

**INFORME DE REVISION ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO 2018**

A los veinticinco días del mes de abril de dos mil diecinueve, se pone en consideración el informe de la revisión efectuada a los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre de 2018: Balance General, Estado de Resultados. Libro Diario y Libro Mayor, documentación entregada por la Señora Mercedes Cueva, Gerente General.

ANTECEDENTES

COTECPRO S.A. DISEÑO CONSTRUCCION Y TURISMO, es una compañía que se dedica a la prestación de servicios, siendo la única fuente de ingresos el alquiler de las villas vacacionales de Castelnuovo, cuyos ingresos permiten la operación de la Compañía.

CONTROL INTERNO AL SISTEMA FINANCIERO

En calidad de Comisaria presento a ustedes el informe, basado en la revisión de la documentación entregada por la Gerencia General, relacionado con la situación financiera y resultados de las operaciones de COTECPRO S.A. por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

La preparación y presentación de los estados financieros, así como también la implementación y mantenimiento de controles internos para su elaboración, es responsabilidad de la administración.

Para la elaboración de este informe, tomando en consideración principios y normas contables, se ha realizado pruebas selectivas de los registros contables de los Libros Diario y Mayor y se ha revisado el Balance General, Balance de Comprobación y de Resultados.

ANALISIS DE LOS ASIENTOS CONTABLES:

LIBRO DIARIO

Del análisis realizado a los registros contables que comienzan con el número 159 del 4 de enero 2018 y terminan en el número 277 de 31 de diciembre de 2018, son registrados cronológicamente pero no numérico. En todos ellos se aplica el principio de la Partida Doble (Debe igual al Haber), según se puede determinar luego de la revisión a los registros

Eco. Carmen Zurita
Comisaria

del libro diario.

DEL LIBRO MAYOR.

En la revisión realizada se determina que no existe ninguna novedad con respecto a los registros efectuados en cada una de las cuentas del Libro Mayor ya que están acordes con los asientos del Libro Diario.

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

En mi opinión, los Estados Financieros de COTECPRO presentan, en todos los aspectos la situación financiera de COTECPRO al 31 de diciembre de 2018 y el resultado de sus operaciones por el año terminado, los mismos que han observado los principios de contabilidad de general aceptación.

BALANCE GENERAL.

1.- ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Se parte de un saldo al 31 de diciembre 2017 de US\$ 6 976.47 y el valor al 31 de diciembre de 2018 fue de US\$ 2 331.79, según el siguiente detalle:

CONCEPTO	US\$
Bancos (Banco Pichincha Cuenta Corriente)	2 131.68
Impuestos Anticipados	200.11
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2 331,79

1.2 ACTIVO FIJO

CUENTA 1.2.01 DEPRECIABLES: El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es de US\$

41 649,91 y cuya conformación es:

CONCEPTO	US\$
Edificios	28 580,74
Muebles y Enseres	6 834,48
Proyecto Mantenimiento de Villas	6 234, 69
TOTAL ACTIVOS DEPRECIALES	41 649,91

CUENTA 1.2.02.- DEPRECIACIONES

El saldo al 31 de diciembre de 2018 es de US\$ 8 472.23 según el siguiente detalle:

CONCEPTO	US\$
Depreciación Acumulada de Edificios.	4 363.83
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	4 108.40
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	8 472,23

Por tal motivo, el valor neto de los activos depreciables al 31 de diciembre de 2018 es de US\$ 33 177.68, valor que es igual al del año 2017 debido a que no hay depreciaciones en el presente ejercicio.

Es importante señalar que solo cuando el activo esté totalmente depreciado es cuando se podrá dejar de calcular la respectiva depreciación. Además, La depreciación de un activo termina cuando se elimina (o se da de baja) de los estados financieros- Por tal motivo sería conveniente que contablemente y de manera concreta se determine el valor residual de los activos y analizar la posibilidad de establecer un valor depreciable de los activos de cero.

Cabe señalar que el total de gastos del año 2018 bajó en un 23.27% respecto del año 2017 que se debe básicamente a una disminución en los honorarios profesionales con el 23.18% y a la no contabilización de los gastos de Depreciación.

COMPARACION DE GASTOS				
	2017	2018	Diferencia	%
Mantenimiento de Villas	3.523,17	3.958,76	435,59	12,36
Movilización		23,70	23,70	
Honorarios	3.211,11	2.466,71	-744,40	-23,18
Gastos de Viaje	122,53	69,82	-52,71	-43,02
Gastos Servicios	133,38	161,04	27,66	20,74
Gastos Generales	164,14	20,12	-144,02	-87,74
Depreciación y amortización	2.112,47		-2.112,47	-100,00
Impuestos Fiscales	393,98	868,35	474,37	120,40
Gastos No operacionales	626,54	325,06	-301,48	-48,12
TOTAL	10.287,32	7.893,56	-2.393,76	-23,27

CONCLUSIONES:

1. Los Estados Financieros reflejan claramente la situación financiera de COTECPRO S.A. al 31 de diciembre de 2018. Los registros del Libro Diario y Mayor se enmarcan en los principios contables, así como también en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
2. Por lo anteriormente expuesto, someto a consideración este informe previo a la aprobación de los Estados Financieros del ejercicio económico de 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.