

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE
AUDITED CIA.LTDA.**

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha; así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. 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 representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de distorsiones significativas en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables; así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una

NJ

1 de 10

base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

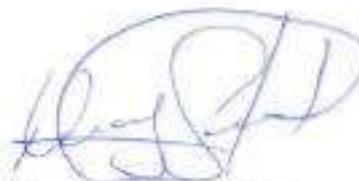
Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía **AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.** al 31 de diciembre de 2018; así como, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del ejercicio fiscal 2018, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que serán elaborados y conciliados por el contribuyente.

No. de Resolución de la
Superintendencia de Compañías
SCVS-IRC-2018-00001695



Ing. Nancy Guamán G.
Auditor Externo
SCVS-RNAE No. 948
RUC: 0102664265001

Cuenca, 21 de mayo de 2019.

AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2018

Código de Cta.	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		36,709.97
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		21,741.86
1010103	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS		✓245.43
101010301	COAC JEP CTA AH # 406095005501	175.67	245.43
101010302	BCO PACIFICO CTA CTE # 124	69.76	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		✓16,476.33
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		16,476.33
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE		16,476.33
10102050101	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR	16,476.33	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		✓2,750.00
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2,750.00	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		✓2,276.10
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA	1,924.22	
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	298.91	
1010504	IVA EN COMPRAS	46.97	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		✓14,968.11
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		14,968.11
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	1,731.26	
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y	13,236.85	
			36,709.97
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		35,698.78
20104	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		17,498.78
2010401	LOCALES		✓25,715.12
201040103	PROVEEDORES	17,507.47	
201040104	CXP EMPLEADOS RMI	6,450.76	
201040105	CXP APORTES IESS	602.40	
201040107	CXP SOCIOS	1,154.49	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		1,783.66
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		1,783.66
201070101	RENT IVA X PAG SRI	35.97	
201070102	RENT RENTA X PAG SRI	16.98	
201070103	IVA EN VENTAS	1,750.71	
202	PASIVO NO CORRIENTE		✓8,200.00
20201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		8,200.00
2020101	LOCALES		8,200.00
2020102	ANTICIPOS RECIBIDOS	8,200.00	
			35,698.78
3	PATRIMONIO NETO		1,011.19
30	PATRIMONIO NETO ATRIBUITBLE A LOS		1,011.19
301	CAPITAL		1,000.00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,000.00	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		11.19
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO -- Unidad	11.19	
			1,011.19
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		36,709.97

Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe

AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Al 31 de Diciembre de 2018

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta.</u>	<u>Subtotales</u>	<u>Totales</u>
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDENARIAS		15,345.54
40102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		15,344.59
4010201	INGRESOS POR ASESORIA	15,344.59	
40110	INGRESOS FINANCIEROS		0.95
4011006	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0.95	
	SUBTOTAL		15,345.54
502	GASTOS		11,334.35
50201	GASTOS DE VENTA		582.76
5020114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y	107.37	
5020116	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A	278.00	
5020118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y	97.39	
5020124	OTROS GASTOS	100.00	
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS		14,737.22
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	10,886.08	
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	818.43	
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E	814.34	
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	263.78	
5020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	472.20	
5020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	20.00	
5020212	COMBUSTIBLES	242.73	
5020218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y	69.87	
5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	103.80	
5020228	SUMINISTROS Y MATERIALES	314.13	
5020234	OTROS GASTOS	772.00	
50203	GASTOS FINANCIEROS		14.37
5020307	COMISIONES		14.37
502030201	COMISIONES PAGADAS POR		14.37
50203020164	POR COMISION EN OPERACIONES	14.37	
	SUBTOTAL		11,334.35
	GANANCIA / PERDIDA		41.19

Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe



AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.
FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2018

A) Flujo de efectivo en actividades operativas		
1 Ingresos netos - Utilidades del mes		11,19
2 Depreciación		-
<i>Efectivos generado por activos y pasivos</i>		
<i>Circulantes:</i>		
3 Incremento (Decremento) - Cuentas por Cobrar	-	19.226,33
4 Incremento (Decremento) - Inventarios		-
5 Incremento (Decremento) - Gastos Anticipados	-	2.270,10
6 Incremento (Decremento) - Cuentas por Pagar		33.915,12
7 Incremento (Decremento) - Otros pasivos corrientes		1.783,66
8 Incremento (Decremento) - Pasivos no corrientes		-
9 Incremento (Decremento) - Reserva Reval. Patrimonial		-
10 Incremento (Decremento) - Resultados acumulados		-
Incremento (Decremento) - Capital y Reservas		-
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		14.213,54
B) Flujo de efectivo en actividades de Inversión		
Incremento (Decremento) - Activos Fijos		14.968,11
Incremento (Decremento) - Activo no Corriente (Proyectos)		-
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		14.968,11
C) Flujo de efectivo en actividades de Financiamiento		
Incremento de deuda bancaria		-
Incremento en Utilidades Retenidas		-
Transferencia de Utilidades Retenidas		-
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-
AUMENTO NETO (Decremento) en efectivo y equivalentes(A - B - C)		- 754,57
año 2018		
Saldo de efectivo y equivalentes a fines de año 2017	1.000,00	754,57 0,00
Saldo de efectivo y equivalentes a fines de año 2018	245,43	245,43 0,00

Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe

AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL
	301	30401	30702	30701	30702	
Saldos Iniciales	1.000,00					1.000,00
Transferencia de cuentas						
Transferencia de cuentas						
Pérdida del ejercicio del ejercicio 2018				11,19		11,19
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	1.000,00			11,19		1.011,19

Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe



**AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

ABREVIATURAS USADAS

USD \$ Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.
NIIF Normas Internacionales de Información Financiera.
NIC Normas Internacionales de Contabilidad.
NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

1. INFORMACIÓN GENERAL

AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA. LTDA., es una compañía Ltda. Constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la ciudad de Cuenca, JAIME ROLDOS 4-80 Y AV. HUAYNACAPAC.

El objeto de la compañía es DEDICARSE A LAS ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN O AUDITORIA DE LA CUENTAS FINANCIERAS Y EXAMEN Y CERTIFICACIÓN DE CUENTAS.; ASI COMO TAMBIEN PODRÁ EJECUTAR LAS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS: ACTIVIDADES DE REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES COMERCIALES DE EMPRESAS Y OTRAS ENTIDADES.; OTRAS ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD, TENEDURIA DE LIBROS Y AUDITORIA; CONSULTORIA FISCAL (PROCESAMIENTO DE NOMINA, ETCÉTERA).; ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS DE LA PERSONAS Y EMPRESAS; ASESORAMIENTO Y DE REPRESENTACIÓN DE CLIENTES ANTE LAS AUDITORIAS TRIBUTARIAS.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen los primeros estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptadas por Ecuador.

La compañía ha preparado su estado de situación financiera bajo NIIF a dicha fecha, la cual constituye el primer estado financiero que será utilizado para fines comparativos según lo establecido en la NIIF 1 y NIC 1.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables y transacciones y hechos.

3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

st

4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A. Política para presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estados de situación financiera.- La compañía clasifico las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estados de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y financiamiento.

B. Política de tratamiento de ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el marco conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengado de la transacción, independientemente de que se cobre o no.

C. Política de tratamiento de propiedad planta y equipo

Medición Inicial

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo a:

- Modelo de costo para todas las clases de bienes excepto los inmuebles.
- Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles.

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por le Perito en su informe.

Los activos en proceso de construcción o reparación su depreciación se iniciara cuando esté listo para su uso según la NIC 16.

Con este antecedente procedo a presentar las notas explicativas, con sus respectivos anexos a las cuentas contables que conforman el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA – DICIEMBRE 2018.

5. 101.01-EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El detalle al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

EFECTIVO/BANCOS	245.43
CUENTAS POR COBRAR	16476.33
TOTAL	16.721,76

6. 101.05-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

IVA EN COMPRAS	46.97
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	298.91
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	1.924,22
TOTAL	2.270,10

7. 101.04.03- GASTOS PAGADOS POR ANCIPO

La composición al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

ANTICIPO A PROVEDORES	2.750,00
-----------------------	-----------------

8. 102.01- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (TANGIBLES)

La composición al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.731,26
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	13.236,85
TOTAL	14.968,11

9. 201.03- CUENTAS POR PAGAR

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

PROVEEDORES	17.507,47
CXP EMPLEADOS RMU	6.450,76
CXP APORTES IESS	602,40
CXP SOCIOS	1.154,49
TOTAL	25.715,12

10. 201.07.01 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con la administración tributaria la composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

RENTA IVA X PAGAR SRI	15,97
RENT RENTA X PAGAR SRI	18,98
IVA EN VENTAS	1.750,71
TOTAL	1.783,66

11. 202.02.01.02 PASIVO NO CORRIENTE

ANTICIPOS RECIBIDOS	8.200,00
---------------------	----------

12. 301.01 - PATRIMONIO

Capital Social.- El capital social autorizado consiste de 1000 participaciones de \$1 valor nominal unitario, los cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

Utilidades del ejercicio.- Con respecto a las Utilidades Acumulados tenemos un valor de USD 11.19.

13. RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.345,54
GASTOS	15.334,35
TOTAL	11.19

14. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía.

15. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y la fecha de presentación, la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.



COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

**AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE
AUDITED CIA.LTDA.**

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

A LOS SEÑORES SOCIOS DE AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA

De nuestra consideración:

Como parte de nuestro examen a los estados financieros de **AUDITORIA INTEGRAL Y GESTIÓN CONTABLE AUDITED CIA.LTDA.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, hemos revisado la aplicación por parte de la Entidad, de procedimientos de control interno contable mismos que consideramos necesarios, en concordancia con lo que requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno de la Entidad, se realizó con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría necesarios para la realización de nuestro trabajo y no necesariamente debe revelar todas las debilidades del sistema; no obstante, dicho estudio y evaluación reveló ciertas condiciones que consideramos deben considerarse pero no son de importancia significativa respecto de las operaciones que efectúa la Entidad, los mismos que se resumen a continuación.

No. de Resolución de la
Superintendencia de Compañías
SCVS-IRC-2018-00001695



Ing. Nancy Guamán G.
Auditor Externo
SCVS-RNAE No. 948
RUC: 0102664265001

Cuenca, 21 de mayo de 2019.

INDICE

ASUNTO	Páginas
1. RESERVA LEGAL	1
2. ACTIVOS FIJOS	1-2
3. GASTOS NO DEDUCIBLES	2-6
4. ROLES DE PAGO	6

12

1. SUELDOS Y SALARIOS

La empresa tiene registrados los gastos de Sueldos y Salarios, aportes a la seguridad social y beneficios sociales en las cuentas con códigos 5020201, 5020202 y 5020203 respectivamente, el valor de 10.886,08; 818.43; y, 814.34; al hacer las revisiones respectivas verificamos que realizan un solo asiento con fecha 31/12/2018 con el valor total.

Recomendamos realizar los registros en forma mensual para reflejar los valores incurridos por estos conceptos.

2. ACTIVOS FIJOS

La empresa tiene como Activos Fijos el valor neto de US\$ 14.968,11 para que la empresa tenga un adecuado control de los activos fijos, se recomienda que tenga un archivo con la siguiente información:

- Grupo del activo
- Fecha de adquisición
- Fecha de activación
- Si está totalmente depreciado
- Si ha sido dado de baja
- Si se ha realizado ajustes o reclasificaciones
- Si ha tenido adiciones
- Costo final del activo
- El porcentaje de depreciación que esta sujeto
- Total de depreciación acumulada al final del período económico.

Es nuestra recomendación que se implemente archivo con el detalle de los activos, y que contenga como mínimo la información indicada anteriormente, así como tener un expediente de los documentos de sustento de los activos fijos, de esta manera cuando se realicen revisiones por parte de organismos de control no tengan observaciones por este concepto.

Se realiza una sugerencia de los campos que puede tener el detalle de activos fijos en el Anexo 1, que forma parte de este informe "DETALLE DE ACTIVOS FIJOS".



CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

ANEXO No. 1

Detalle en medio magnético de todos los Activos Fijos que mantiene el contribuyente al año 2018 con los siguientes campos.

Tipo de Activo	Descripción del Activo	Fecha de compra	Fecha de inicio la depreciación o activación	Fecha de baja o venta del Activo	Concepto de Baja de Activo Fijo	Porcentaje de depreciación	Costo Adquisición	Deprec Acumul al 31/12/17	Depreciación Año 2018	Deprec Acumul al 31/12/18	Valor en Libros
----------------	------------------------	-----------------	--	----------------------------------	---------------------------------	----------------------------	-------------------	---------------------------	-----------------------	---------------------------	-----------------

Handwritten signature