



S-C RNAE No. 1068  
RUC: 1308645181001  
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

# **ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁRQUEZ MG.**

**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE  
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

**REGISTRO SC-RNAE No. 1068**

## **INFORME**

**OECM- AEF-026-2019**

**SERVICIOS Y PROGRESO SERVIPROGRESS C.A.**

## **INFORME**

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
COMPAÑÍA SERVICIOS Y PROGRESO SERVIPROGRESS C.A.,  
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2018**



## ÍNDICE

Contenido	
<b>ÍNDICE</b> .....	2
<b>CAPÍTULO I</b> .....	4
<b>INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE</b> .....	4
<b>CAPÍTULO II</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>CAPÍTULO III</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS</b> ....	¡Error! Marcador no definido.
<b>a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros</b> ....	¡Error! Marcador no definido.
<b>b. Efectivo y equivalente de efectivo</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>c. Cuentas por cobrar clientes</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>d. Otras cuentas por cobrar</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>e. Propiedad, Planta y Equipos</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>Medición en el momento del reconocimiento</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>Método de depreciación y vida útil</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>Retiro o venta de propiedades y equipo</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>g. Obligaciones con instituciones financieras</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>h. Impuestos</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>i. Beneficios a empleados</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>j. Participación de trabajadores</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>k. Capital social</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>l. Aporte para futuras capitalizaciones</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>m. Reserva legal</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>n. Reserva estatutaria y facultativa</b> .....	¡Error! Marcador no definido.



- o. Reconocimiento de Ingresos ..... ¡Error! Marcador no definido.
- p. Costos de ventas..... ¡Error! Marcador no definido.
- q. Costos y gastos ..... ¡Error! Marcador no definido.
- r. Provisión de cuentas incobrables ..... ¡Error! Marcador no definido.

**INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS ..... ¡Error! Marcador no definido.**

- 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO ..... ¡Error! Marcador no definido.
- 4. ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.... ¡Error! Marcador no definido.
- 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES ..... ¡Error! Marcador no definido.
- 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ..... ¡Error! Marcador no definido.
- 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES A ACCIONISTAS ¡Error! Marcador no definido.
- 8. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ¡Error! Marcador no definido.
- 9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS..... ¡Error! Marcador no definido.
- 10. CAPITAL SOCIAL..... ¡Error! Marcador no definido.
- 11. RESERVA LEGAL..... ¡Error! Marcador no definido.
- 12. INGRESOS NETOS..... ¡Error! Marcador no definido.
- 13. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS..... ¡Error! Marcador no definido.
- 14. CÉDULA DE CONCILIACIÓN TRIBUTARIA ..... ¡Error! Marcador no definido.
- 14.1 GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES..... ¡Error! Marcador no definido.
- 14.2 LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ..... ¡Error! Marcador no definido.
- 15. EVENTOS SUBSECUENTES ..... ¡Error! Marcador no definido.



## CAPÍTULO I

### INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 26 de abril de 2019

A los Accionistas de:

**SERVICIOS Y PROGRESO SERVIPROGRESS C.A.**

Portoviejo - Ecuador

#### **Relación de los estados financieros que han sido auditados**

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía **SERVICIOS Y PROGRESO SERVIPROGRESS C.A.**, al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 –NIC 1- párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

#### **Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros**

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

#### **Bases para expresar la opinion profesional y realización del trabajo por el auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

#### **Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas**

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los



procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, 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 entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría sin salvedades.

### **Opinión**

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, sobre la situación financiera de la Compañía SERVICIOS Y PROGRESO SERVIPROGRESS C.A., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.

Ing. Óscar Eugenio Centeno Márquez Mg

**Auditor Externo**

**Registro. SC- RNAE No. 1068**

**RUC. 1308645181001**