

ALTIOR CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2019

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta de Socios de  
ALTIOR CIA. LTDA.

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de **ALTIOR CIA. LTDA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **ALTIOR CIA. LTDA**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA) y con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Empresa en funcionamiento y utilizando el

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

## Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

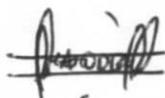
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **ALTIOR CIA. LTDA**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente.

Cuenca, 19 de junio del 2020



Ing. María José Piedra  
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## ALTIOR CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CÓDIGO	CUENTA	Notas	2019	2018
1	ACTIVO		839.263,35	846.322,85
11	ACTIVO CORRIENTE		441.432,84	407.665,33
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	2.565,60	50.303,64
11103	BANCOS		2.465,60	50.203,64
11104	CAJA CHICA QUITO		100,00	100,00
112	ACTIVOS FINANCIEROS	6	260.341,43	182.965,83
11201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		600,00	600,00
11203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	9	210,00	1.331,01
11205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONAD		174.103,86	95.267,13
11206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		3.302,37	-
11207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		83.302,37	85.767,69
1120701	CUENTAS POR COBRAR ADVANCE / ALTIOR		83.302,37	83.340,69
1120705	CUENTAS POR COBRAR SINERGIA CIA. LTDA.		-	427,00
1120706	CUENTAS POR COBRAR BRUNO LEDESMA		-	2.000,00
11208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.125,20	-
114	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	7	133.182,82	79.526,96
11401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		8,99	627,84
11402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		543,48	543,48
11403	ANTICIPOS A PROVEEDORES		119.605,67	65.551,08
11404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		13.024,68	12.804,56
1140401	ANTICIPO A EMPLEADOS		3.681,03	12.804,56
1140402	PRESTAMOS A EMPLEADOS		9.343,65	-
115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	45.342,99	94.868,90
11502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I.R.)		1.512,67	45.634,91
11504	RETENCIONES DE IVA EFECTUADAS A LA CIA		42.680,71	49.233,99
11506	NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS		1.149,61	-
12	ACTIVO NO CORRIENTE		397.830,51	438.657,52
121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	396.310,18	437.688,67
12101	TERRENOS		31.000,00	31.000,00
12102	EDIFICIOS		207.534,70	207.534,70
12105	MUEBLES Y ENSERES		17.544,31	17.544,31
12106	MAQUINARIA Y EQUIPO		3.958,78	3.958,78
12108	EQUIPO DE COMPUTACION		44.901,16	44.411,16
12109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO M&V		113.748,37	122.640,62
12112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI		(260.377,66)	(245.827,30)
12115	REVALUACION DE ACTIVOS		256.426,40	256.426,40
1211502	REVALUACION EDIFICIOS		256.426,40	256.426,40
12116	DEPRECIACION DE REVALUACIONES		(18.425,88)	-
1211602	DEPRECIACION REVALUACION EDIFICIOS		(18.425,88)	-
125	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.520,33	968,85
12501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.520,33	968,85

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

CÓDIGO	CUENTA		2019	2018
2	PASIVO		311.302,30	315.124,68
21	PASIVO CORRIENTE		193.453,03	177.650,39
211	PASIVO CORRIENTE		193.453,03	177.650,39
21103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	31.044,28	24.374,42
2110301	PROVEEDORES LOCALES		31.044,28	24.374,42
21104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	101.119,87	88.803,58
2110401	LOCALES		101.119,87	88.803,58
2110401005	PRESTAMO AUSTRO		62.762,85	88.803,58
2110401006	PRESTAMO GUAYAQUIL		20.000,00	-
2110401008	CAJA		18.357,02	-
21107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12	32.230,80	31.027,95
2110701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		981,19	757,40
2110701002	RETENCIONES EN LA FUENTE DE I.R. EFECTUADA A PROVEED		383,29	136,74
2110701003	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA EFECTUADA A PROVEEDO		597,90	312,73
2110701004	RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA EN RELACION DEPEN		-	307,93
2110703	CON EL IEES		2.207,12	2.730,93
2110703001	APORTE PATRONAL		889,74	1.328,37
2110703002	APORTE PERSONAL		692,01	1.033,15
2110703003	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS		574,72	336,62
2110703004	FONDOS DE RESERVA		50,65	32,79
2110704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		2.672,00	11.919,40
2110704001	DECIMO III		362,97	557,92
2110704002	DECIMO IV		1.039,60	1.372,56
2110704003	VACACIONES		11.269,43	9.988,92
2110705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		1.377,30	627,03
2110705001	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		1.377,30	627,03
2110706	DIVIDENDOS POR PAGAR		14.993,19	14.993,19
2110706001	DIVIDENDOS POR PAGAR		14.993,19	14.993,19
21108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		5.870,56	10.094,48
2110801	SUELDOS POR PAGAR		5.870,56	9.354,48
2110802	DESCUENTOS EMPLEADOS		-	740,00
21110	ANTICIPOS	14	23.187,52	23.349,96
2111001	ANTICIPOS DE CLIENTES		23.187,52	23.349,96
22	PASIVO NO CORRIENTE		117.849,27	137.474,29
221	PASIVO NO CORRIENTE		117.849,27	137.474,29
22103	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		100.992,45	122.297,74
2210301	LOCALES		100.992,45	122.297,74
2210301002	AUSTRO L/P		87.234,89	122.297,74
2210301006	CREA L/P		13.757,56	-
22107	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	16.856,82	15.176,55
2210701	JUBILACION PATRONAL		10.964,73	8.945,90
2210702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		5.892,09	-
2210703	DESAHUCIO		5.892,09	6.230,65

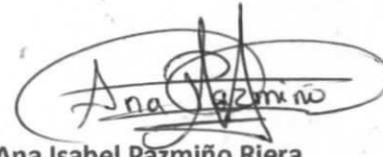
# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
3	PATRIMONIO NETO	16 527.961,05	531.198,17
31	CAPITAL	50.400,00	50.400,00
311	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	50.400,00	50.400,00
31101	LUIS PASTOR	38.052,00	38.052,00
31104	FABIAN CARVALLO	12.348,00	12.348,00
32	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZAC	5.000,00	5.000,00
321	LUIS PASTOR	3.775,00	3.775,00
324	FABIAN CARVALLO	1.225,00	1.225,00
34	RESERVAS	18.152,26	18.152,26
341	RESERVA LEGAL	18.152,26	18.152,26
35	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	256.426,40	256.426,40
352	SUPERAVIT POR REVALUACIón DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	256.426,40	256.426,40
36	RESULTADOS ACUMULADOS	201.219,51	203.323,54
361	GANANCIAS ACUMULADAS	219.931,43	219.931,43
362	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	2.104,03	-
363	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PR	16.607,89	16.607,89
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.237,12	2.104,03
372	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	3.237,12	2.104,03

  
Luis Patricio Pastor Herrera  
Gerente

  
Ana Isabel Pazmiño Riera  
Contadora

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

52115	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajador	43,73	200,00
5211501	AGASAJOS A EMPLEADOS		200,00
5211502	AGASAJOS A CLIENTES Y PROVEEDORES	43,73	-
52116	GASTOS DE VIAJE	6.449,22	10.609,11
5211601	GASTOS DE HOSPEDAJE	1.582,00	1.790,47
5211602	GASTOS DE ALIMENTACION	2.137,08	3.090,85
5211603	PASAJES	2.730,14	5.727,79
52117	SERVICIOS BASICO	9.358,14	14.665,28
5211701	LUZ	269,51	809,54
5211702	AGUA	46,67	23,92
5211703	TELEFONO	2.397,53	7.960,62
5211704	CELULAR	15.832,70	4.727,57
5211705	INTERNET	659,88	758,51
5211706	GPS	51,85	385,12
52118	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILE	116,64	771,47
52119	SUMINISTROS	9.341,63	6.062,53
5211901	UTILES DE OFICINA	5.479,41	2.865,06
5211902	IMPRESOS Y COPIAS	2.049,00	3.060,37
5211903	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	1.813,22	137,10
52120	ESTUDIOS E INVESTIGACION	191.271,12	138.538,87
5212001	ESTUDIO DE MERCADO	4.261,43	5.098,00
5212002	LEVANTAMIENTO DE INFORMACION	45.249,25	3.431,00
5212003	ENCUESTADORES	141.760,44	130.009,87
52122	AMORTIZACIONES:	-	7.036,00
5212202	OTROS ACTIVOS	-	7.036,00
52127	OTROS GASTOS DE VENTAS	4.886,61	11.223,95
5212701	GRUPOS FOCALES	4.886,61	11.223,95
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	162.424,58	152.985,72
52201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	36.521,13	37.229,53
5220101	SUELDOS	35.428,98	34.153,10
5220103	BONOS	1.092,15	3.076,43
52202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13.005,35	9.575,23
5220201	DECIMO III	5.458,04	4.188,34
5220202	DECIMO IV	1.915,16	2.024,18
5220203	VACACIONES	872,13	566,17
5220206	DESAHUCIO	-	-
5220207	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.600,02	2.476,54
5220209	UNIFORMES	2.160,00	320,00
5220210	JUBILACION PATRONAL	-	-
52203	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de rese	13.415,67	9.666,73
5220301	FONDOS DE RESERVA	5.458,04	3.560,14
5220302	APORTE PATRONAL	7.957,63	6.106,59
52204	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	26.227,85	13.523,33
52205	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	13.319,73	37.889,45
52207	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.490,20	4.668,40
52208	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.148,35	2.485,86
5220801	ARENDAAMIENTO DE BIENES	-	63,27
5220802	ALICUOTAS	2.148,35	2.422,59
52210	COMBUSTIBLES	87,62	607,17
52212	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	4,22	-

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## ALTIOR CIA. LTDA.

### ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CÓDIGO	CUENTA	Notas	2019	2018
4	INGRESOS	17	778.270,29	769.890,33
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		773.119,89	766.618,08
411	INGRESOS		773.119,89	766.618,08
41102	PRESTACION DE SERVICIOS		798.155,78	771.845,97
41109	(-) DESCUENTO EN VENTAS		23.535,89	5.227,89
41110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		1.500,00	-
43	OTROS INGRESOS		5.150,40	3.272,25
432	INTERESES FINANCIEROS		1.877,40	4,21
435	OTRAS RENTAS		2.165,25	2.343,62
436	REEMBOLSO DE GASTOS		-	924,42
437	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS		1.107,75	-
5	COSTOS	18	769.088,28	765.710,11
52	GASTOS		769.088,28	765.710,11
521	GASTOS DE VENTA		552.192,11	573.898,15
52101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		135.545,63	117.418,56
5210101	SUELDOS		47.215,90	45.981,22
5210103	BONOS		47,00	-
5210104	COMISIONES		88.282,73	71.437,34
52102	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		19.173,27	23.216,19
5210201	DECIMO III		8.968,48	8.795,17
5210202	DECIMO IV		3.539,01	3.460,44
5210203	VACACIONES		1.794,32	3.296,33
5210206	DESAHUCIO		871,17	5.368,75
5210207	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		61,46	-
5210208	CAPACITACION A EMPLEADOS		-	150,00
5210209	UNIFORMES EMPLEADOS		1.920,00	71,50
5210210	JUBILIACION PATRONAL		2.018,83	2.021,92
52103	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de rese		20.429,43	20.803,10
5210301	FONDOS DE RESERVA		7.353,20	7.979,42
5210302	APORTE PATRONAL		13.076,23	12.823,68
52104	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		18.004,36	67.221,80
52105	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		100.147,60	112.625,60
52106	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		2.267,86	4.214,29
52107	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		3.833,25	8.904,96
52108	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		7.299,28	12.885,67
5210801	ARRENDAMIENTO DE BIENES		6.394,01	11.712,87
5210802	ALICUOTAS		905,27	1.172,80
52110	PROMOCION Y PUBLICIDAD		7.386,79	12.186,00
5211001	MATERIAL PUBLICITARIO		-	1.095,00
5211002	RADIO		46,79	3.360,00
5211003	PRENSA		7.340,00	7.731,00
52111	COMBUSTIBLES		661,40	641,35
52113	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		5.557,03	4.182,12
52114	TRANSPORTE		419,12	491,30
5211401	TRANSPORTE DE CARGA		129,50	212,00
5211402	CORRESPONDENCIA		289,62	279,30

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

52115	GASTOS DE GESTIÒN (agasajos a accionistas, trabajador	43,73	200,00
5211501	AGASAJOS A EMPLEADOS		200,00
5211502	AGASAJOS A CLIENTRES Y PROVEEDORES	43,73	-
52116	GASTOS DE VIAJE	6.449,22	10.609,11
5211601	GASTOS DE HOSPEDAJE	1.582,00	1.790,47
5211602	GASTOS DE ALIMENTACION	2.137,08	3.090,85
5211603	PASAJES	2.730,14	5.727,79
52117	SERVICIOS BASICO	9.358,14	14.665,28
5211701	LUZ	269,51	809,54
5211702	AGUA	46,67	23,92
5211703	TELEFONO	2.397,53	7.960,62
5211704	CELULAR	15.832,70	4.727,57
5211705	INTERNET	659,88	758,51
5211706	GPS	51,85	385,12
52118	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILE	116,64	771,47
52119	SUMINISTROS	9.341,63	6.062,53
5211901	UTILES DE OFICINA	5.479,41	2.865,06
5211902	IMPRESOS Y COPIAS	2.049,00	3.060,37
5211903	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	1.813,22	137,10
52120	ESTUDIOS E INVESTIGACION	191.271,12	138.538,87
5212001	ESTUDIO DE MERCADO	4.261,43	5.098,00
5212002	LEVANTAMIENTO DE INFORMACION	45.249,25	3.431,00
5212003	ENCUESTADORES	141.760,44	130.009,87
52122	AMORTIZACIONES:	-	7.036,00
5212202	OTROS ACTIVOS	-	7.036,00
52127	OTROS GASTOS DE VENTAS	4.886,61	11.223,95
5212701	GRUPOS FOCALES	4.886,61	11.223,95
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	162.424,58	152.985,72
52201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÙS REMUNERACIONES	36.521,13	37.229,53
5220101	SUELDOS	35.428,98	34.153,10
5220103	BONOS	1.092,15	3.076,43
52202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13.005,35	9.575,23
5220201	DECIMO III	5.458,04	4.188,34
5220202	DECIMO IV	1.915,16	2.024,18
5220203	VACACIONES	872,13	566,17
5220206	DESAHUCIO	-	-
5220207	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.600,02	2.476,54
5220209	UNIFORMES	2.160,00	320,00
5220210	JUBILACION PATRONAL	-	-
52203	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de rese	13.415,67	9.666,73
5220301	FONDOS DE RESERVA	5.458,04	3.560,14
5220302	APORTE PATRONAL	7.957,63	6.106,59
52204	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	26.227,85	13.523,33
52205	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÒNOMOS	13.319,73	37.889,45
52207	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.490,20	4.668,40
52208	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.148,35	2.485,86
5220801	ARENDAIMIENTO DE BIENES	-	63,27
5220802	ALICUOTAS	2.148,35	2.422,59
52210	COMBUSTIBLES	87,62	607,17
52212	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	4,22	-

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

52213	TRANSPORTE	74,21	575,90
5221301	TRANSPORTE DE CARGA	5,00	73,50
5221302	CORRESPONDENCIA	369,21	502,40
52214	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajador	1.571,41	1.378,31
5221401	AGASAJOS A EMPLEADOS	1.004,32	863,18
5221402	AGASAJOS A CLIENTES Y PROVEEDORES	567,09	515,13
52215	GASTOS DE VIAJE	7.440,36	2.788,14
5221501	GASTOS DE HOSPEDAJE	75,77	307,82
5221502	GASTOS DE ALIMENTACION	1.243,77	1.531,84
5221503	PASAJES	6.120,82	948,48
52216	SERVICIOS BASICOS	4.294,72	2.279,35
5221601	LUZ	545,93	397,87
5221602	AGUA	6,27	93,16
5221603	TELEFONO	439,08	453,02
5221604	CELULAR	3.223,44	1.305,33
5221606	GPS	-	29,97
52217	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILE	-	38,60
52218	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6.578,67	6.620,99
5221801	BOMBEROS	5,91	-
5221802	PATENTES MUNICIPALES	1.204,76	645,86
5221803	CAMARA DE COMERCIO	1.700,00	150,00
5221804	ACTIVOS TOTALES	-	434,09
5221806	TASAS Y CONTRIBUCIONES	2.788,23	2.380,69
5221807	MATRICULA VEHICULAR	-	2.294,77
5221808	ISD SALIDA DE DIVISAS	142,10	82,10
5221809	ICE 15% COLL CENTER	737,67	633,48
52219	SUMINISTROS	1.668,85	2.195,43
5221901	UTILES DE OFICINA	960,25	1.590,33
5221902	IMPRESOS Y COPIAS	298,10	198,00
5221903	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	282,11	248,21
5221904	BAR CAFETERIA	28,39	158,89
52221	DEPRECIACIONES:	32.976,24	21.463,30
5222101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.550,36	21.463,30
5222103	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO REAVALUO	18.425,88	-
523	GASTOS FINANCIEROS	28.683,14	23.080,71
52301	INTERESES	24.819,16	20.447,52
52302	COMISIONES BANCARIAS	3.823,98	2.370,69
52303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	-	262,50
52305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	40,00	-
525	GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMP. RENTA	25.788,45	14.821,11
52501	DIFERENCIAS EN COBROS Y PAGOS	902,89	599,64
52502	RETENCIONES ASUMIDAS Y NO ENTREGADAS	3.892,83	2.654,31
52503	MOVILIZACIONES NO JUSTIFICADAS	4.379,89	2.133,65
52504	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	12.826,05	8.865,00
52505	ALIMENTACION NO JUSTIFICADA	19,56	188,95
52506	MULTAS E INTERES POR MORA	487,28	379,56
52507	FACTURAS DEL EXTERIOR NO DEDUCIBLES	3.279,95	-
526	GASTOS POR REEMBOLSO DE GASTOS INTERMEDIARIO	-	924,42
6	GANANCIA (PRDIDA) NETA DEL PERIODO	9.182,01	4.180,22
62	GANANCIA (PRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	9.182,01	4.180,22
624	UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.182,01	4.180,22

  
Luis Patricio Pastor Herrera  
Gerente

  
Ana Isabel Pazmiño Riera  
Contadora

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## ALTIOR CIA LTDA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>95</b>	<b></b>
<b>DEL EFECTIVO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>		<b>(47.738,04)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>(48.380,05)</b>
Clases de cobros por actividades de operación	950101	709.430,65
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	709.430,65
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades	95010102	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación	95010103	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de	95010104	-
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(735.243,91)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(514.669,34)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negocios	95010202	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(220.572,57)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de	95010204	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-
Dividendos pagados	950103	-
Dividendos recibidos	950104	-
Intereses pagados	950105	(24.819,16)
Intereses recibidos	950106	1.877,40
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	(627,03)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>10.631,01</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el	950202	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	9.510,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-
Compras de activos intangibles	950211	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta fina	950218	-
Dividendos recibidos	950219	-
Intereses recibidos	950220	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	1.121,01
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>(8.989,00)</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	12.316,29
Pagos de préstamos	950305	(21.305,29)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-
Dividendos pagados	950308	-
Intereses recibidos	950309	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	- D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9505	(47,738.04)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	9506	50,303.64 P
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	9507	2,565.60

<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	9,182.01
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	33,548.76
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	32,976.24 D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los r	9702	- D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	- D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	- N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	1,680.27 D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	- D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	- D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	- D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	- D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	(1,107.75) D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	(92,110.82)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(78,836.73) D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	13,144.68 D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	(65,491.57) D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	- D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	36,963.75 D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	6,669.86 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(3,771.34) D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	- D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	(162.44) D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(627.03) D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	9820	(49,380.05)

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,  
 PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: Luis Patricio Pastor Herrera  
 CI / RUC: 0502147432

  
 CONTADOR  
 NOMBRE: ANA ISABEL PAZMIÑO RIERA  
 CI / RUC: 0603503426001



# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A los estados financieros que bajo responsabilidad de la Gerencia se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

### Nota No. 1

#### A) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA, COMO BASE DE PREPARACIÓN.

##### 1. ENTIDAD QUE INFORMA

ALTIOR CIA LTDA, fue constituida en la ciudad de CUENCA, provincia del AZUAY, República del Ecuador, el 12 de Junio del 2007 e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de Julio del 2007. Su objeto social consiste en la consultoría: es decir la prestación de servicios profesionales especializados que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación, etc.

##### 2. BASES DE PREPARACION

###### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de ALTIOR CIA LTDA., al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2019 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación en los plazos establecidos por Ley.

###### Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

###### Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de ALTIOR CIA LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera. La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

## Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y presunciones subyacentes, son revisadas periódicamente y se reconocen de forma prospectiva.

(i) **Juicio.**- La administración aplica juicios en el proceso de aplicar las políticas contables.

(ii) **Estimaciones y suposiciones.**- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son: Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

(iii) **Medición del valor razonable.**- El valor razonable es el precio que se recibiría para vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la transacción.

El valor razonable está basado en la presunción de que la transacción para vender el activo o para transferir el pasivo tiene lugar: a) en el mercado principal del activo o del pasivo, o b) en ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para la transacción de esos activos o pasivo.

## Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

## Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## **(i) Préstamos y cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

## **(ii) Otros pasivos financieros**

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones con partes relacionadas (socios) que no generan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **(iii) El efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo, también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos. Para propósitos del estado de flujo de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros en el caso de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.

## **Reconocimiento y medición de instrumentos financieros**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente y para revelación, a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de pérdidas y ganancias y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

## **(a) Préstamos y cuentas por cobrar**

Se miden al costo. Al 31 de diciembre del 2019, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal de la transacción.

## **(b) Otros pasivos financieros**

Se miden al costo; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativo, por

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

lo tanto la compañía utiliza el valor nominal como medición final. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengado en la cuenta de resultados.

El valor razonable de los préstamos se aproxima al monto en libros puesto que no generan intereses

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

## Baja de activos y pasivos financieros

**Activos financieros:** Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o (ii) cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o (iii) cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

La Compañía también considera para la baja de los préstamos y cuentas por cobrar las siguientes condiciones: (a) Haber constado, durante dos (2) años o más en la contabilidad; (b) Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito; (c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; (d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, (e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.

**Pasivos financieros:** Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

## Propiedad, planta y equipos

### (i) Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable. Las partidas de propiedades, planta y equipos, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas de la venta de

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

un elemento de propiedad, planta y equipo se determinan comparando los precios de venta con sus valores en libros, y se reconocen netos en el resultado del ejercicio.

### (ii) Costos posteriores

Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.

### (iii) Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo del activo. Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha que han sido adquiridos o desde la fecha que están en condiciones de ser usado.

La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de propiedad, planta y equipo. De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, con excepción de Vehículos que se considera un valor residual del 10%. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

VIDA UTIL

MUEBLES Y ENSERES

10 AÑOS

EQUIPO DE COMPUTACION

3 AÑOS

VEHICULOS

5 AÑOS

### Deterioro

#### (i) Activos financieros no derivados (Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor a través de una cuenta correctora de activos. Esta evidencia de deterioro puede incluir: a) indicios de dificultades financieras importantes del deudor, b) incumplimiento o atraso en los pagos del principal, c) otorgamiento de concesiones o ventajas que no se habrían otorgado bajo otras circunstancias, d) probabilidad de reestructuración o quiebra de la empresa u otra reorganización empresarial en la que se demuestre que existirá una reducción en los flujos futuros estimados, como cambios en circunstancias o condiciones económicas que tienen correlación en incumplimientos de pago.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## **(ii) Deterioro de activos no financieros. -**

Propiedad, Planta y Equipo: Los elementos de propiedad, planta y equipo, son revisados periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de ganancias y pérdidas.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de resultados.

La Administración considera que, dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipos y activos biológicos.

## **Impuesto a las ganancias**

El gasto por el Impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

### **(i) Impuesto Corriente**

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado se calcula sobre el 22% o 25 % de la utilidad gravable del periodo conforme la normativa tributaria.

### **(ii) Impuesto Diferido. -**

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

El reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal expedido mediante el Registro Oficial No. 407 del 31 de diciembre del 2014 reconoce la aplicación de activos y pasivos por impuesto diferido únicamente en los siguientes casos:

- Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto realización del inventario; las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.
- La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento; el valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente
- Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales; los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta
- Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos; las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores; los créditos tributarios no utilizados, de períodos anteriores.
- **Beneficios a Empleados**
- **(i) Plan de beneficios definidos:** Jubilación patronal y desahucio
- El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.
- Adicionalmente, de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, se establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio o por acuerdo entre el empleador y el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.
- El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.
- **(ii) Beneficios a Corto Plazo**
- Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.
- Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

- Al 31 de diciembre de 2019 la empresa cuenta con 16 empleados, y se registró los valores de jubilación patronal y desahucio según el estudio actuarial.
- **Provisiones y contingencias**
- Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: (i) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable.
- Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.
- A la fecha de cierre de los estados financieros, la administración no considera necesario realizar provisiones.
- **Compensaciones de Saldos**
- Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF para PYMES o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.
- **Reconocimiento de Ingresos**
- Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.
- Los ingresos por venta de productos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, el producto es entregado al comprador y consecuentemente transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes.
- **Reconocimiento de Costos y Gastos**
- Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

- **Costos financieros**
- Los costos financieros están compuestos por el gasto de interés generado por los préstamos o financiamientos de terceros.
- **Distribución de dividendos**
- La distribución de los dividendos a los Socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por la junta de Socios de la Compañía.

## 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía. La alta Gerencia es conoedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a los que está expuesta la Compañía revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

### (i) Factores de riesgo financiero

La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros relacionados con el uso de instrumentos financieros no derivados. Los riesgos identificados son: a) riesgo de crédito, b) riesgo de liquidez y c) riesgo de mercado.

**Riesgo de crédito.** - El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, depósitos en instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes que se incluyen en los saldos pendientes de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Riesgo de liquidez.** - Consiste en el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La Administración de la Compañía tiene la responsabilidad substancial de la administración del riesgo de liquidez, la cual ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto y mediano plazo. La Compañía, a través de la Gerencia General, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de flujos de efectivo y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros basados en el cumplimiento de los requerimientos de cobro y pago.

**Riesgo de mercado.** - Dentro de esta categoría están los riesgos de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, el tipo de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad de la Compañía.

- Riesgo de tipo de cambio: Durante el periodo 2019, la Compañía no tiene activos y pasivos monetarios en otras monedas distintas al dólar estadounidense que estén sujetos al riesgo de fluctuación en la tasa de cambio del dólar respecto a tales monedas extranjeras.
- Riesgo de tasa de interés: Los ingresos y flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en la tasa de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen intereses.

## (ii) Administración de capital. -

El objetivo de la Compañía al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estratégicas de la Compañía, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los Socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidad de la Compañía, y los planes de inversión a mediano y largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la Compañía.

## PRODUCTOS, ESTADOS FINANCIEROS

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

1. Estado de Resultados;
2. Estado de Situación Financiera;
3. Estado de flujo efectivo;
4. Estado de cambios patrimonio;
5. Notas Explicativas a los Estados Financieros.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puede transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalente del efectivo es como sigue:

	2019	2018
111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2565.60	50303.64
11103 BANCOS	2465.60	50203.64
11104 CAJA CHICA QUITO	100.00	100.00

## 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Dentro de este rubro se encuentran los valores adeudados por los clientes, originados por la venta de productos en el curso normal de operaciones de la entidad. Estos valores se reconocen a su costo histórico, debido a que estas cuentas se cobran en el corto plazo, y están respaldados por comprobantes de venta autorizados. También constan las cuentas por cobrar a empresas relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
112 ACTIVOS FINANCIEROS	260341.43	182965.83
11201 ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONAB	600.00	600.00
11203 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HAST	210.00	1331.01
11205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLI	174103.86	95267.13
11207 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONAD	83302.37	85767.69
1120701 CUENTAS POR COBRAR ADVANCE / ALTIOR	83302.37	83340.69
1120705 CUENTAS POR COBRAR SINERGIA CIA. L	0.00	427.00
1120706 CUENTAS POR COBRAR BRUNO LEDESMA	0.00	2000.00
11208 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2125.20	0.00

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## 7. PAGOS ANTICIPADOS

Son pagos realizados por anticipado a proveedores nacionales mediante cheque o transferencia bancaria, por los cuales aún no se ha cumplido la entrega de bienes o prestación de servicios.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
114 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	133182.82	79526.96
11401 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	8.99	627.84
11402 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	543.48	543.48
11403 ANTICIPOS A PROVEEDORES	119605.67	65551.08
11404 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	13024.68	12804.56
1140401 ANTICIPO A EMPLEADOS	3681.03	12804.56
1140402 PRESTAMOS A EMPLEADOS	9343.65	0.00

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra el crédito tributario por el Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta y notas de crédito desmaterializadas. Los valores registrados se encuentran debidamente respaldados. El Crédito Tributario de IVA se compensa mensualmente en la declaración al Servicio de Rentas Internas mediante el formulario 104. Las retenciones en la Fuente de Impuesto a la renta se liquidarán en el periodo que la entidad genere impuesto a la renta a pagar.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
115 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	45342.99	94868.90
11502 CR DITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM	1512.67	45634.91
11504 RETENCIONES DE IVA EFECTUADAS A LA	42680.71	49233.99
11506 NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS	1149.61	0.00

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

Dentro de este rubro se encuentra valores en certificado de aportación en cooperativas financieras

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
11203 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HAST	210.00	1331.01

## 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En concordancia con las normas contables la compañía aplica la depreciación, de acuerdo a las políticas contables de la empresa y en estricto cumplimiento de la Normativa tributaria.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
12 ACTIVO NO CORRIENTE	397830.51	438657.52
121 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	396310.18	437688.67
12101 TERRENOS	31000.00	31000.00
12102 EDIFICIOS	207534.70	207534.70
12105 MUEBLES Y ENSERES	17544.31	17544.31
12106 MAQUINARIA Y EQUIPO	3958.78	3958.78
12108 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	44901.16	44411.16
12109 VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y	113748.37	122640.62
12112 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDA	-260377.66	-245827.30
12115 REVALUACION DE ACTIVOS	256426.40	256426.40

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

1211502	REVALUACION EDIFICIOS	256426.40	256426.40
12116	DEPRECIACION DE REVALUACIONES	-18425.88	0.00
1211602	DEPRECIACION REVALUACION EDIFICIOS	-18425.88	0.00
125	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1520.33	968.85
12501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1520.33	968.85

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018	
2110301	PROVEEDORES LOCALES	-31044.28	-24374.42

## 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, IESS Y EMPLEADOS

Dentro del rubro SRI por pagar se encuentran retenciones en la fuente realizadas a proveedores correspondientes al mes de diciembre 2019 y que se liquidaran el mes siguiente. En obligaciones con el IESS se encuentran los valores adeudados correspondientes al Aporte Patronal e Individual y préstamos quirografarios del mes de diciembre 2019, y que se cancela en el mes siguiente. En Beneficios a Empleados se encuentran adeudados sueldos del mes de diciembre y beneficios sociales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

		2019	2018
21107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-32230.80	-31027.95
2110701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-981.19	-757.40
2110701002	RETENCIONES EN LA FUENTE DE I.R. EF	-383.29	-136.74
2110701003	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA EFE	-597.90	-312.73
2110701004	RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	0.00	-307.93
2110703	CON EL IESS	-2207.12	-2730.93
2110703001	APORTE PATRONAL	-889.74	-1328.37
2110703002	APORTE PERSONAL	-692.01	-1033.15
2110703003	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	-574.72	-336.62
2110703004	FONDOS DE RESERVA	-50.65	-32.79
2110704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-12672.00	-11919.40
2110704001	DECIMO III	-362.97	-557.92
2110704002	DECIMO IV	-1039.60	-1372.56
2110704003	VACACIONES	-11269.43	-9988.92
2110705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGA	-1377.30	-627.03
2110705001	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGA	-1377.30	-627.03
2110706	DIVIDENDOS POR PAGAR	-14993.19	-14993.19
2110706001	DIVIDENDOS POR PAGAR	-14993.19	-14993.19
21108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACION	-5870.56	-10094.48
2110801	SUELDOS POR PAGAR	-5870.56	-9354.48

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

---

2110802	DESCUENTOS EMPLEADOS	0.00	-740.00
---------	----------------------	------	---------

---

## 13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Dentro de este rubro se encuentran los valores adeudados a las instituciones financieras con corte al 31 de diciembre.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
21104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA	-101119.87	-88803.58
2110401 LOCALES	-101119.87	-88803.58
2110401005 PRESTAMO AUSTRO	-62762.85	-88803.58
2110401006 PRESTAMO GUAYAQUIL	-20000.00	0.00
2110401008 COOPERATIVA CREA	-18357.02	0.00

---

## 14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se encuentran los valores cobrados por anticipado a Clientes.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
21110 ANTICIPOS	-23187.52	-23349.96
2111001 ANTICIPOS DE CLIENTES	-23187.52	-23349.96

---

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
Ing. María José Piedra  
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

**15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Constan los valores por desahucio y jubilación patronal según estudio actuarial

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
22107 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEA	-16856.82	-15176.55
2210701 JUBILACION PATRONAL	-10964.73	-8945.90
2210703 DESAHUCIO	-5892.09	-6230.65

**16. PATRIMONIO**

El patrimonio está conformado de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018
3 PATRIMONIO NETO	-527961.05	-531198.17
31 CAPITAL	-50400.00	-50400.00
311 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-50400.00	-50400.00
31101 LUIS PASTOR	-38052.00	-38052.00
31104 FABIAN CARVALLO	-12348.00	-12348.00
32 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PAR	-5000.00	-5000.00
321 LUIS PASTOR	-3775.00	-3775.00
324 FABIAN CARVALLO	-1225.00	-1225.00
34 RESERVAS	-18152.26	-18152.26

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

341	RESERVA LEGAL	-18152.26	-18152.26
35	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-256426.40	-256426.40
352	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIE	-256426.40	-256426.40
36	RESULTADOS ACUMULADOS	-201219.51	-203323.54
361	GANANCIAS ACUMULADAS	-219931.43	-219931.43
362	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	2104.03	0.00
363	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES	16607.89	16607.89
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3237.12	2104.03
372	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	3237.12	2104.03

## 17. INGRESOS

Los ingresos provienen de la actividad normal de la empresa y está conformado de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
4	INGRESOS	-778270.29	-769890.33
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-773119.89	-766618.08
411	INGRESOS	-773119.89	-766618.08
41102	PRESTACION DE SERVICIOS	-798155.78	-771845.97
41109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	23535.89	5227.89
41110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	1500.00	0.00
43	OTROS INGRESOS	-5150.40	-3272.25

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

432	INTERESES FINANCIEROS	-1877.40	-4.21
435	OTRAS RENTAS	-2165.25	-2343.62
436	REEMBOLSO DE GASTOS	0.00	-924.42
437	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	-1107.75	0.00

## 18. GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
52	GASTOS	769088.28	765710.11
521	GASTOS DE VENTA	552192.11	573898.15
52101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERAC	135545.63	117418.56
5210101	SUELDOS	47215.90	45981.22
5210103	BONOS	47.00	0.00
5210104	COMISIONES	88282.73	71437.34
52102	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	19173.27	23216.19
5210201	DECIMO III	8968.48	8795.17
5210202	DECIMO IV	3539.01	3460.44
5210203	VACACIONES	1794.32	3296.33
5210206	DESAHUCIO	871.17	5368.75
5210207	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEA	61.46	52.08

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

5210208	CAPACITACION A EMPLEADOS	0.00	150.00
5210209	UNIFORMES EMPLEADOS	1920.00	71.50
5210210	JUBILIACION PATRONAL	2018.83	2021.92
52103	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCL	20429.43	20803.10
5210301	FONDOS DE RESERVA	7353.20	7979.42
5210302	APORTE PATRONAL	13076.23	12823.68
52104	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P	18004.36	67221.80
52105	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	100147.60	112625.60
52106	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVIC	2267.86	4214.29
52107	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3833.25	8904.96
52108	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7299.28	12885.67
5210801	ARRENDAMIENTO DE BIENES	6394.01	11712.87
5210802	ALICUOTAS	905.27	1172.80
52110	PROMOCION Y PUBLICIDAD	7386.79	12186.00
5211001	MATERIAL PUBLICITARIO	0.00	1095.00
5211002	RADIO	46.79	3360.00
5211003	PRENSA	7340.00	7731.00
52111	COMBUSTIBLES	661.40	641.35
52113	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESI	5557.03	4182.12
52114	TRANSPORTE	419.12	491.30
5211401	TRANSPORTE DE CARGA	129.50	212.00

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

5211402	CORRESPONDENCIA	289.62	279.30
52115	GASTOS DE GESTIÒN (AGASAJOS A ACCIO	43.73	200.00
5211501	AGASAJOS A EMPLEADOS	0.00	200.00
5211502	AGASAJOS A CLIENTRES Y PROVEEDORES	43.73	0.00
52116	GASTOS DE VIAJE	6449.22	10609.11
5211601	GASTOS DE HOSPEDAJE	1582.00	1790.47
5211602	GASTOS DE ALIMENTACION	2137.08	3090.85
5211603	PASAJES	2730.14	5727.79
52117	SERVICIOS BASICO	19358.14	14665.28
5211701	LUZ	269.51	809.54
5211702	AGUA	46.67	23.92
5211703	TELEFONO	2397.53	7960.62
5211704	CELULAR	15832.70	4727.57
5211705	INTERNET	659.88	758.51
5211706	GPS	151.85	385.12
52118	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROP	116.64	771.47
52119	SUMINISTROS	9341.63	6062.53
5211901	UTILES DE OFICINA	5479.41	2865.06
5211902	IMPRESOS Y COPIAS	2049.00	3060.37
5211903	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	1813.22	137.10
52120	ESTUDIOS E INVESTIGACION	191271.12	138538.87

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

5212001	ESTUDIO DE MERCADO	4261.43	5098.00
5212002	LEVANTAMIENTO DE INFORMACION	45249.25	3431.00
5212003	ENCUESTADORES	141760.44	130009.87
52122	AMORTIZACIONES:	0.00	7036.00
5212202	OTROS ACTIVOS	0.00	7036.00
52127	OTROS GASTOS DE VENTAS	4886.61	11223.95
5212701	GRUPOS FOCALES	4886.61	11223.95
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	162424.58	152985.72
52201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERAC	36521.13	37229.53
5220101	SUELDOS	35428.98	34153.10
5220103	BONOS	1092.15	3076.43
52202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	13005.35	9575.23
5220201	DECIMO III	5458.04	4188.34
5220202	DECIMO IV	1915.16	2024.18
5220203	VACACIONES	872.13	566.17
5220207	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEA	2600.02	2476.54
5220209	UNIFORMES	2160.00	320.00
52203	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCL	13415.67	9666.73
5220301	FONDOS DE RESERVA	5458.04	3560.14
5220302	APORTE PATRONAL	7957.63	6106.59
52204	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P	26227.85	13523.33

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

52205	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	13319.73	37889.45
52207	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2490.20	4668.40
52208	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2148.35	2485.86
5220801	ARENDAMIENTO DE BIENES	0.00	63.27
5220802	ALICUOTAS	2148.35	2422.59
52210	COMBUSTIBLES	387.62	607.17
52212	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESI	4.22	0.00
52213	TRANSPORTE	374.21	575.90
5221301	TRANSPORTE DE CARGA	5.00	73.50
5221302	CORRESPONDENCIA	369.21	502.40
52214	GASTOS DE GESTIÒN (AGASAJOS A ACCIO	1571.41	1378.31
5221401	AGASAJOS A EMPLEADOS	1004.32	863.18
5221402	AGASAJOS A CLIENTES Y PROVEEDORES	567.09	515.13
52215	GASTOS DE VIAJE	7440.36	2788.14
5221501	GASTOS DE HOSPEDAJE	75.77	307.82
5221502	GASTOS DE ALIMENTACION	1243.77	1531.84
5221503	PASAJES	6120.82	948.48
52216	SERVICIOS BASICOS	4294.72	2279.35
5221601	LUZ	545.93	397.87
5221602	AGUA	86.27	93.16
5221603	TELEFONO	439.08	453.02

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

5221604	CELULAR	3223.44	1305.33
5221606	GPS	0.00	29.97
52217	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROP	0.00	38.60
52218	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6578.67	6620.99
5221801	BOMBEROS	5.91	0.00
5221802	PATENTES MUNICIPALES	1204.76	645.86
5221803	CAMARA DE COMERCIO / INDUSTRIAS	1700.00	150.00
5221804	ACTIVOS TOTALES	0.00	434.09
5221806	TASAS Y CONTRIBUCIONES	2788.23	2380.69
5221807	MATRICULA VEHICULAR	0.00	2294.77
5221808	ISD SALIDA DE DIVISAS	142.10	82.10
5221809	ICE 15% COLL CENTER	737.67	633.48
52219	SUMINISTROS	1668.85	2195.43
5221901	UTILES DE OFICINA	960.25	1590.33
5221902	IMPRESOS Y COPIAS	298.10	198.00
5221903	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	282.11	248.21
5221904	BAR CAFETERIA	128.39	158.89
52221	DEPRECIACIONES:	32976.24	21463.30
5222101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14550.36	21463.30
5222103	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO REAV	18425.88	0.00
523	GASTOS FINANCIEROS	28683.14	23080.71

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

52301	INTERESES	24819.16	20447.52
52302	COMISIONES BANCARIAS	3823.98	2370.69
52303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	0.00	262.50
52305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	40.00	0.00
525	GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMP. RENTA	25788.45	14821.11
52501	DIFERENCIAS EN COBROS Y PAGOS	902.89	599.64
52502	RETENCIONES ASUMIDAS Y NO ENTREGADA	3892.83	2654.31
52503	MOVILIZACIONES NO JUSTIFICADAS	4379.89	2133.65
52504	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	12826.05	8865.00
52505	ALIMENTACION NO JUSTIFICADA	19.56	188.95
52506	MULTAS E INTERES POR MORA	487.28	379.56
52507	FACTURAS DEL EXTERIOR NO DEDUCIBLES	3279.95	0.00
526	GASTOS POR REEMBOLSO DE GASTOS INTE	0.00	924.42

## 19. EVENTOS SUBSECUENTES

La administración indica que entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
 Ing. María José Piedra  
 Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

**Nota No. 2**

**Ley de Compañías, Seguros y Valores, responsabilidad de los Administradores.**

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se han procesado y emitido por el Señor Contador General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

Ley de Compañías Art. 126.- Los administradores o gerentes que incurrieren en las siguientes faltas responderán civilmente por ellas, sin perjuicio de la responsabilidad penal que pudieren tener:

- a) ....;
- b) ....;
- c) Formar y presentar balances e inventarios falsos; y,
- d) Ocultar o permitir la ocultación de bienes de la compañía.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVOS \$ 839.263,35**

Representan los recursos controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVO</b>		839.263,35	846.322,85
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		441.432,84	407.665,33
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	2.565,60	50.303,64
ACTIVOS FINANCIEROS	6	260.341,43	182.965,83
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	9	210,00	1.331,01
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	7	133.182,82	79.526,96
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	45.342,99	94.868,90
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		397.830,51	438.657,52
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	396.310,18	437.688,67
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.520,33	968,85
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.520,33	968,85

**Nota 2.1**

- *Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones.*
- *Sólo se utiliza los servicios de instituciones financieras, cuyas calificaciones de riesgos independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.*
- *Saldos contra la naturaleza debe racionalizar mes a mes.*

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## Nota 2.2

- La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una alta diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos en el país con cierto riesgo; sin embargo, la administración busca una relación comercial estable y con un buen récord de pago.
- Retenciones en la fuente por I. R., corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes.
- La recuperación de los tributos, la administración debe procesar presentando un reclamo a la administración tributaria.
- Anticipos al personal de la compañía no producen interés.
- Anticipo a proveedores, no generan intereses.

## Nota 2.3.

- Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.
- La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

## Nota No. 3

### PASIVOS \$ 311.302,30

*Representan obligaciones presentes de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.*

	2019	2018
<b>PASIVO</b>	311.302,30	315.124,68
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	193.453,03	177.650,39
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	193.453,03	177.650,39
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11 31.044,28	24.374,42
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13 101.119,87	88.803,58
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12 32.230,80	31.027,95
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	117.849,27	137.474,29
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	117.849,27	137.474,29
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	100.992,45	122.297,74
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15 16.856,82	15.176,55

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## Nota 3.1:

- La administración debe honrar estos compromisos, dentro del plazo pactado.
- Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.
- Obligaciones financieras, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.
- Se contabiliza acorde al estudio actuarial, la provisión para Jubilación Patronal y desahucio.
- Los préstamos a Largo Plazo, al primero de enero del año económico vigente, deben ser transferidos, al pasivo a corto plazo, la parte que se cancelará en dicho periodo.

## Nota No. 4

**PATRIMONIO \$ 527.961,05**

	2019	2018
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>16 527.961,05</b>	<b>531.198,17</b>
CAPITAL	50.400,00	50.400,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZAC	5.000,00	5.000,00
RESERVAS	18.152,26	18.152,26
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	256.426,40	256.426,40
RESULTADOS ACUMULADOS	201.219,51	203.323,54
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.237,12	2.104,03

## Nota 4.1:

- Capital social constituyen los aportes realizados por los socios.
- Reserva Legal.- De acuerdo a la Ley de Compañías, la compañía formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.
- Se debe revisar la cuenta Aportes para Futura Capitalización, ya que consta por más de un periodo contable, por lo que se debería proceder de acuerdo a la autorización de la Junta de Socios.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## Nota No. 5

### ESTADO DE RESULTADOS

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados del Ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la misma.

	Notas	2019	2018
INGRESOS	17	778.270,29	769.890,33
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		773.119,89	766.618,08
INGRESOS		773.119,89	766.618,08
OTROS INGRESOS		5.150,40	3.272,25
INTERESES FINANCIEROS		1.877,40	4,21
OTRAS RENTAS		2.165,25	2.343,62
REEMBOLSO DE GASTOS		-	924,42
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS		1.107,75	-
COSTOS	18	769.088,28	765.710,11
GASTOS		769.088,28	765.710,11
GASTOS DE VENTA		552.192,11	573.898,15
GASTOS ADMINISTRATIVOS		162.424,58	152.985,72
GASTOS FINANCIEROS		28.683,14	23.080,71
GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMP. RENTA		25.788,45	14.821,11
GASTOS POR REEMBOLSO DE GASTOS INTERMEDIARIO		-	924,42
UTILIDAD DEL EJERCICIO		9.182,01	4.180,22

#### Nota 5.1.:

- Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
- Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.
- Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2019.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, la empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- Alineación con la estrategia de negocios.

Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- Proteger los derechos de sus socios.
- Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

**IMPORTANTE:** El proceso de Control Interno debe tener por escrito.

# INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

## OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

A la Junta de Socios  
**ALTIOR CIA. LTDA.**

He efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA' s. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de **ALTIOR CIA. LTDA.**

La administración es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La revisión se efectuó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas así como también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno puede tornar inadecuado para los cambios del entorno o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Es prioritario que la Administración, emita Manuales Administrativos de: procesos de flujo de documentos y archivo, de toma de Inventarios, de Compras, manejo de Recursos Humanos, proceso de Flujo de Producción, de manejo de Activos Biológicos, entre otros.

## INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

En lo relacionado con las Normas Internacionales de Información Financiera, es de conocimiento continuo mediante el estudio, para su aplicación y, asistir a seminarios.

En lo relacionado al cumplimiento tributario, es menester resaltar la situación de cambios normativos y legales que ineludiblemente obliga a los señores Contadores / as de las Empresas y demás personal involucrado en el proceso, a capacitarse.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo con la normativa existente, así como con las políticas de la compañía, y mejorar constantemente el sistema de control interno.

Atentamente,



ING. CPA. MARÍA JOSÉ PIEDRA  
REGISTRO No. SCVS-RNAE-955