

QUIMICALZEN CIA. LTDA.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A
LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2019]**

Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2019
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2019

Nota 01 Marco Legal
Nota 02 Políticas Contables
Nota 03 Efectivo y Equivalentes al Efectivo
Nota 04 Documentos y Cuentas por Pagar No Relacionados
Nota 05 Anticipos
Nota 06 Préstamos
Nota 07 Anticipos Empleados
Nota 08 Garantías por Recuperar
Nota 09 Préstamo Terceros
Nota 10 Anticipos Palenque Enero 2017
Nota 11 Préstamos Empleados
Nota 12 Viáticos
Nota 13 Anticipos PAP Joya de los Sachas
Nota 14 Anticipos PAP Catamayo
Nota 15 Anticipos PAP Guamote
Nota 16 Anticipos Proyecto Indurama
Nota 17 Anticipos Proyecto Tarapoa Palma
Nota 18 Proyecto Planta Carlos Gonzáles
Nota 19 Proyecto Consorcio Yamanunka
Nota 20 Anticipo Planta El Pan Rómulo
Nota 21 Proyecto Bejucal
Nota 22 Proyecto Carmen del Putumayo
Nota 23 Mercadería
Nota 24 Impuestos
Nota 25 Proyecto Conecuator
Nota 26 Proyecto Conecuator
Nota 27 Proyecto Bejucal
Nota 28 Proyecto Consorcio Consulbit
Nota 29 Maquinaria
Nota 30 Equipo de Oficina
Nota 31 Muebles y Enseres
Nota 32 Vehículo
Nota 33 Depreciaciones
Nota 34 Edificios en Proceso
Nota 35 Terreno
Nota 36 Proveedores Locales
Nota 37 Cobros Anticipados
Nota 38 Cuentas Internas por Pagar
Nota 39 Préstamos Terceros
Nota 40 Cuentas por Pagar Empleados
Nota 41 Retenciones Fuente y Renta
Nota 42 Impuesto Valor Agregado
Nota 43 Impuestos Fiscales por Pagar
Nota 44 IESS por Pagar
Nota 45 Gastos Acumulados
Nota 46 Gastos por Pagar

Nota 47 Proyecto Joha de los Sachiras
Nota 48 Proyecto Catamayo
Nota 49 Proyecto PAP Guarnote
Nota 50 Proyecto Indurama
Nota 51 Obligaciones Financieras
Nota 52 Provisión a Largo Plazo
Nota 53 Préstamos Bancarios
Nota 54 Capital Social
Nota 55 Aportes Futuras Capitalizaciones
Nota 56 Reserva Legal
Nota 57 Superávit de Capital
Nota 58 Resultados
Nota 59 Utilidad o Pérdida
Nota 60 Total Ingresos Operacionales y No Operacionales
Nota 61 Total Costos y Gastos
Nota 62 Informe UAFE
Nota 63 Salvedades Sobre los Estados Financieros
Nota 64 Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta Universal de Socios de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA.

Alcance

Auditar el Balance General de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2019 así como los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha y, expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada en función de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance General de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2019 así como de los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada, planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

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, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2019 y los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros y su contenido son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA.

2.- El Balance General así como los Estado de Resultados, Estado del Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros y los Anexos para el Informe de Cumplimiento Tributario, son desarrollados y entregados por el Sr. Contador General de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2019.

3.- Considero que la Auditoría Externa realizada al 31 de Diciembre del 2019 al Balance General, Estado de Resultados, Estado del Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

4.- Al 31 de Diciembre del 2019, la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- En el Informe del Marco Legal, la Compañía manifiesta el proceso de aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros en el período de Auditoría realizada
- La Compañía, mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido

tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

- La Compañía se encuentra en un proceso de planificación que generará la documentación de lo referente con Políticas, Procesos, Riesgo y el Sistema de Control Interno; sin embargo aplica la Normativa vigente

b) Contable y Financiero:

Activo

\$ 828.535,29

Pasivo

\$ - 512.955,49

Patrimonio

\$ - 315.579,80

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad aplicados en los Estados Financieros preparados por el Sr. Contador General de la Compañía.

6.- Los Análisis de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 así como la entrega de la Carta de la Gerencia 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 determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser implementadas por la Gerencia de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA.



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SCVS- RNAE-670

Cuenca, 13 de Noviembre del 2020

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVO	NOTA	2019	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3		3.380,18
CASH		412,34	
BANCOS		2.967,84	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	4		176.838,30
CLIENTES		182.418,63	
CLIENTES ANTERIORES		15.985,89	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		(1.976,22)	
ANTICIPOS	5		120.000,00
ANTICIPO PROVEEDORES, PERSONAS NATURALES Y JURIDICAS, TERCEROS		120.000,00	
PRESTAMOS	6		6.446,04
PRESTAMO		6.446,04	
ANTICIPOS EMPLEADOS	7		1.529,06
ANTICIPO		1.529,06	
GARANTIAS POR RECUPERAR	8		182,00
GARANTIAS POR ASSENDOS		182,00	
PRESTAMO TERCEROS	9		87.053,90
CON TERCEROS		87.053,90	
CUENTAS POR COBRAR		1.900,00	
PRESTAMO		85.153,90	
CUENTAS POR COBRAR		1.900,00	
ANTICIPOS PARQUE ENERO 2017	10		46.409,03
ANTICIPOS, VIATICOS, PAGOS, GASTOS, CUENTAS POR COBRAR		46.409,03	
PRESTAMOS A EMPLEADOS	11		3.573,23
PRESTAMO		3.573,23	
VIATICOS	12		22.279,23
VIATICO		22.279,23	
ANTICIPOS PAF JOYA DE LOS SACHAS	13		890,34
GASTOS SIN FACTURA		890,34	
ANTICIPOS PAF CATAMAYO	14		31,40
ANTICIPO		31,40	
ANTICIPOS PAF GUAMOITE	15		1.823,62
ANTICIPOS, GASTOS		1.823,62	
ANTICIPOS PROYECTO INDURAMA	16		5.818,61
ANTICIPOS, TRABAJADORES, GASTOS SIN FACTURA, ANTICIPOS		5.818,61	
ANTICIPOS PROYECTO TARAPOTA PALMA	17		26,39
VIATICO		26,39	
PROYECTO PLANTA CARLOS GONZALES	18		953,55
ANTICIPOS, VIATICOS, TRABAJADORES		953,55	
PROYECTO CONSORCIO YAMAMUNKA	19		2.129,00
COMISIONES, GASTOS SIN FACTURA		2.129,00	
ANTICIPO PLANTA EL PAN ROMULO	20		9.377,09
ANTICIPOS, VIATICOS, GASTOS, PAGOS		9.377,09	
PROYECTO BERICAL	21		1.000,00
CUENTAS POR COBRAR		1.000,00	
PROYECTO CARMEN DEL PUTUMAYO	22		400,00
ANTICIPOS, VIATICOS		400,00	
MERCADERIA	23		78.183,04
INVENTARIO MERCADERIA		81.853,19	
NOTAS DE CREDITO COMPRAS		(3.704,07)	
NOTAS DE DEBITO COMPRAS		3,92	
IMPUESTOS	24		26.031,39
IVA PAGADO EN COMPRAS		3.220,33	
RETENCIÓN DEL IVA		9.235,41	
RETENCIÓN EN LA FUENTE		7.003,08	
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES		10.262,57	
PROYECTO CONEQUADOR	25		12.101,41
POLIZAS, VIATICOS, MATERIALES, PASAJES, HOSPEDAJE, ALIMENTACION, GASTOS DE IMPORTACION, ANTICIPOS, GASTOS VARIOS, SUELDOS Y SALARIOS, DECIMO TERCERO, DECIMO CUARTO, APORTES, VACACIONES, PEAJE, COMBUSTIBLE, SERVICIOS, ANALISIS LABORATORIO, MOVILIZACION, PAPELERIA, MANO DE OBRA, GASTOS SIN FACTURA, TRABAJOS		12.101,41	
PROYECTO CONEQUADOR	26		16.603,03
POLIZAS, VIATICOS, MATERIALES, PASAJES, HOSPEDAJE, ALIMENTACION, GASTOS DE IMPORTACION, ANTICIPOS, GASTOS VARIOS, SUELDOS Y SALARIOS, DECIMO TERCERO, DECIMO CUARTO, APORTES, VACACIONES, PEAJE, COMBUSTIBLE, SERVICIOS, ANALISIS LABORATORIO, MOVILIZACION, PAPELERIA, MANO DE OBRA, GASTOS SIN FACTURA, TRABAJOS		16.603,03	
PROYECTO BERICAL	27		10.667,73
CONSULTORIA, ALIMENTACION, MATERIALES, HOSPEDAJE, MATERIALES, TRABAJO, MANO DE OBRA		10.667,73	
PLANTA CONSORCIO CONSABIT	28		4.795,10
MATERIALES		4.795,10	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			606.386,86
MAQUINARIA	29		21.089,00
COSTO		30.815,51	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(9.715,56)	
EQUIPO DE OFICINA	30		6.349,26
COSTO		17.534,11	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(11.193,85)	
MUEBLES Y ENSERES	31		1.411,18
COSTO		6.067,81	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(4.676,69)	
VEHICULO	32		33.738,40
COSTO		82.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(48.266,60)	
DEPRECIACIONES	33		13.022,33
DEPRECIACIONES		(13.022,33)	
COSTO SOFTWARE Y EQUIPO DE COMPUTACION		985,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOFTWARE Y EQUIPO DE		(985,00)	
ENFICIOS EN PROCESO	34		17.601,00
ALQUILER MAQUINARIA, COMBUSTIBLE, HERRAMIENTAS,		17.601,00	
TERRENO	35		155.000,00
COSTO TERRENO		155.000,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			222.166,43
TOTAL ACTIVO			828.553,29

PASIVO	NOTA	2019
PROVEEDORES LOCALES	36	- 185.927,12
VARIOS PROVEEDORES		- 125.099,37
PROVEEDORES ANTERIORES		- 60.827,75
COBROS ANTICIPADOS	37	- 127.167,04
ANTICIPOS,		- 127.167,04
CUENTAS INTERNAS POR PAGAR	38	- 21.857,87
CUENTAS POR PAGAR		- 21.857,87
PRESTAMOS DE TERCEROS	39	- 8.000,94
OTROS PRESTAMOS		- 8.000,94
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	40	- 34.059,58
REMUNERACIONES POR PAGAR		- 34.059,58
RETENCIONES FUENTE Y RENTA	41	- 384,15
RETENCIONES, HONORARIOS, TRANSPORTE, BIENES, OTROS		- 384,15
IMPUESTO VALOR AGREGADO	42	- 15.441,10
12, 70 Y 30 %		- 15.441,10
IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR	43	- 82,96
IMPUESTO A LA RENTA		- 82,96
IESS POR PAGAR	44	- 3.803,81
APORTES, PRESTAMOS, SEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL		- 3.803,81
GASTOS ACUMULADOS	45	- 4.513,13
DECIMOS, FONDO RESERVA, VACACIONES		- 4.513,13
GASTOS POR PAGAR	46	- 5.208,58
PRIVISION AJUSTE INVENTARIO		- 5.208,58
PROYECTO JOYA DE LOS SACHIRAS	47	- 133,32
VACACIONES		- 133,32
PROYECTO PAP CATAMAYO	48	- 402,66
VACACIONES		- 402,66
PROYECTO PAP GUAMOTE	49	- 858,79
VACACIONES		- 858,79
PROYECTO INDURAMA	50	- 202,75
VACACIONES		- 202,75
OBLIGACIONES FINANCIERAS	51	- 40.278,02
TARJETA DE CREDITO, PRESTAMOS, CUENTAS POR PAGAR		- 40.278,02
TOTAL PASIVO CORRIENTE		- 448.321,81
PROVISIONES LARGO PLAZO	52	- 3.637,33
DESHAUCIO, JUBILACION		- 3.637,33
PRESTAMOS BANCARIOS	53	- 60.996,35
CUENTAS POR PAGAR, PRESTAMO		- 60.996,35
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		- 64.633,68
TOTAL PASIVO		- 512.955,49

PATRIMONIO	NOTA	2019
CAPITAL SOCIAL	54	- 181.979,39
CAPITAL SOCIAL		- 181.979,39
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	55	- 160.145,29
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		- 160.145,29
RESERVA LEGAL	56	- 5.024,90
RESERVA LEGAL		- 5.024,90
SUPERAVIT DE CAPITAL	57	- 7.308,67
SUPERAVIT POR VALORACION DE PPVE		- 7.308,67
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	58	38.878,45
RESULTADOS		38.878,45
TOTAL PATRIMONIO		- 315.579,80
UTILIDAD O PERDIDA	59	- 29.747,64
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		- 828.535,29

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	NOTA	2019
INGRESOS, COSTOS Y GASTOS		
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES	60	645.128,84
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES		645.128,84
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES		645.128,84
TOTAL COSTOS Y GASTOS		
TOTAL COSTOS	61	379.862,43
TOTAL GASTOS		271.984,44
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		15.821,88
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		7.202,73
TOTAL COSTOS Y GASTOS		674.876,48
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN EMPLEADOS E IMPUESTO RENTA		29.747,64

INDICADORES FINANCIEROS 2019	
CORRIENTE	
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1,35
PRUEBA ÁCIDA	
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE	1,18
LIQUIDÉZ	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO / PASIVO CORRIENTE	0,01
CAPITAL DE TRABAJO	
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	158.045,05
PERÍODO PROMEDIO DE COBRANZA	
CUENTAS POR COBRAR * 360 / INGRESOS	98,68
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
INVENTARIO * 360 / COSTOS	74,07

Nota 01. Marco Legal

El Informe del Marco Legal entregado a la Gerencia como parte de la presente Auditoría Externa, describe lo relacionado a la Nota 01.

**Recomendación
Al Gerente**

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

Nota 02. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., correspondientes al 31 de Diciembre del 2019 y que son Preparados por el Sr. Contador General se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman.

Las políticas administrativas operativas y de gestión políticas contables y financieras, así como del flujo del proceso contable y del sistema de control interno, indica el Sr. Contador General, se encuentran en un proceso de planificación que generará la documentación aplicando la mejora continua y de desarrollo en la Compañía para proseguir con la implementación, mantenimiento y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación; sin embargo se aplica la Normativa Vigente.

El Proceso de las NIIF en la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA. lo explica el Sr. Contador General en el Informe del Marco Legal.

Los Estados Financieros por el año 2019 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Compañía están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia.

En opinión de la Gerencia, 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**

- Proseguir aplicando la Mejora Continua del Sistema de Control Interno, y de lo relacionado con los elementos en el Proceso Integral Contable – Financiero de la Compañía, generar los Manuales respectivos así como los Instructivos necesarios que permitan una operación efectiva
- Dar el respectivo seguimiento y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Compañía
- Mantener el Archivo Físico de Documentos relacionado con lo Contable - Financiero y, de ser posible plantear un Proyecto Documental para realizar el Escaneo e Indexación de Documentos

- Realizar una Re Estructuración del Plan de Cuentas de la Empresa

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de la Gerencia (Emitida por la Gerencia) 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 de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA.

Seguidamente se resumen las principales Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA.

Nota 03. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El registro del saldo es de \$ 3.360,19.

Recomendación Al Gerente

- Considerar evitar realizar sobregiros en las Cuentas de Bancos
- Clasificar y Agrupar las Cuentas de Caja

Nota 04. Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados

Se registra un saldo de \$ 176.828,30.

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2019 de ser el caso según las operaciones de la Compañía. En este sentido, la Provisión para Cuentas Incobrables registrada es de \$ - 1.578,22.

Recomendación Al Gerente

- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas y Personal Relacionadas
- Depurar los saldos de este nivel de Cuenta

Nota 05. Anticipos

El saldo de esta cuenta es de \$ 125.805,99.

Recomendación Al Gerente

- Saldar esta Cuenta
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas
- Clasificar y Agrupar las Cuentas de Proveedores
- Tener presente que estos Valores implican responsabilidades externas con los Proveedores
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Desarrollar e Implementar un Instructivo para la Gestión de Proveedores
- Depurar los saldos de este nivel de Cuenta

Nota 06. Préstamos

Se registra un saldo de \$ 6.446,64.

Recomendación Al Gerente

- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas
- Mantener un esquema de documentos vigentes para estas cuentas
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas y Personal Relacionadas
- Depurar los saldos de este nivel de Cuenta

Nota 07. Anticipos Empleados

Se registra un saldo de \$ 1.526,06

Recomendación Al Gerente

- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas
- Mantener un esquema de documentos vigentes para estas cuentas
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas y Personal Relacionadas
- Depurar los saldos de este nivel de Cuenta

Nota 08. Garantías Por Recuperar

Se registra \$ 192,05.

Recomendación Al Gerente

- Salidar estas Cuentas



- Mantener un esquema de documentos vigentes para estas cuentas

Nota 09. Préstamo Terceros

Se registra \$ 47.053,39.

Recomendación Al Gerente

- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas
- Salidar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos vigentes para estas cuentas
- Clasificar y Agrupar las Cuentas de Préstamo Proveedores
- Depurar los saldos de este nivel de Cuenta

Nota 10. Anticipos Palenque Enero 2017

Se registra \$ 46.409,03.

Recomendación Al Gerente

- Salidar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 11. Préstamo Empleados

Se registra \$ 5.573,23.

Recomendación Al Gerente

- Salidar estas Cuentas
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas
- Mantener un esquema de documentos vigentes para estas cuentas
- Depurar los saldos de este nivel de Cuenta

Nota 12. Viáticos

Se registra \$ 22.279,23.

Recomendación Al Gerente

- Salidar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos vigentes para estas cuentas

- Depurar los saldos de este nivel de Cuenta

Nota 13. Anticipos PAP Joya de los Sachas

Se registra \$ 890,34.

**Recomendación
Al Gerente**

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 14. Anticipos PAP Catamayo

Se registra \$ 31,45.

**Recomendación
Al Gerente**

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 15. Anticipos PAP Guamote

Se registra \$ 1.823,62.

**Recomendación
Al Gerente**

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 16. Anticipos Proyecto Indurama

Se registra \$ 5.919,61.

**Recomendación
Al Gerente**

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 17. Anticipos Proyecto Tarapoa Palma

Se registra \$ 26,39.

**Recomendación
Al Gerente**

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 18. Proyecto Planta Carlos Gonzales

Se registra \$ 953,55.

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 19. Proyecto Consorcio Yamanunka

Se registra \$ 2.129,00.

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 20. Anticipo Planta El Pan Rómulo

Se registra \$ 9.377,09.

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 21. Proyecto Bejucal

Se registra \$ 1.000,00.

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 22. Proyecto Carmen del Putumayo

Se registra \$ 400,00.

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 23. Mercadería

El saldo de esta cuenta es de \$ 78.153,04.

Recomendación Al Gerente

- Mantener la toma física de los Inventarios y cuadrar los saldos de Inventarios contra los saldos de Contabilidad
- Aplicar los criterios de Rotación de Inventarios en pro de optimizarlos que incluye seguros
- Clasificar a los Inventarios considerando obsoletos y deterioro

Nota 24. Impuestos

Se registra \$ 26.031,39.

Recomendación Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 25. Proyecto Conecuator

Se registra \$ 12.191,41

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 26. Proyecto Conecuator

Se registra \$ 16.503,03.

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 27. Proyecto Bejucal

Se registra \$ 10.667,73.

Recomendación

Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 28. Planta Consorcio Consulbit

Se registra \$ 4.795,10.

Recomendación

Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Mantener un esquema de documentos para Proyectos

Nota 29. Maquinaria

Se registra \$ 21.099,95.

Respecto al Método de Depreciación, el Sr. Contador General expresa: "... Se utiliza el Método Lineal y Años de Vida Útil acorde a la Normativa Vigente ...".

Recomendación

Al Gerente

- Mantener el Control del Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta, valorarlos y generar el Control de Custodio, Uso y Mantenimiento; determinar el valor real de los Activos en este Nivel de Cuenta así como reposición y gestión

Nota 30. Equipo de Oficina

Se registra \$ 6.340,26.

Respecto al Método de Depreciación, el Sr. Contador General expresa: "... Se utiliza el Método Lineal y Años de Vida Útil acorde a la Normativa Vigente ...".

Recomendación

Al Gerente

- Mantener el Control del Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta, valorarlos y generar el Control de Custodio, Uso y Mantenimiento; determinar el valor real de los Activos en este Nivel de Cuenta así como reposición y gestión

Nota 31. Muebles y Enseres

Se registra \$ 1.411,15.

Respecto al Método de Depreciación, el Sr. Contador General expresa: "... Se utiliza el Método Lineal y Años de Vida Útil acorde a la Normativa Vigente ...".

Recomendación

Al Gerente

- Mantener el Control del Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta, valorarlos y generar el Control de Custodio, Uso y Mantenimiento; determinar el valor real de los Activos en este Nivel de Cuenta así como reposición y gestión

Nota 32. Vehículo

Se registra \$ 33.738,40.

Respecto al Método de Depreciación, el Sr. Contador General expresa: "... Se utiliza el Método Lineal y Años de Vida Útil acorde a la Normativa Vigente ...".

Recomendación

Al Gerente

- Mantener el Control del Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta, valorarlos y generar el Control de Custodio, Uso y Mantenimiento; determinar el valor real de los Activos en este Nivel de Cuenta así como reposición y gestión

Nota 33. Depreciaciones

Se registra \$ - 13.022,33.

Respecto al Método de Depreciación, el Sr. Contador General expresa: "... Se utiliza el Método Lineal y Años de Vida Útil acorde a la Normativa Vigente ...".

Recomendación

Al Gerente

- Mantener el Control del Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta, valorarlos y generar el Control de Custodio, Uso y Mantenimiento; determinar el valor real de los Activos en este Nivel de Cuenta así como reposición y gestión
- Clasificar la Cuenta de Software y Equipo de Computación
- Depurar los saldos de este nivel de Cuenta

Nota 34. Edificios en Proceso

Se registra \$ 17.601,00.

Recomendación

Al Gerente

- Saldar esta Cuenta
- Mantener la documentación respecto a Proyectos

Nota 35. Terreno

Se registra \$ 155.000,00.

Este terreno esta validado por medio de la Escritura Pública de fecha 10 de Abril del 2017 ante la Doctora Oliva Torres Cabrera – Notaria Décima del Cantón Cuenca.

Recomendación

Al Gerente

- Saldar esta Cuenta
- Mantener la documentación respecto a Proyectos
- Definir el Uso del Terreno, considerando el criterio de Activo, es decir que generará Ingresos Futuros

Nota 36. Proveedores Locales

Se registra \$ - 185.927,12.

Recomendación Al Gerente

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Desarrollar y Aplicar un Instructivo de Gestión de Proveedores que incluya los Pagos
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas

Nota 37. Cobros Anticipados

Se registra \$ - 127.167,04.

Recomendación Al Gerente

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Desarrollar y Aplicar un Instructivo de Gestión de Clientes que incluya los Pagos
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas

Nota 38. Cuentas Internas por Pagar

Se registra \$ - 21.857,87.

Recomendación Al Gerente

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados

- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas

Nota 39. Prestamos Terceros

Se registra \$ - 8.000,94.

Recomendación Al Gerente

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Desarrollar y Aplicar un Instructivo de Gestión de Proveedores que incluya los Pagos
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas

Nota 40. Cuentas por Pagar Empleados

Se registra \$ - 34.059,58.

Recomendación Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 41. Retenciones Fuente y Renta

Se registra \$ - 384,15.

Recomendación Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico
- Clasificar estas Cuentas por Grupos

Nota 42. Impuesto Valor Agregado

Se registra \$ - 15.441,10.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 43. Impuestos Fiscales por Pagar

Se registra \$ - 82,95.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 44. IESS por Pagar

Se registra \$ - 3.803,81.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 45. Gastos Acumulados

Se registra \$ - 4.513,13.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico
- Redefinir el nombre de la Cuenta

Nota 46. Gastos por Pagar

Se registra \$ - 5.208,58.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 47. Proyecto Joja de los Sachiras

Se registra \$ - 133,32.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 48. Proyecto Catamayo

Se registra \$ - 402,66.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 49. Proyecto PAP Guamote

Se registra \$ - 858,79.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 50. Proyecto Indurama

Se registra \$ - 202,75.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 51. Obligaciones Financieras

Se registra \$ - 40.278,02.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 52. Provisión a Largo Plazo

Se registra \$ - 3.637,33.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico
- Actualizar la valoración realizando un Estudio Actuarial
- Realizar el Estudio Actuarial y registrar los Resultados

Nota 53. Prestamos Bancarios

Se registra \$ - 60.996,35.

Recomendación

Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 54. Capital Social

Se registra un saldo de \$ - 181.979,39.

Recomendación

Al Gerente

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control

Nota 55. Aportes Futuras Capitalizaciones:

Se registra un saldo de \$ - 160.145,29.

Recomendación

Al Gerente

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control
- Tomar las acciones necesarias con este fondo en pro de optimizar los recursos

Nota 56. Reserva Legal

Se registra un saldo de \$ - 5.024,90.

Recomendación

Al Gerente

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control

Nota 57. Superavit de Capital

Se registra un saldo de \$ - 7.308,67.

Recomendación

Al Gerente

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control
- Mantener la documentación sobre Gestión de Proyectos

Nota 58. Resultados

Se registra un saldo de \$ - 38.878,45.

**Recomendación
Al Gerente**

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control

Nota 59. Utilidad o Pérdida

Se registra un saldo de \$ - 29.747,64.

**Recomendación
Al Gerente**

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control

Nota 60. Total Ingresos Operacionales y No Operacionales

El registro de los Ingresos son provenientes por la Actividad misma de la Compañía con un saldo de \$ 645.128,84.

Nota 61. Total Costos y Gastos

Se observa el registro de Cuentas que denotan Costos y Gastos, se registra un saldo de \$ 674.876,48.

Nota 62. Informe UAFE

La Empresa, se encuentra planificando la Implementación de los requerimientos de la UAFE.

**Recomendación
Al Gerente**

- Regularizar la entrega recepción de los Informes correspondientes requerido por la UAFE
- Implementar el Manual de Prevención de Lavado de Activos y del Financiamiento del Delito, regularizarlo ante el ente de control así como la Matriz de Riesgos
- Continuar aplicando la Normativa Vigente UAFE

Nota 63. Salvedades Sobre los Estados Financieros

Debo manifestar que los Estados Financieros de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA., preparados por el Sr. Contador General por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019 presentan las siguientes Salvedades:

- Concluir con la Planificación de los Elementos de Desarrollo Organizacional para su Implementación
- Concluir con el Proceso de Planificación de la Generación de Manuales e Instructivos de la Empresa en varios aspectos así como en lo relacionado con lo Contable-Financiero y, de la misma manera con la UAFE.

Nota 64. Evento Subsecuente

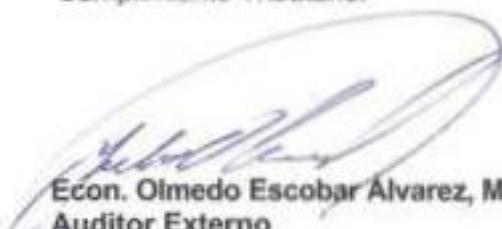
Es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía QUIMICALZEN CIA. LTDA.:

- Realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2019
- Ingresar del Informe de Auditoría Externa del año 2019 a la Superintendencia de Compañías
- Ingresar el Flujo de Efectivo del año 2019 a la Superintendencia de Compañías.
- Ingresar el Estado de Cambios en el Patrimonio del año 2019 a la Superintendencia de Compañías
- Ingresar las Notas a los Estados Financieros del año 2019 a la Superintendencia de Compañías

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad, realizar el cuadro de los Estados Financieros con los distintos Formularios de los Organismos de Control.

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad que se realizarán las Sustitutivas de ser el caso y que guardan relación con el Informe de Cumplimiento Tributario y con el Formulario 101.

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad, realizar el Informe de Anexos del Cumplimiento Tributario.



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

Cuenca, 13 de Noviembre del 2020