Costos y Gastos por \$ 73.563,31

Se registra un Resultado antes de Impuestos por \$ 4.506,84.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar y evitar los gastos que la Empresa incurre en intereses por pagos atrasados; y además optimar los gastos de la operación
- Desarrollar Instructivos para el Nivel de Cuentas de Gastos
- Considerar los saldos en la Cuenta Intereses y Multas Instituciones Públicas

20. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el 2017 se registran transacciones; y se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

21. Garantías

En el 2017 se registran transacciones; y se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

22. Compromisos

La Compañía SERRANOMONCAYO C.A. debe velar por lograr sus Propósitos así como cumplir con sus Obligaciones.

23. Salvedades Sobre los Estados Financieros

Debo manifestar que los Estados Financieros de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017 presenta la siguiente Salvedad:

- La Gerencia General, sobre las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa, manifiesta su compromiso de mantener el proceso
- Salidar las cuentas referentes con las Entidades de Control y con ello cumplir con la Normativa legal Vigente
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2017 que sirven de base para la presente auditoría, debe la Gerencia General contar con la aprobación de la Junta General de Accionistas de la Empresa

24. Evento Subsecuente

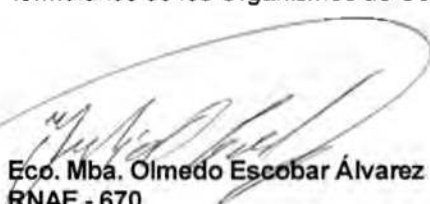
Es responsabilidad de la Administración de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A., realizar el pago de las obligaciones a los Organismos de Control correspondientes, respecto a los saldos que constan en los Estados Financieros del año 2017.

Es responsabilidad de la Administración de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. el ingreso del Flujo de Efectivo a la Superintendencia de Compañías.

Es responsabilidad de la Administración de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. el ingreso de la Evolución del Patrimonio a la Superintendencia de Compañías.

La presentación al Servicio de Renta Internas del Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), se lo realizará en base a la información e informe proporcionado por la Compañía SERRANOMONCAYO C.A.

Es responsabilidad de la Administración de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. el cuadro de la Información de los Estados Financieros con el Formulario 101 así como, de los demás formularios de los Organismos de Control.



Eco. Mba. Olmedo Escobar Álvarez
RNAE - 670

SERRANOMONCAYO C.A.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2017
MARCO LEGAL]**

Índice de Contenidos

Ítem	Contenido
1.-	Constitución
2.-	Inscripción
3.-	Escritura Pública
4.-	Capital Social
5.-	Socios y Acciones
6.-	Estatuto Social
7.-	Libro de Acciones
8.-	Trámites Relevantes
9.-	Actas Relevantes
10.-	Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2016
11.-	NIF
12.-	Recomendaciones Generales

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por la Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A., sobre el Marco Legal de la Empresa, se dispone de su Conocimiento y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

La Inscripción de la Compañía SERRRANOMONCAYO C.A., está registrada con fecha 09 de Diciembre del 2014 en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, con el Número 5176, Repertorio 62166 y Trámite 590.

Con Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y Existencia Legal, emitido el por la Superintendencia de Compañías del Ecuador del 23 de Marzo del 2018, se detalla que la Compañía SERRANOMONCAYO ha cumplido sus obligaciones, existe y tiene el Expediente 300396.

Sobre la Resolución de la Constitución de la Compañía, el Gerente General señala: "No existe porque es CONSTITUCION ELECTRONICA, no existe un documento de resolución de aprobación de la SUPER por el método de constitución".

2.- Inscripción

La Inscripción de la Compañía SERRRANOMONCAYO C.A., está registrada con fecha 09 de Diciembre del 2014 en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, con el Número 5176, Repertorio 62166 y Trámite 590.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública de Constitución de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A., tiene fecha 04 de Diciembre del 2014 y es suscrita ante la Abg. Cecilia Paulina Calderón Jácome, Notario Décimo Sexto del Cantón Guayaquil.

4.- Capital Social

Capital Social Suscrito de USD \$ 1.000,00, se desprende que:

- Pago está realizado USD \$ 250,00
- Pago está pendiente USD \$ 750,00

5.- Socios y Acciones

De acuerdo a la Escritura Pública, el detalle de Accionistas es el siguiente:

- Serrano Tosi Santiago Xavier, Acciones 500, Capital Suscrito USD \$ 500,00 y Capital Pagado USD \$ 125,00, Capital por Pagar USD \$ 375,00.
- Moncayo Manzo Juan Pablo, Acciones 500, Capital Suscrito USD \$ 500,00 y Capital Pagado USD \$ 125,00, Capital por Pagar USD \$ 375,00.

Según el Registro de Socios o Accionistas de la Compañía, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador del 23 de Marzo del 2018, expediente 300396 registra un Capital Suscrito de USD \$ 1.000,00 con el siguiente detalle:

- Serrano Tosi Santiago Xavier, Capital Suscrito USD \$ 500,00
- Moncayo Manzo Juan Pablo, Capital Suscrito USD \$ 500,00

La Gerencia General, respecto al pago del Capital, señala: "Se hizo solo un pago por \$1,000, adjunto comprobante generado del sistema, por la fecha no tengo el comprobante del banco.

SERRANOMONCAYO C.A.
GUAYAQUIL

Pag. 1 de 1

Fecha: 29 de Diciembre de 2014 INGRESO DE BANCO 2014120001

Tipo: DEPOSITO 0005284265 BANCO BOLIVARIANO C.A.0005284265
Beneficiario: 0992892048001 SERRANOMONCAYO C.A.

Valor: USD 1.000,00 UN MIL 00/100

Concepto: APOORTE DE ACCIONISTAS

Cuenta	Nombre	No Ded.	Concepto	Debitos	Creditos
1-1-1-1-55	SM Bolivariano Cte 265	☐	APORTE DE ACCIONISTAS	USD 1.000,00	0,00
3-1-1-1-04	Aporte no pagado	☐	APORTE DE ACCIONISTAS	USD 0,00	1.000,00
Total				1.000,00	1.000,00
Elaborado: SSERRANO					
Revisado: _____					
Aprobado: _____					
				Recibi Conforme:	
				C.I. #	

Fecha Ejecucion: 12/27/2014 10:01:25

6.- Estatuto de la Compañía

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A., el Estatuto de la Compañía en la Cláusula Tercera señala la Nombre, Domicilio, Objeto, Plazo.

El Objeto Social, detalla "...PRESTACIÓN DE ASESORAMIENTO Y AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN MATERIA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, EFICIENCIA Y CONTROL, INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA, ETCÉTERA..."

7.- Libro de Acciones

De acuerdo a la Escritura Pública, el detalle de Accionistas es el siguiente:

- Serrano Tosi Santiago Xavier, Acciones 500, Capital Suscrito USD \$ 500,00 y Capital Pagado USD \$ 125,00, Capital por Pagar USD \$ 375,00.
- Moncayo Manzo Juan Pablo, Acciones 500, Capital Suscrito USD \$ 500,00 y Capital Pagado USD \$ 125,00, Capital por Pagar USD \$ 375,00.

Evolución de Participaciones Sociales de Socios

Por medio del Libro de Acciones y Socios de la Empresa SERRANOMONCAYO C.A., del 12 de Diciembre del 2014 se dispone del siguiente detalle:

Titulo 01 Moncayo Manzo Juan Pablo, Acciones 001 a 500, USD \$ 4,00 cada una Transferidas a Carla Moncayo Manzo (15 Diciembre 2014) y Transferidas a Juan Andrés Serrano Tosi (10 Octubre 2017)
(Falta Firma de Presidencia en la última transferencia)

Tiulo 2 Serrano Tosi Santiago Xavier, Acciones 501 a 2000, USD 4,00 cada una
(La Escritura Pública señala que cada Acción tiene un valor de USD \$ 1,00)

8.- Trámites Relevantes

Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-17-661-0007299-OF del 14 de Abril del 2017
Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-17-1084-0012745-OF del 28 de Junio del 2017
Que versan sobre el requerimiento de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, para que se presente, los Estados Financieros Consolidados del año 2015

Al respecto, con Oficio No. 2017-003-SEM del 29 de Junio del 2017 se da respuesta a los Oficios referidos ingresándolo a la Superintendencia de Compañías de Ecuador el 3 de Julio del 2017.

Trámite No. 604, Repertorio No. 62312, Inscripción No. 16801 del 10 de Diciembre del 2014 del Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, se registra la Presidencia por 5 años a cargo de Carla Denisse Moncayo Manzo.

Trámite No. 603, Repertorio No. 62311, Inscripción No. 16800 del 10 de Diciembre del 2014 del Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, se registra la Gerencia General por 5 años a cargo de Santiago Xavier Serrano Tosi.

Con fecha 28 de Octubre del 2017, se Inscribe la Renuncia a Presidencia de Carla Denisse Moncayo Manzo en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, Fojas 47.035 a 47.038, Registro de Nombramiento 13.014.

9.- Actas Relevantes

Acta del 13 de Enero del 2017

Punto 1 Conocer y Resolver sobre los Informes de los Administradores, del Comisario y consecuentemente de los Estados Financieros....correspondientes al Ejercicio Económico 2016

Punto 2 Conocer y Resolver sobre el destino de las Utilidades generadas en el Ejercicio Económico 2016

Punto 3 Conocer y Resolver sobre la designación del Comisario Principal, para el Ejercicio Económico 2017

Punto 1: Aprobar los Informes de los Administradores, del Comisario y consecuentemente de los Estados Financieros....correspondientes al Ejercicio Económico 2016

Punto 2: Que las Utilidades del Ejercicio Económico 2016, se contabilicen en la Cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones

Punto 3 Nombrar a Juan Andrés Serrano Tosi como el Comisario Principal para el Ejercicio Económico 2017

Acta del 13 de Noviembre del 2017

Punto 1 Conocer y Resolver sobre la Prórroga del plazo de la Compañía

Punto 2 Conocer y Resolver sobre el Aumento de Capital de la Compañía

Punto 1: Que el Plazo de la Compañía quede prorrogado a cien años

Punto 2: Que el Capital Social de la Compañía queda elevado a la suma de USD \$ 4.000,00, lo cual significa un aumento efectivo de USD \$ 3.000,00; pagado USD \$ 1.796,53 con registro de las capitalización de reservas o utilidades de los Estados Financieros y, USD \$ 1.203,43 pagaderos hasta un año después de la Inscripción de la Escritura Pública de Aumento de Capital (La suma del detalle no cuadra los USD \$ 3.000,00)

La Gerencia General, respecto al Aumento de Capital, señala: "Aun no llega a la SCVS, esta en tramite en el Registro Mercantil".

Acta de la JGA del 24 de Mayo del 2017

Aportes Futuras Capitalizaciones (USD \$ 3.000,00)

Aportes Futuras Capitalizaciones (Utilidades del año 2016)

La Gerencia General sobre la Acta de la Junta General de Accionistas del 24 de Mayo el 2017, señala: "El acta del 24 de mayo quedó sin validez, por una serie de errores, por lo que únicamente se mantiene la del 13 de noviembre".

10.- Cumplimiento de Recomendaciones Emitido en la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016

La Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A., al respecto menciona que los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016, no necesitaron Informe de Auditoría Externa; los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016 detallan un saldo de Activos por USD \$ 27.024,53.

11.- NIIF

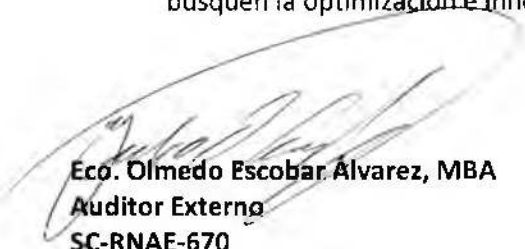
La Gerencia General de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A., al respecto menciona que los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017, están preparados bajo la aplicación de NIIF.

12.- Recomendaciones Generales

Recomendación Al Gerente General

- Documentar la Resolución que emita la Superintendencia de Compañías del Ecuador acerca de la Constitución de la Compañía SERRRANOMONCAYO C.A.
- Enmendar el Libro de Acciones de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A., con:
 - a) El Valor de cada Acción según la Escritura Pública de Constitución de la Compañía es de USD \$ 1,00 y no USD \$ 4,00 como se describe
- Enmendar la Acta del 13 de Noviembre del 2017 con:
 - a) Cuadre del Detalle del Capital Social a los USD \$ 3.000,00 propuesto
- Identificar si se aplica la Acta del 13 de Noviembre del 2017 ó del 24 de mayo del 2017 respecto al Aumento del Capital
- Gestionar ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador, lo resuelto en la Acta del 13 de Noviembre del 2017 ó del 24 de mayo del 2017, respecto al Aumento del Capital
- Dar seguimiento Oficio No. 2017-003-SEM del 29 de Junio del 2017 que da respuesta a los Oficios Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-17-661-0007299-OF del 14 de Abril del 2017 y Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-17-1084-0012745-OF del 28 de Junio del 2017, el cual fue ingresado a la Superintendencia de Compañías de Ecuador el 3 de Julio del 2017
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Continuar con la Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Compañía
- Aplicar el Concepto de Mejora Continua en el Sistema de Control Interno, Políticas Contables y Operativas así como el Archivo Físico de la Compañía, además del Sistema Informático Contable, incluye Reportes y, de igual manera revisar lo de la Administración de los Recursos Financieros, Personal, Técnico, Logístico, Operativo por medio de Instructivos que contemplen Políticas, Formularios, Controles y Autorizaciones
- Cumplir con lo estipulado en el Informe de Actividades dirigido a la Junta de Accionistas de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. emitido por el Gerente General emitido el 5 de enero del 2018 respecto al Ejercicio Económico por el año 2017

- Cumplir con lo estipulado en el Informe del Comisario del 5 de enero del 2018 dirigido a la Junta de Accionistas de la Compañía SERRANOMONCAYO C.A. respecto al Ejercicio Económico por el año 2017
- Cumplir con las obligaciones que dispongan los diferentes Organismos de Control
- Aplicar de ser el caso lo Regulatorio en temas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Desarrollar, el Manual de Procesos, Estructura Orgánica Funcional, Manual Organizacional Funcional, Plan Estratégico y aquellos elementos gerenciales que busquen la optimización e innovación



Eco. Olmedo Escobar Alvarez, MBA
Auditor Externo
SC-RNAE-670