

PROPRAxis S. A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2.018

PROPRACTIS S. A.

INDICE

PÁGINA

Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo Bajo NIIF-PYMES	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7-8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13
Pasivo	13-14-15-16
Patrimonio	16
Análisis Financiero	16-17-18
Conclusiones	19-20

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar
Cuenca - Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS ACCIONISTAS DE
PROPRAXIS S. A.
Ciudad.-

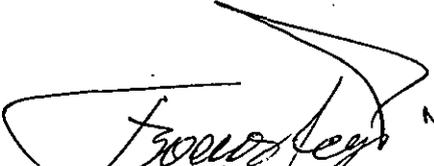
1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía PROPRAXIS S. A. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2018 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía PROPRAXIS S. A., al 31 de Diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 28 de Marzo de 2019


C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

PROPRAXIS S. A.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 - 2017 BAJO NIIF - PYMES

CUENTA	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	703.593,19	519.098,37	184.494,82		35,54%	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	2.458,75	5.041,04				
Bancos	296.836,61	85.284,26				
SUMAN	299.295,36	90.325,30	208.970,06		231,35%	
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	66.044,00	214.944,45				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-2.231,36	-1.570,92				
Anticipos a Presupuestos	41.808,99	79.272,92				
Cuentas por Cobrar Empleados	3.200,00	0,00				
Deudores Varios	2.100,00	3.900,00				
SUMAN	110.921,63	296.546,45		185.624,82		62,60%
INVENTARIOS						
Valor de los Inventarios	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados (Hoja No. 12)	127.224,97	129.226,62				
SUMAN	127.224,97	129.226,62		2.001,65		1,55%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipo a Proveedores	166.151,23	3.000,00				
Seguros Anticipados	0,00	0,00				
SUMAN	166.151,23	3.000,00	163.151,23			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	703.593,19	519.098,37	184.494,82		35,54%	
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Valor de los Activos No Depreciables	0,00	0,00				
DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 13)	249.049,56	226.650,60	22.398,96			
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-186.765,74	-155.391,66	-31.374,08			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	62.283,82	71.258,94		8.975,12		12,60%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inversiones Largo Plazo	0,00	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00				
TOTAL DEL ACTIVO	765.877,01	590.357,31	175.519,70		29,73%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S A.**ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 - 2017 BAJO NIIF - PYMES**

CUENTA	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Proveedores	358.207,19	183.235,14				
Obligaciones con Inst. Financieras	43.135,71	34.213,11				
Obligaciones Tributarias	65.138,06	19.210,70				
Obligaciones con el IESS	4.415,15	4.019,81				
Cobros Anticipados de Clientes	27.120,00	175.000,00				
Préstamos de Accionistas	14.058,21	0,00				
Acreedores Varios	20.746,76	4.964,35				
Provisión Beneficios Sociales	13.961,34	6.691,40				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	546.782,72	427.334,11	119.448,61		27,95%	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Obligaciones con Inst. Financieras	0,00	0,00				
Provisión para Jubilación Patronal	0,00	0,00				
Provisión para Desahucio	0,00	0,00				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00				
TOTAL DEL PASIVO	546.782,72	427.334,11	119.448,61		27,95%	
<u>PATRIMONIO</u>	219.094,29	163.023,20	56.071,09		34,39%	
Capital Social	34.000,00	34.000,00				
SUMAN	34.000,00	34.000,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Aporte para Futura Capitalización	76.816,39	76.816,39				
Reserva Legal	6.164,40	6.164,40				
SUMAN	82.980,79	82.980,79				
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	-15.435,12	-15.435,12				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	-5.911,39	-5.911,39				
Utilidad de Ejercicios Anteriores	51.687,19	51.723,68				
Utilidad del Ejercicio	71.772,82	15.665,24				
SUMAN	102.113,50	46.042,41	56.071,09		121,78%	
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	765.877,01	590.357,31	175.519,70		29,73%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2018 - 2017 BAJO NIIF - PYMES

CUENTA	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS (Asesoría)	1'128.039,12	843.721,39				
SUMAN	1'128.039,12	843.721,39	284.317,73		33,70%	
INGRESOS NO OPERACIONALES						
Rendimientos Financieros	234,99	179,41				
SUMAN	234,99	179,41				
TOTAL DE INGRESOS	1'128.274,11	843.900,80	284.373,31		33,69%	
COSTOS DE PRODUCCIÓN						
Costo de Producción	362.948,72	486.321,09				
UTILIDAD BRUTA	765.325,39	357.579,71	407.745,68		114,02%	
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	675.635,99	312.714,02				
Gastos Financieros	4.989,52	1.519,61				
Gastos No Deducibles	12.927,06	27.680,84				
SUMAN	693.552,57	341.914,47	351.638,10		102,84%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	71.772,82	15.665,24	56.107,58		358,16%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017 BAJO NIIF-PYMES

CUENTA	Capital Social	Aporte para Futura Capitalizac.	Reserva Legal	Reserva Facultativa	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
					Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017
					Saldos al 31 de Dic./2018			
Capital Social	34.000,00							
Aporte para Futura Capitalización		76.816,39						
Reserva Legal			6.164,40					
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)								
Pérdida de Ejercicios Anteriores						-15.435,12		
Utilidad de Ejercicios Anteriores					51.687,19	-5.911,39		
Utilidad del Ejercicio					71.772,82			
TOTAL DEL PATRIMONIO DIC 31/2018							219.094,29	
TOTALES	34.000,00	76.816,39	6.164,40	0,00	123.460,01	-21.346,51	219.094,29	
Saldos al 31 de Dic./2017								
Capital Social	34.000,00							
Aporte para Futura Capitalización		76.816,39						
Reserva Legal			6.164,40					
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)								
Pérdida de Ejercicios Anteriores						-15.435,12		
Utilidad de Ejercicios Anteriores					51.723,68	-5.911,39		
Utilidad del Ejercicio					15.665,24			
TOTAL DEL PATRIMONIO DIC 31/2017								163.023,20
TOTALES	34.000,00	76.816,39	6.164,40	0,00	67.388,92	-21.346,51		163.023,20

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S. A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017 BAJO NIIF-PYMES****METODO INDIRECTO**

CONCEPTO	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017	+ -	VALOR
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>				
Resultados de Ejercicios	102.113,50	46.042,41	+	56.071,09
Depreciación y Amortización Acumulada de Activos Depreciables	186.765,74	155.391,66	+	31.374,08
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Aumento en Pasivo Corriente: Proveedores, Obligaciones Bancarias, Tributarias, con el IESS, Anticipo Clientes	546.782,72	427.334,11	+	119.448,61
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>				
	0,00	0,00		0,00
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
<u>INVERSIONES:</u>				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
<u>ACTIVOS FINANCIEROS:</u>				
Disminución en Activos Financieros: Cuentas por Cobrar Clientes, Empleados, Deudores Varios	110.921,63	296.546,45	+	185.624,82
<u>INVENTARIOS</u>				
Valor Inventarios	0,00	0,00		0,00
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes, Impuestos Anticipados	127.224,97	129.226,62	+	2.001,65
<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:</u>				
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores, Seguros Anticipados	166.151,23	3.000,00	-	163.151,23
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			+	231.369,02
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>				
<u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u>				
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u>				
Aumento en Activos Fijos Depreciables y no Depreciables: Muebles y Enseres Equipo de Oficina y Computación, Vehículos	249.049,56	226.650,60	-	22.398,96
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Inversiones a Largo Plazo	0,00	0,00		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-	22.398,96
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>				
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	34.000,00	34.000,00		0,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>				
Aporte Futura Capitalización y Reserva Legal	82.980,79	82.980,79		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				0,00
AUMENTO DEL EFECTIVO EN EL PERÍODO			+	208.970,06
<u>EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</u>				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.017			+	90.325,30
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre/2.018			+	299.295,36

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

PROPRAXIS S. A.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: PROPRACTIS Cía. Ltda.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 27 de Mayo del año 2.002 ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca Dr. Rubén Vintimilla Bravo y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número de Repertorio 4.553 e Inscripción No. 278 juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 10 de Julio del 2.002.

DURACIÓN: La Compañía tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, República del Ecuador, pudiendo crear sucursales y oficinas en lugares y ciudades del Ecuador o fuera de este.

FINALIDADES: El objeto principal de la Compañía es el de dedicarse a la prestación de servicios profesionales especializados que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de prefactibilidad, diseño u operación, comprenderá además la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros, de mercados, de organización, administración, auditoría, evaluación e investigación en distintas ramas y más actos relacionados con el objeto social constantes en el Artículo Segundo del Estatuto.

CAPITAL SOCIAL: El 27 de Mayo del 2002 se constituye la Compañía PROPRACTIS Cía. Ltda. con un capital suscrito de CUATROCIENTOS DÓLARES de los Estados Unidos de América (USD \$ 400,00) dividido en cuatrocientas participaciones iguales de UN DÓLAR cada una.

El Capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- CARLOS JOAQUÍN MORENO VEGA	ECUADOR	\$ 196,00	\$ 196,00	49%
2.- ESTEBAN COELLO MUÑOZ	ECUADOR	\$ 8,00	\$ 8,00	2%
3.- JOAQUIN MORENO AGUILAR	ECUADOR	\$ 196,00	\$ 196,00	49%
	TOTALES	\$ 400,00	\$ 400,00	100%

Posteriormente a la constitución de la Compañía la Junta General de Socios toma algunas resoluciones como:

- a) Aumento de Capital
- b) Transformación de Cía. Ltda. a Sociedad Anónima
- c) Adopción de Nuevo Estatuto Social

Al 31 de Diciembre del 2018 la nómina de Accionistas que conforma el Capital Social de la Compañía PROPRACTIS S. A. otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- MORENO VEGA JUAN BERNARDO	ECUADOR	\$ 26.520,00	78%
2.- SIGMA DOS INTERNACIONAL S. L.	ESPAÑA	\$ 7.480,00	22%
	TOTALES	\$ 34.000,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

PROPRACTIS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑIA

La Compañía PROPRACTIS S. A., se constituye el 27 de Mayo del 2.002, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.018 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CAJA	\$ 2.458,75
BANCOS	\$ 296.836,61
SUMAN	<u>\$ 299.295,36</u>

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$ 2.458,75
Caja Chica	\$ 0,00
SUMAN	<u>\$ 2.458,75</u>

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco del Pacífico Cta. Cte.	\$	245,13
Banco Pichincha Cta. Cte.	\$	<u>296.591,48</u>
SUMAN	\$	<u><u>296.836,61</u></u>

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
<u>INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES</u>	\$ <u>0,00</u>

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 66.044,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 3.200,00
DEUDORES VARIOS	\$ 2.100,00
ANTICIPOS A PRESUPUESTOS	\$ 41.808,99
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ - 2.231,36
SUMAN	\$ <u><u>110.921,63</u></u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes por cobrar a:

Plásticos RIVAL Cía. Ltda.	\$	40.960,00
----------------------------	----	-----------

Corporación Azende Cia. Ltda.	\$	5.160,00
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	\$	9.144,00
Consortio Propraxis GSD PLUS	\$	700,00
Aseguradora del Sur	\$	5.080,00
Multienlace Cía Ltda.	\$	<u>5.000,00</u>
SUMAN	\$	<u>66.044,00</u>

5.2.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra el anticipo de sueldos a empleados (Anexo 8 Items): \$ 3.200,00

5.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra el valor depositado por garantía de arriendo a Inmobiliaria
Suárez Román Cía. Ltda. (Edificio Andrés Plaza) \$ 2.100,00

5.4.- ANTICIPOS A PRESUPUESTOS

Esta cuenta registra los siguientes valores:

Anticipo a Consorcio	\$	29.788,99
Anticipo a UNIÓN ANDINA	\$	3.000,00
Anticipo a CONSORCIO GSD PLUS	\$	<u>9.020,00</u>
SUMAN	\$	<u>41.808,99</u>

5.5.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas
incobrables: \$ - 2.231,36

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas: \$ 0,00

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
· Crédito Tributario Compras	\$ 36.499,21
Renta Ventas 2%	\$ 24.174,36
Crédito Tributario IVA VENTAS 70%	\$ 43.408,37
Saldo a favor 2017 IMPTO. RENTA	\$ 22.256,13
SRI por Cobrar Nota de Crédito	<u>\$ 886,90</u>
SUMAN	<u>\$ 127.224,97</u>

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 166.151,23
SEGUROS ANTICIPADOS	<u>\$ 0,00</u>
SUMAN	<u>\$ 166.151,23</u>

El valor de la cuenta ANTICIPO A PROVEEDORES es el siguiente:

Anticipo a Proveedores (Anexo 5 Items)	\$ 7.702,19
Anticipo Proyecto Edificio	\$ 152.914,31
Anticipo Proyecto Panamá	<u>\$ 5.534,73</u>
SUMAN	<u>\$ 166.151,23</u>

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>			
<u>NO DEPRECIABLE</u>			
	<u>COSTO DE</u> <u>ADQUIS.</u>	<u>DEPREC.</u> <u>ACUM.</u>	<u>VALOR</u> <u>EN LIBROS</u>
TERRENOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>			
<u>DEPRECIABLE</u>			
	<u>COSTO DE</u> <u>ADQUIS.</u>	<u>DEPREC.</u> <u>ACUM.</u>	<u>VALOR</u> <u>EN LIBROS</u>
MUEBLES Y ENSERES	\$ 38.598,75	\$ -18.827,25	\$ 19.771,50
EQUIPO DE OFICINA	\$ 14.844,03	\$ -9.993,42	\$ 4.850,61
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 102.406,55	\$ -97.858,39	\$ 4.548,16
VEHÍCULOS	\$ 93.200,23	\$ -60.086,68	\$ 33.113,55
SUMAN	\$ 249.049,56	\$ -186.765,74	\$ 62.283,82

A este grupo de cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

9.1.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

INVERSIONES LARGO PLAZO	\$	0,00
-------------------------	----	------

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>		
PROVEEDORES	\$	358.207,49
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	43.135,71
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$	65.138,06
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	4.415,15
COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES	\$	27.120,00

PRÉAMOS DE ACCIONISTAS	\$	14.058,21
ACREEDORES VARIOS	\$	20.746,76
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	\$	13.961,34
SUMAN	\$	<u>546.782,72</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se decomponen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y constantes en la hoja del Balance (40 Items):

\$ 358.207,49

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Tarjeta Diners Club	\$	8.153,22
Banco Pichincha	\$	34.982,49
SUMAN	\$	<u>43.135,71</u>

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESE

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

IESE por Pagar	\$	2.874,41
Préstamos IESE(Quirografario, Hipotecario)	\$	1.453,30
Fondos de Reserva	\$	87,44
SUMAN	\$	<u>4.415,15</u>

10.5.- COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes detallados en el

Balance (Anticipo de INDURAMA):	\$	27.120,00
---------------------------------	----	-----------

=====

10.6.- PRÉSTAMOS POR PAGAR ACCIONISTAS

Esta cuenta registra el siguiente valor por pagar a:

Moreno Vega Juan Bernardo	\$	14.058,21
---------------------------	----	-----------

=====

10.7.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Impuesto a la Renta por Pagar 25%	\$	26.262,84
-----------------------------------	----	-----------

Impuestos por Pagar	\$	38.875,22
---------------------	----	-----------

SUMAN	\$	65.138,06
-------	----	-----------

=====

10.8.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Dividendos por Pagar	\$	3.446,35
----------------------	----	----------

15% Participación Trabajadores	\$	17.300,41
--------------------------------	----	-----------

SUMAN	\$	20.746,76
-------	----	-----------

=====

10.9.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Sueldos por Pagar	\$	11.503,44
-------------------	----	-----------

Décimo Tercer Sueldo	\$	1.108,95
----------------------	----	----------

Décimo Cuarto Sueldo	\$	1.348,95
----------------------	----	----------

Vacaciones	\$	0,00
------------	----	------

SUMAN	\$	13.961,34
-------	----	-----------

=====

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	0,00
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$	0,00
PROVISIÓN PARA DESAHUCIO	\$	0,00
SUMAN	\$	<u>0,00</u>

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$	34.000,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	6.164,40
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$	76.816,39
<u>RESULTADOS</u>		
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$	-15.435,12
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$	51.687,19
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$	-5.911,39
Utilidad del Ejercicio	\$	<u>71.772,82</u>
SUMAN	\$	<u>219.094,29</u>

La nómina de Accionistas del Capital Social se encuentra detallada en el hoja No. 8 del presente informe.

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 71.772,82 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la *gestión administrativa financiera de la Compañía*, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u> =	<u>703.593,19</u> = 1,28	<u>519.098,37</u> = 1,21
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	546.782,72	427.334,11

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía si demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 1,28 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
<u>ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS</u> =	<u>703.593,19 – 0,00</u> = 1,28	<u>519.098,37 – 0,00</u> = 1,21
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	546.782,72	427.334,11

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 1,28 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u> =	<u>765.877,01</u> = 1,40	<u>590.357,31</u> = 1,38
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	546.782,72	427.334,11

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 1,44% con relación al 31 de Dicbre. del 2017, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} =$	$\frac{546.782,72 + 0,00}{219.094,29} = 2,49$	$\frac{427.334,11 + 0,00}{163.023,20} = 2,62$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{CAPITAL}} =$	$\frac{71.772,82 \times 100}{34.000,00} = 211,09\%$	$\frac{15.665,24 \times 100}{34.000,00} = 46,07\%$

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Capital en promedio del 211,09% a favor de los accionistas, por ser este porcentaje mayor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2.018 es alrededor del 10 al 16%, se puede considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Capital mencionado.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía PROPRACTIS S. A. por el año 2018, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).
- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 27 de Mayo del año 2002.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.

- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.
