



Audit Corporate

Member of
Allinial
GLOBAL™

Roseney Salcedo y Asociados S.A. RSA

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente en conjunto con los estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019

Edificio Quil 1, Ofi. 102 primer piso, Carchi 601 y Quisquis
(593 4) 6049787 - 6049788 - 2397253

f/auditcorporate @auditcorporate Auditcorporate





Audit Corporate



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas y miembros del directorio de Roseney Salcedo y Asociados S.A. RSA:

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de Roseney Salcedo y Asociados S.A. RSA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los referidos estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Roseney Salcedo y Asociados S.A. RSA al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES.

Fundamento de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección **"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"**. Somos independientes de Roseney Salcedo y Asociados S.A. RSA de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

4. Sin calificar nuestra opinión, informamos que la Organización Mundial de la Salud en los primeros meses del año 2020 declaró un estado de alerta mundial por la expansión del virus SARS-CoV2 (Covid 19) que posteriormente fue catalogado como una pandemia mundial debido a su alto índice de contagio y la ineffectividad de los fármacos para poder contrarrestar sus efectos. Para minimizar el riesgo de contagio y salvaguardar la capacidad de respuesta del sistema de salud, con fecha 16 de marzo de 2020 el gobierno nacional mediante decreto ejecutivo N°1017 establece la ejecución del estado de excepción e impone una cuarentena nacional con límite de restricción de movilidad y estableció nuevas directrices en la operación de varios sectores.



Audit Corporate



5. Este informe se emite exclusivamente para información y uso de los miembros de la Junta General de Accionistas de Roseney Salcedo y Asociados S.A. RSA, y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y podría no ser apropiado para otros propósitos.

Otra Cuestión

6. Los estados financieros de Roseney Salcedo y Asociados S.A. RSA correspondientes al 31 de diciembre del 2018, fueron auditados por otros auditores, quienes con fecha 27 de mayo del 2019 emitieron una opinión favorable.

Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la Compañía por los estados financieros

7. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraudes o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con dicha situación, así como el uso de las bases contables aplicables para una empresa en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa objetiva para hacerlo.
9. La administración y los encargados del gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

10. El objetivo de nuestra auditoría es obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
11. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También informamos que:



Audit Corporate



- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno;
 - Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía;
 - Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable;
 - Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento, y;
 - Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
12. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Hidalgo Auditores Asociados Cía. Ltda.

**Hidalgo Auditores y Asociados
(Hidaudit) Cía. Ltda.**

SC-RNAE-870

Guayaquil, 24 de junio del 2020

**CPA. John Hidalgo, Msc.
Socio**

SC-RNAE-774

ROSENEY SALCEDO Y ASOCIADOS S.A. RSA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Notas	...diciembre 31... 2019	2018
(en U.S. miles de dólares)			
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Bancos	4 y 13	258	322
Cuentas por cobrar	5 y 13	82	94
Activos por impuestos corrientes	11	13	14
Otros activos corrientes no corriente		3	2
Total activos corrientes		356	432
Activos no corrientes:			
Cuenta por cobrar a largo plazo	6 y 13	956	898
Inversiones en asociadas	8	26	26
Equipos	7	16	7
Otros activos		1	-
Total activos no corrientes		999	931
Total activos		1.355	1.364
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	9 y 13	78	64
Obligaciones acumuladas	10	219	227
Pasivo por impuesto corriente	11	19	14
Ingreso diferido		1	34
Total pasivos corrientes		317	339
Pasivo no corriente:			
Obligaciones por beneficios definidos	12	93	84
Total pasivos		410	423
Patrimonio:			
Capital social	14	131	131
Reserva legal		76	53
Resultados acumulados		738	757
Total patrimonio		945	941
Total pasivos y patrimonio		1.355	1.364

Ver notas a los estados financieros

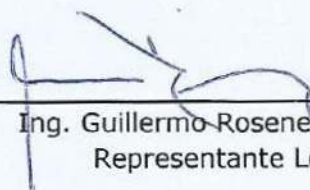

Ing. Guillermo Roseney Salcedo
Representante Legal


Ing. Gabriela Murillo
Contador General

ROSENEY SALCEDO Y ASOCIADOS S.A. RSA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Notas	...diciembre 31... 2019	2018
		(en U.S. miles de dólares)	
Ingresos	15	3.470	3.093
Gastos de administración y ventas	16	(3.241)	(2.716)
Gastos financieros, neto	16	(2)	(2)
Otros ingresos		<u>7</u>	<u>6</u>
Total gastos		(3.236)	(2.712)
Utilidad antes de impuesto a la renta		234	381
Impuesto a la renta	11	<u>(58)</u>	<u>(89)</u>
Utilidad del año		176	292
Utilidad por acción:			
Básica		0,07	0,11

Ver notas a los estados financieros

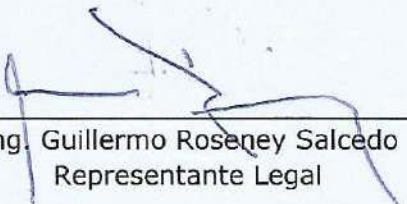

 Ing. Guillermo Roseney Salcedo
 Representante Legal


 Ing. Gabriela Murillo
 Contador General

ROSENEY SALCEDO Y ASOCIADOS S.A. RSA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Capital social	Reserva legal (en U.S. miles de dólares)	Resultados acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2018	131	17	501	649
Apropiación de reserva legal	-	36	(36)	-
Utilidad del año	-	-	292	292
Saldos al 31 de diciembre del 2018	131	53	757	941
Apropiación de reserva legal	-	23	(23)	-
Pago de dividendos	-	-	(172)	(172)
Utilidad del año	-	-	176	176
Saldos al 31 de diciembre del 2019	131	76	738	945

Ver notas a los estados financieros


 Ing. Guillermo Roseney Salcedo
 Representante Legal


 Ing. Gabriela Murillo
 Contador General

ROSENEY SALCEDO Y ASOCIADOS S.A. RSA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

...diciembre 31...
2019 2018
(en U.S. miles de dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	3.425	2.958
Pagado a proveedores y empleados	(3.255)	(2.718)
Intereses pagados	(2)	(2)
Otros ingresos	7	6
Dividendos pagados	(172)	-
Impuesto a la renta	(58)	(16)

Flujo de efectivo (utilizado)
proveniente en actividades de
operación

(55) 228

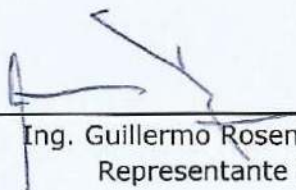
FLUJOS DE EFECTIVO EN
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisición de equipos	(9)	(4)
------------------------	-----	-----

BANCOS:

(Disminución) aumento en bancos	(64)	224
Saldo al comienzo del año	322	98
Saldo al final del año	258	322

Ver notas a los estados financieros


Ing. Guillermo Roseney Salcedo
Representante Legal


Ing. Gabriela Murillo
Contador General