

INFORME FINANCIERO  
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

SERVICIOS INDUSTRIALES  
RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.

EMITE FIRMA DE  
AUDITORÍA EXTERNA  
CALIFICADA Y REGISTRADA





## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Socios de:

**SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.**

20 de febrero del 2020

Ambato – Provincia del Tungurahua

### **1. APARTADO INTRODUCTORIO**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la empresa **SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.**, que comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2019, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; es decir libres de incorrección material, debido a fraude o error.

### **3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; por tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.



#### 4. OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompaño presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y su flujo del efectivo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### 5. ASUNTO DE ÉNFASIS

##### a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado a los impuestos causados, retenidos y pagado por la Compañía será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que debe preparar para el efecto la Compañía auditada.

##### b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

Los procedimientos de calificación y castigo de los activos financieros identificados como créditos incobrables por su deterioro cumplieron con las condiciones establecidas en la norma; éstos tuvieron su origen en operaciones del giro ordinario del negocio, permanecieron registrados de conformidad a la técnica contable, el nivel de riesgo y la esencia de cada operación. La eliminación definitiva de esos créditos incobrables se realizó aplicando dichos importes a la provisión creada para el efecto.

Atentamente;



**CONSULPRAXIS ECUADOR CIA. LTDA.**

Registro N° 1220

Mgtr. Ing. Pablo Burneo Iñiguez

**SOCIO REPRESENTANTE LEGAL**





**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019  
Expresados en Dólares

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Caja	1.500,00	1.500,00
Bancos	66.059,10	53.465,35
<b>Disponibles</b>	<b>67.559,10</b>	<b>54.965,35</b>
Cuentas por Cobrar Clientes	166.598,82	226.864,92
Crédito Tributario IVA	117.835,69	151.970,12
Otras Cuentas Por Cobrar	3.224,00	3.505,15
<b>Exigible</b>	<b>287.658,51</b>	<b>382.340,19</b>
Inventario	-	-
<b>Realizable</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Activo Corriente</b>	<b>355.217,61</b>	<b>437.305,54</b>
Terrenos	81.080,05	81.080,05
<b>No Depreciables</b>	<b>81.080,05</b>	<b>81.080,05</b>
Edificios	78.492,83	74.535,15
Muebles y Enseres	3.752,42	2.443,52
Maquinaria y Equipo	479.291,69	413.991,75
Vehículos	32.041,64	19.641,64
<b>Depreciables</b>	<b>593.578,58</b>	<b>510.612,06</b>
<b>Activo No Corriente</b>	<b>674.658,63</b>	<b>591.692,11</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>1.029.876,24</b>	<b>1.028.997,65</b>
Proveedores	107.170,36	54.146,42
Cuentas Por Pagar Empresa	499,07	392,13
<b>Proveedores - Ctas Por Pagar</b>	<b>107.669,43</b>	<b>54.538,55</b>
Acreedores Iess	735,34	483,22
Acreedores Laborales	41.966,01	27.905,96
Acreedores Fiscales	45.862,56	50.174,97
<b>Acreedores</b>	<b>88.563,91</b>	<b>78.564,15</b>
<b>Otras Cuentas Por Pagar</b>	<b>95.500,00</b>	<b>50.500,00</b>
<b>Pasivo Corriente O Corto Plazo</b>	<b>291.733,34</b>	<b>183.602,70</b>
<b>Pasivo No Corriente O A Largo Plazo</b>	<b>1.582,48</b>	<b>1.446,14</b>
<b>PASIVO</b>	<b>293.315,82</b>	<b>185.048,84</b>
Capital	90.400,00	90.400,00
Reserva Legal	200,00	8.640,72
Reserva Estatutaria	3.500,00	-
Reservas de Capital	5.404,97	-
Utilidades Acumuladas	623.849,21	670.449,46
Pérdidas Acumuladas	- 27.096,50	- 27.096,50
Resultado Acum. Proveniente Adopción NIIF	- 8.923,56	- 8.923,56
Resultado Integral	- 3.294,66	-
Resultado Ejercicio	52.520,96	110.478,69
<b>PATRIMONIO</b>	<b>736.560,42</b>	<b>843.948,81</b>
<b>Pasivo más Patrimonio</b>	<b>1.029.876,24</b>	<b>1.028.997,65</b>

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.  
Preparó: CONTADOR GENERAL





**ESTADOS DE RESULTADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

Expresados en Dólares

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Ventas de Servicios	448.870,00	712.369,16
Otros Ingresos No Operacionales	6.298,17	19.150,20
<b>INGRESOS</b>	<b>455.168,17</b>	<b>731.519,36</b>
Gasto Sueldos	12.400,00	13.500,00
Gasto Provisión para Jubilación	52,53	-
Gasto Provisión Desahucio	18,54	-
Gasto Combustibles	554,47	556,26
Gasto Transporte	13.751,70	12.825,00
Gasto Alimentacion	4.693,00	4.003,36
Gasto Seguros y Reaseguros	2.656,62	2.824,50
Gastos Suministros y Materiales	21,35	-
Gasto Mant. Maquinaria Operaciones	208.208,36	212.547,29
Gasto Enseres Menores	149,75	28,76
Gasto Mant. Vehiculo	2.079,91	6.862,57
Gasto Alquiler Maquinaria y Equipo	33.183,57	109.559,00
Gastos de Personal	2.750,84	1.411,97
<b>GASTOS DE CAMPO</b>	<b>280.520,64</b>	<b>364.118,71</b>
Gasto Sueldos	14.490,64	10.385,64
Gasto Horas Extras	3.461,21	3.659,83
Gasto Bonificaciones	4.613,83	-
Gasto Decimo Tercer Sueldo	2.416,90	1.782,06
Gasto Decimo Cuarto Sueldo	1.769,00	1.641,50
Gasto Vacaciones	1.208,67	891,22
Gasto Fondo de Reserva	1.076,31	1.487,86
Gasto Aporte Patronal	3.524,16	2.598,48
Gasto Aporte IESS Representante Legal	633,60	950,40
Gasto Depreciacion Edificios	661,42	3.957,68
Gasto Depreciacion Muebles y Enseres	1.381,88	1.308,90
Gasto Depreciacion Maquinaria	-	67.329,49
Gasto Depreciacion Vehiculo	12.400,00	12.400,00
Gasto Mantenimiento y Rep. Edificio y Local	6.913,63	22.970,29
Gasto Mantenimiento y Rep. Eq. Computo y Software	6.490,59	4.442,81
Gasto Mantenimiento y Rep. Vehiculo	935,11	2.377,20
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	11.642,56	16.169,32
Gasto Combustibles	894,72	890,49
Gasto Seguridad y Vigilancia	-	108,42
Gasto Transporte	280,15	59,00
Gasto Alimentacion	1.260,87	2.289,36
Gasto Utiles de Oficina	49,14	181,52
Gasto Otros Suministros	378,38	8,48
Gasto Seguros y Reaseguros	-	735,34
Gasto Luz Electrica	198,37	1.050,57
Gasto Agua Potable	651,77	185,17
Gasto Enseres Menores	189,15	25,00
Gasto de Personal	808,71	458,85
Gasto Atención Clientes	-	991,08
Gasto Permisos Funcionamiento y Tramites Varios	5.114,76	6.292,81
Gasto Impuesto a la Renta	16.852,38	-
Otros Gastos	366,04	381,69
Gasto 15% Participación Trabajadores	12.242,35	-
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS</b>	<b>112.906,30</b>	<b>168.010,46</b>
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	150,09	-
<b>OTROS GASTOS DEDUCIBLES</b>	<b>150,09</b>	<b>-</b>
Gasto por Servicios Bancarios	399,68	584,82
Gasto Imp. Salida de Divisas	1.442,10	2.108,12
<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.841,78</b>	<b>2.692,94</b>
Gasto Retenciones Asumidas ND	383,02	289,29
Otros Gastos ND	6.845,38	15.698,16
<b>COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>7.228,40</b>	<b>15.987,45</b>
<b>EGRESOS</b>	<b>402.647,21</b>	<b>550.809,56</b>
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>52.520,96</b>	<b>180.709,80</b>

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.  
Preparó: CONTADOR GENERAL



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDADES ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS ACTUARIALES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	90.400,00	8.640,72	-	-	670.449,46	- 27.096,50	- 8.923,56	-	110.478,69	843.948,81
<b>SALDO DEL PERÍODO ANTERIOR</b>	90.400,00	200,00	3.500,00	5.404,97	623.849,21	- 27.096,50	- 8.923,56	3.294,66	52.520,96	796.560,42
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	-	8.440,72	3.500,00	- 5.404,97	46.600,25	-	-	3.294,66	57.957,73	107.388,39
Aumento / Disminución de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aporte para Futuras Capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prima de emisión para Acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales (Reserva Legal 2018)	-	2.626,05	-	-	49.894,91	-	-	-	52.520,96	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales (Reserva Legal 2019)	-	5.814,67	-	-	-	-	-	-	5.814,67	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, Planta, y Equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios	-	-	3.500,00	- 5.404,97	3.294,66	-	-	3.294,66	-	8.904,97
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	-	116.293,36	116.293,36

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.  
Preparó: CONTADOR GENERAL





**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en Dólares

<b>Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio</b>	- 12.593,75
<b>Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>	= 79.616,44
<b>Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>	<b>652.103,06</b>
Cobros Procedentes de las Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	652.103,06
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de activ. Ord.	-
Cobros procedentes de contratos con propósitos de intermediación o para negociar	-
Otros Cobros por Actividades de Operación	-
<b>Clases de Pagos por Actividades de Operación</b>	<b>- 731.719,50</b>
Pagos a Proveedores por el Suministro de Bienes y Servicios	- 717.929,40
Pagos a y por Cuenta de los Empleados	-
Otros Pagos por Actividades de Operación	-
Intereses Pagados	-
Intereses Recibidos	-
Impuestos a las Ganancias Pagados	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	- 13.790,10
<b>Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>	<b>65.069,35</b>
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	-
Importes Procedentes por la Venta de Propiedades, Planta y Equipo	65.069,35
Dividendos Recibidos	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-
<b>Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>	<b>1.953,34</b>
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	-
Pago de Préstamos	- 106,94
Dividendos Pagados	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	2.060,28
<b>Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>- 12.593,75</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo</b>	<b>67.559,10</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>54.965,35</b>

**Conciliación Entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación**

<b>Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>110.478,69</b>
<b>Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo:</b>	<b>76.876,60</b>
Ajustes por Gasto de Depreciación y Amortización	15.854,10
Ajuste por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	- 150,09
Ajustes por Gastos en Provisiones	3.158,32
Ajuste por Ganancia (Pérdida en Valor Razonable)	-
Ajustes por Gasto por Impuesto a la Renta	37.309,97
Ajustes por Gasto por Participación Trabajadores	27.106,47
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 6.402,17
<b>Cambios en Activos y Pasivos:</b>	<b>- 266.971,73</b>
(Incremento) Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes	14.580,10
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Cobrar	- 74.977,26
(Incremento) Disminución en Anticipos de Proveedores	-
(Incremento) Disminución en Inventarios	-
(Incremento) Disminución en Otros Activos	- 34.134,43
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	- 53.023,94
Incremento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	- 32.997,56
Incremento (Disminución) en Beneficios Empleados	- 41.418,64
Incremento (Disminución) en Anticipos de Clientes	-
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos	- 45.000,00
<b>Flujos de Efectivo Netos Procedentes de Actividades de Operación</b>	<b>- 79.616,44</b>

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.  
Preparó: CONTADOR GENERAL





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1. ANTECEDENTES**

Según escritura pública celebrada el 25 de marzo del 2008, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA., en la notaría Séptima del Cantón Ambato del Doctor Rodrigo Naranjo Garcés, fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón bajo la partida número 299 el 14 de mayo del 2008.

**DOMICILIO.** - De acuerdo con el Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer sucursales, agencias, oficinas, representaciones, y establecimientos en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

**PLAZO DE DURACIÓN.** - El plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato, plazo que podrá ampliarse o restringirse en la forma prevista en la ley.

**CAPITAL SOCIAL.** - El Capital Social de la Compañía a la fecha de la inscripción en el Registro Mercantil es \$. 400,00, dividido en 400 participaciones de un dólar cada una suscrito y pagado por los socios de acuerdo al siguiente detalle:

SOCIO	CAPITAL ACTUAL	TOTAL PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
MARCO RAMÍREZ ÁLVAREZ	396.00	396	99.00%
SANTIAGO SALVADOR RAMÍREZ	4.00	4	1.00%
<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b>	<b>400</b>	<b>100.00%</b>

Al 31 de diciembre de 2018, se observa un aumento en su capital y fue realizada la siguiente redistribución de sus participaciones entre los socios:

SOCIO	CAPITAL ACTUAL	TOTAL PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
MARCO RAMÍREZ ÁLVAREZ	396.00	396	0.44%
SANTIAGO SALVADOR RAMÍREZ	60,004.00	60004	66.38%
CARMEN VILLAMARÍN SOLÓRZANO	30,000.00	30000	33.19%
<b>TOTAL</b>	<b>90,400.00</b>	<b>90400</b>	<b>100.00%</b>

**2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

El objeto social de la compañía consiste en:

Dedicarse por cuenta propia o de terceros, por sí o asociada a terceros, en el país o en el extranjero, a las siguientes actividades: Prestar servicios especializados en las diferentes áreas de la industria, entre estas operación de equipos y maquinaria, mantenimiento predicativo, preventivo, correctivo de maquinaria y equipos, servicio de winche, (macho petrolero) servicios de vacum, carga, grúas, servicio de slick, asistencia técnica, diseño, importación de partes de equipos, mantenimiento, industrial de



bombas fluidos. Compra, venta, distribución, importación, exportación, representación de materiales metalúrgicos, madereros, plásticos, eléctricos, mecánicos y demás afines. Compra, venta, exportación, importación, de maquinaria, equipos, motores, repuestos y accesorios de la industria y construcción. Compra, venta, importación, exportación, distribución de computadoras y demás accesorios. En el cumplimiento de su objeto la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS**

A continuación, se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

**Efectivo y equivalente de caja.-** Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

**Documentos y Cuentas por Cobrar.-** Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal; y de acuerdo a las NIIF, se asentarán menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.

**Deterioro de Activos Financieros.-** Según NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento que ocurra después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

**Documentos y Cuentas por Pagar.-** Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registrarán en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

▪ **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.

▪ **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

**Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.-** Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

**Baja de Activos y Pasivos Financieros.-** Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía sean liquidadas.

**Inventarios.-** Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye los relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos



para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad seguirán el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que se causen.

#### ***Propiedad Planta y Equipo.-***

▪ ***Reconocimiento y Medición.*** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico menos depreciaciones acumuladas, y se considerarán pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a reparaciones o mantenimiento y serán registrados en los resultados integrales cuando ocurran.

▪ ***Depreciación Acumulada.-*** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

▪ ***Deterioro de Activos No Financieros.-*** Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al valor registrado en los libros que exceda del recuperable.

***Otros Activos No Corrientes.-*** Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente establecidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán entonces al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

***Impuesto a la Renta.-*** El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.



- **Corriente.**- El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Según la Resolución N° NAC-DGECCGC19-0000003 del 9 de abril del 2019, la tarifa general del Impuesto a la Renta aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%, salvo en cualquiera de los casos que la norma puntualiza, en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

Las reformas tributarias establecen entre otras cosas que:

- Las sociedades constituidas antes del 2018, que tengan ingresos menores a \$. 300.000,00 pagarán la tarifa del 22% de I. Renta, además se disminuirán de su base imponible \$. 11.270,00.
- Las sociedades constituidas antes del 2018, que tengan ingresos entre \$. 300.000,00 y \$. 1'000.000,00 pagarán la tarifa del 22% de I. Renta.

- **Diferido.**- Según NIIF, el impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tablas fiscales, las que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los saldos del impuesto a la renta diferido, activos y pasivos, se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

**Beneficios de Empleados.**- Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

- **Beneficios a Corto Plazo.**-Corresponden básicamente a:

- ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y será presentado como parte de los gastos de operación.
- ✓ Décimo tercer y Cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.



- **Beneficios a Largo Plazo.**- Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Según la normativa tributaria son deducibles los pagos efectuados por esos conceptos, conforme a los dispuesto en el Código de Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.

A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

**Jubilación Patronal.**- La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo no reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación debe calcular anualmente actuarios independientes, usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación se determina mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

**Provisión por Desahucio.**- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.



**Provisiones Corrientes y No Corrientes.**- Las provisiones se reconocerán, cuando: 1) la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; 3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**Reconocimiento de Ingresos.**- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan así:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a ejercer un control sobre los mismos.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.**- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costo del producto, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

**Distribución de Dividendos.**- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

#### 4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

##### a. DISPONIBLE

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2019 el saldo de \$. 54.965,35 de acuerdo con el desglose que sigue:

	2018	2019
Caja General	-	-
Caja Chica	1.500,00	1.500,00
<b>CAJA</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
Banco Internacional Cta Cte 650-006527-9	66.059,10	53.465,35
<b>BANCOS</b>	<b>66.059,10</b>	<b>53.465,35</b>
<b>DISPONIBLE</b>	<b>67.559,10</b>	<b>54.965,35</b>



**b. EXIGIBLE**

Al 31 de diciembre del 2019, el Balance General de la Compañía refleja en el exigible las cuentas que se indican:

	2018	2019
Cientes NO Relacionados	15.009,10	429,00
Cientes Relacionados	151.739,81	226.435,92
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 150,09	-
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>166.598,82</b>	<b>226.864,92</b>
IVA en Compras	17.890,26	10.747,83
Retenciones IVA de Clientes	99.945,43	141.222,29
<b>CREDITO TRIBUTARIO IVA</b>	<b>117.835,69</b>	<b>151.970,12</b>
Otras Cuentas por Cobrar	3.224,00	3.505,15
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.224,00</b>	<b>3.505,15</b>
<b>EXIGIBLE</b>	<b>287.658,51</b>	<b>382.340,19</b>

La antigüedad de las cuentas al 31 de diciembre del 2018 y 2019 fueron como sigue:

Antigüedad	2018	2019
Por Vencer	50.383,44	226.864,92
Vencido hasta 30 días	101.356,37	-
Vencido mayor a 150 días	15.009,12	-
<b>Total</b>	<b>166.748,93</b>	<b>226.864,92</b>

*El valor razonable de las deudas comerciales no difiere de su valor en libros por la calidad de deudores y alta probabilidad de cobro.*

➤ El movimiento de la provisión de cuentas incobrables ocurrió como consta a continuación:

Concepto	2018	2019
Saldo Inicial	150,09	150,09
Bajas	-	150,09
Provisión	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>150,09</b>	<b>-</b>

**c. ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE**

En esta cuenta, el Balance de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 presenta el saldo de \$. 81.080,05, el que se encuentra conformado del siguiente modo:

	2018	2019
Terreno SRI 1	25.026,68	25.026,68
Terreno SRI 7	25.026,68	25.026,68
Terreno SRI 8	25.026,69	25.026,69
Terreno Tuscani	6.000,00	6.000,00
<b>TERRENOS</b>	<b>81.080,05</b>	<b>81.080,05</b>
<b>NO DEPRECIABLES</b>	<b>81.080,05</b>	<b>81.080,05</b>

**d. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE**

Estos activos registrados al finalizar el año 2019 por la Empresa referentes a instalaciones, muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, están estructurados como se describe a continuación:

	2018	2019
Edificios	79.154,25	79.154,25
(-) Depreciación Acumulada Edificios	- 661,42	- 4.619,10
<b>EDIFICIOS</b>	<b>78.492,83</b>	<b>74.535,15</b>
Muebles y Enseres	14.324,66	14.324,66
(-) Dep. Acum. de Muebles y Enser	- 10.572,24	- 11.881,14
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>3.752,42</b>	<b>2.443,52</b>
Maquinaria	702.720,84	637.651,49
(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	- 223.429,15	- 223.659,74
<b>MAQUINARIA</b>	<b>479.291,69</b>	<b>413.991,75</b>
Equipo de Cómputo y Software	3.785,37	3.785,37
(-) Dep. Acum. Eq. Comp. y Software	- 3.785,37	- 3.785,37
<b>EQUIPO DE CÓMPUTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vehículo	83.526,79	83.526,79
(-) Depreciación Acumulada Vehículo	- 51.485,15	- 63.885,15
<b>VEHÍCULOS</b>	<b>32.041,64</b>	<b>19.641,64</b>
<b>DEPRECIABLES</b>	<b>593.578,58</b>	<b>510.612,06</b>

El valor razonable de la maquinaria, equipos y vehículos cuya materialidad es importante, no difiere de su valor en libros por la exigente política de mantenimiento preventivo y correctivo emitidas por las compañías contratantes del servicio, y por las instancias de control pertinentes.

➤ Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo fueron como sigue:

Descripción	Costo Histórico / Revaluado				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Adiciones	Bajas	Venta	
Edificio	79.154,25	-	-	-	79.154,25
Muebles y Enseres	14.324,66	-	-	-	14.324,66
Maquinaria y Equipo	702.720,84	56.636,55	-	121.705,90	637.651,49
Equipo de Cómputo	3.785,37	-	-	-	3.785,37
Vehículos	83.526,79	-	-	-	83.526,79
<b>Total Activos</b>	<b>883.511,91</b>	<b>56.636,55</b>	<b>-</b>	<b>121.705,90</b>	<b>818.442,56</b>

Descripción	Depreciación Acumulada				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Gto Deprec.	Bajas	Venta	
Edificio	661,42	3.957,68	-	-	4.619,10
Muebles y Enseres	10.572,24	1.308,90	-	-	11.881,14
Maquinaria y Equipo	223.429,15	67.329,49	-	67.098,90	223.659,74
Equipo de Cómputo	3.785,37	-	-	-	3.785,37
Vehículos	51.485,15	12.400,00	-	-	63.885,15
<b>Total Activos</b>	<b>289.933,33</b>	<b>84.996,07</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>307.830,50</b>



- Para el cálculo de depreciación se consideró los siguientes porcentajes y estimaciones de vida útil:

Grupo de Activo	% Depreciación	Vida Útil
Edificio	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipo	10%	10
Equipo de Oficina	10%	10
Equipo de Cómputo	33%	3
Vehículos	20%	5

**e. PROVEEDORES – CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2019, el Balance General revela el saldo de \$. 54.538,55 en este rubro bajo la siguiente desagregación:

	2018	2019
Proveedores Nacionales	51.688,38	46.737,16
Proveedores Extranjeros	55.481,98	7.409,26
<b>PROVEEDORES</b>	<b>107.170,36</b>	<b>54.146,42</b>
Tarjeta de Crédito Banco Internacional	499,07	392,13
<b>CUENTAS POR PAGAR EMPRESA</b>	<b>499,07</b>	<b>392,13</b>
<b>PROVEEDORES - CTAS POR PAGAR</b>	<b>107.669,43</b>	<b>54.538,55</b>

**f. ACREEDORES**

En esta cuenta, el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 presenta el saldo de \$. 78.564,15 conformado del siguiente modo:

	2018	2019
Aporte Personal IESS 9.35%	351,90	241,31
Aporte Patronal 12.15%	350,54	208,44
Fondo Reserva por Pagar	32,90	33,47
<b>ACREEDORES IESS</b>	<b>735,34</b>	<b>483,22</b>
XIII Sueldo por Pagar	277,22	142,89
XIV Sueldo por Pagar	1.501,44	656,60
Vacaciones por Pagar	-	-
15% Participacion Trabajadores por Pagar	40.187,35	27.106,47
<b>ACREEDORES LABORALES</b>	<b>41.966,01</b>	<b>27.905,96</b>
Retencion IR por Pagar	560,20	1.266,88
Retencion IVA por Pagar	1.269,09	4.105,12
IVA ventas	5.050,80	21.740,40
Impuesto a la Renta Por Pagar Empresa	38.982,47	23.062,57
<b>ACREEDORES FISCALES</b>	<b>45.862,56</b>	<b>50.174,97</b>
<b>ACREEDORES</b>	<b>88.563,91</b>	<b>78.564,15</b>



**g. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El Balance General al finalizar el ejercicio 2019 evidencia como otras obligaciones por pagar el valor de \$. 50.500,00, el que relacionado con el ejercicio 2018 se muestran así:

	2018	2019
Otras Cuentas por Pagar	95.500,00	50.500,00
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>95.500,00</b>	<b>50.500,00</b>

**h. PASIVO NO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2019, el Balance General de la Compañía refleja en esta cuenta el saldo de \$. 1.446,14 conformado así:

	2018	2019
Jubilación Patronal por Pagar	461,68	339,58
Desahucio por Pagar	1.120,80	1.106,56
<b>PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO</b>	<b>1.582,48</b>	<b>1.446,14</b>

**i. CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2019 de la Compañía alcanza al valor de \$. 90.400,00.

**j. RESERVAS**

Al finalizar el año 2018 y 2019 las Reservas de la Compañía se muestran así:

	2018	2019
Reserva Legal	200,00	8.640,72
Reserva Estatutaria	3.500,00	-
Reserva de Capital	5.404,97	-
<b>RESERVAS</b>	<b>9.104,97</b>	<b>8.640,72</b>



## k. RESULTADOS

El Resultado Acumulado de los ejercicios anteriores es de \$. 634.429,40 al finalizar el ejercicio 2019, conformado del siguiente modo:

	2018	2019
Utilidad del Ejercicio 2013	148.026,37	144.731,71
Utilidad Ejercicio 2014	253.731,35	253.731,35
Utilidad Ejercicio 2016	13.104,61	13.104,61
Utilidad del Ejercicio 2017	208.986,88	208.986,88
Utilidad del Ejercicio 2018	-	49.894,91
<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>	<b>623.849,21</b>	<b>670.449,46</b>
Pérdidas Acumuladas	- 1.307,68	- 1.307,68
Pérdidas del Ejercicio	- 25.788,82	- 25.788,82
<b>PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>- 27.096,50</b>	<b>- 27.096,50</b>
Resultado Acum. Prov. Adopción NIIF	- 8.923,56	- 8.923,56
<b>RESULTADO POR ADOPCIÓN DE NIIF</b>	<b>- 8.923,56</b>	<b>- 8.923,56</b>
Ganancia / Pérdida Actuarial	- 3.294,66	-
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>- 3.294,66</b>	<b>-</b>

### 1. RESULTADO DEL EJERCICIO

La cuenta revela el resultado neto del año 2019 que es \$. 110.478,69.

### 5. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el periodo de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía calculó y registró la provisión para Impuesto a la Renta a la tasa del 22% y la Participación para Trabajadores del 15% de la siguiente manera:

Resultado del Ejercicio	180.709,80
(-) 15% Participación Trabajadores	27.106,47
(-) Ingresos Exentos	-
(+) Gastos no Deducibles	15.987,45
(-) Deducciones Adicionales	-
(+/-) Otras Partidas Conciliatorias	-
(=) Base Imponible Impuesto a la Renta	169.590,78
(-) 22% Impuesto a la Renta	37.309,97
(=) Utilidad antes de Reserva Legal	116.293,36
(-) 5% Reserva Legal	5.814,67
<b>(=) Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>110.478,69</b>



## 6. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a \$. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2018 y 2019 no supera el valor acumulado mencionado.

## 7. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019, son las que sigue:

Concepto	Año 2018	Año 2019
<b>Activo</b>		
Cuentas por Cobrar Comerciales	151.739,81	226.435,92
Préstamos por Cobrar	-	3.505,15
<b>Pasivo</b>		
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-
Préstamos por Pagar	-	50.500,00

## 8. CONTIGENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, de acuerdo con los asesores legales la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.

## 9. PÓLIZAS DE SEGUROS

En el ejercicio económico analizado la Compañía contrató las siguientes Pólizas de Seguro para respaldar los vehículos de su propiedad

Aseguradora	N°	Ramo	Fecha Inicio	Fecha Vencimiento	Monto Asegurado
SWEADEN Compañía de Seguros	159498	Vehículos Livianos	05/06/2019	05/06/2020	33.500,00
SWEADEN Compañía de Seguros	171959	Vehículos Livianos	03/10/2019	03/10/2020	20.000,00
SWEADEN Compañía de Seguros	171959	Vehículos Livianos	21/12/2019	03/10/2020	21.800,00
SWEADEN Compañía de Seguros	51322	Vehículos Pesados	25/08/2019	25/08/2020	11.700,00



## 10. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

A la fecha de emisión del presente informe, los siguientes hallazgos tomados del informe de la auditoría externa practicada a la Compañía en el año 2018 han sido regulados en el año 2019 de manera contable y /o sustentando con documentos:

### a. Reservas, Resultado por Adopción de NIIF y Ganancia - Pérdida Actuarial

Auditoría omitió verificar la razonabilidad de los saldos de las siguientes cuentas patrimoniales que devienen de ejercicios anteriores al 2015, en vista de que la Compañía no cuenta con información contable ni documentos de sustento:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 31/12/2018</u>
Reserva Estatutaria	\$ 3.500,00
Reserva de Capital	\$ 5.404,97
Resultados Acumulados Adopción NIIF	\$ 8.923,56

### Aplicación Contable de las Provisiones Laborales

Por efecto de las provisiones anuales para Jubilación Patronal y Desahucio asentadas desde el primer año de operaciones, la Compañía revela por ese concepto en la cuenta patrimonial Ganancia/Pérdida Actuariales el valor de - \$. 3.223,38 al finalizar el ejercicio 2018, en lugar de contabilizar en la cuenta Gastos.

### Reserva Legal

La Compañía omitió calcular y registrar el valor que corresponde al 5% de Reserva Legal del ejercicio 2018, el cual según Auditoría es \$. 2.626,05 determinado del siguiente modo:

Resultado del Ejercicio	81.615,69
(-) 15% Participación Trabajadores	12.242,35
(-) 22% Impuesto a la Renta	16.852,38
(=) Utilidad antes de Reserva Legal	52.520,95
<b>5% Reserva Legal</b>	<b>2.626,05</b>

## 11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se han producido eventos que a criterio de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

GERENTE GENERAL  
**RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.**







INFORME DE CONTROL INTERNO  
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
CORRESPONDIENTES AL AÑO 2019 DE

SERVICIOS INDUSTRIALES  
RAMIREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.

FIRMA DE  
AUDITORÍA EXTERNA  
CALIFICADA Y REGISTRADA



## **INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN PRACTICADA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ Y ÁLVAREZ CÍA. LTDA., AÑO 2019.**

### **I. ANTECEDENTES**

En orden al Contrato de servicios profesionales firmado con la Compañía para examinar los estados financieros por el ejercicio económico del año 2019, el Auditor Externo efectuó una evaluación al control interno de la Compañía y de sus procedimientos contables.

El propósito principal del trabajo fue determinar lo adecuado de sus actividades, registros y documentos contables, así como el grado de confiabilidad del control interno implementado por la Administración, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría y para recomendar mejoras y soluciones sobre la base de las debilidades, deficiencias e inconsistencias que fueron identificadas.

### **II. CRITERIO DEL AUDITOR**

El control interno financiero de la Empresa incluido sus políticas y procedimientos contables, es implementado por la Administración a efecto de preservar los bienes, garantizar la confiabilidad de la información y asegurar la aplicación de las normas legales e internas y políticas pertinentes, en función a cumplir con los objetivos y metas empresariales en el marco de la eficiencia. De su lado, el compromiso del Auditor es evaluar el control; y de ser el caso, situar los escenarios susceptibles de mejorar, innovar o normalizar, para con sugerencias coadyuvar al aseguramiento del control.

La verificación no estaba enfocada a determinar en forma específica irregularidades en las operaciones de la Compañía, pero sí consideró acciones y procedimientos que pudieron llevar a concluir sobre ciertos hechos que permiten prevenir o alertar posibles irregularidades o errores.

A criterio del Auditor, el control evaluado de acuerdo a las circunstancias y que cubrió las áreas y actividades que merecieron nuestra atención, es eficaz y efectivo y se encuentra operando, excepto por los aspectos que se precisan en el siguiente Capítulo y que merecen ser revelados para que la Administración adopte las acciones que cada caso requiere.

### III. CONTROL INTERNO AÑO 2019

Entre las novedades identificadas en la evaluación del control al finalizar el ejercicio 2019, así como las respectivas sugerencias que permitirán guiar las acciones tendientes a mejorar las operaciones en función a los objetivos institucionales, están:

#### 1. Conciliación Bancaria

El valor de \$. 52.885,35 registrado en la subcuenta Banco Internacional difiere del saldo en el Libro Bancos de \$. 53.465,35 al 31 de diciembre 2019. La diferencia de \$. 580,00 corresponde a un cheque girado y luego anulado, sin que se contabilice la debida anulación.

#### Evento Subsecuente:

Con fecha 11 de febrero de 2020, Contabilidad procedió a registrar el referido movimiento contable y a rectificar la Conciliación Bancaria.

#### 2. Clientes No Relacionados

El Balance General revela el saldo de clientes al 31 de diciembre del 2019 de \$. 236.723,93 estructurado de la siguiente manera:

EXIGIBLE	Saldo al:
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	31 dic 2019
Clientes NO Relacionados	85.134,21
Clientes Relacionados	151.739,81
(-) Provision Cuentas Incobrables	- 150,09
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>236.723,93</b>

En el reporte de los estados de cuenta de Clientes se observó que el saldo de la cuenta Clientes No Relacionados es de \$. 10.438,12, y que la diferencia de \$. 74.696,09 corresponde a facturas del cliente TRACEOILFIELD CIA. LTDA. que faltó contabilizar en la cuenta Clientes Relacionados.

Así mismo, de los \$. 10.438,12 estaba pendiente dar de baja \$. 10.009,12 que es el saldo de los \$. 15.009,12 de la obligación que mantenía el cliente INTERMIPETROL S. A. hasta antes de diciembre del 2019, en vista de que la Compañía aceptó la condonación de ese saldo de la deuda a cambio del pago que realizó de \$. 5.000,00.

**Evento Subsecuente:**

El 13 de febrero de 2020 Contabilidad procedió a registrar el referido pago para actualizar la cuenta contable Cuentas por Cobrar Clientes, en tanto que el 14 de febrero de 2020 asentó la baja de los \$. 10.009,12 no cancelados por el cliente INTERMIPETROL S. A en la cuenta Otros Gastos No Deducibles, con lo cual liquidó esa cuenta a diciembre del 2019.

**3. Contabilización de la Depreciación de Maquinaria**

El valor del cálculo de la Depreciación de Maquinaria de \$. 61.986,17 se contabilizó en la subcuenta Gasto Alquiler Maquinaria y Equipo en el año 2019, en lugar de aplicar a la cuenta Gasto Depreciación Maquinaria.

**Evento subsecuente:** Contabilidad realizó la respectiva reclasificación el 14 de febrero 2020 a la cuenta Depreciación de Maquinaria.

**4. Declaraciones Sustitutivas Impuesto a la Renta**

Las declaraciones sustitutivas del año 2017 registrada en la página WEB del Servicio de Rentas Internas no ha sido ingresada con una declaración rectificatoria a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**Recomendación:**

Contabilidad subirá a la página WEB de esa entidad de control societaria los estados financieros y demás documentos relativos a la declaración sustitutiva del Impuesto a la Renta del año 2017.

**5. Crédito Tributario de IVA**

La Compañía acumuló \$. 129.859,34 de crédito tributario de IVA al 31 de diciembre del 2019 en esta cuenta desde antes del 2013, sin considerar que no es posible compensar parte de ese importe y por tanto registrar en el gasto como establecen las normas tributarias, tanto más que de acuerdo con una última reforma el crédito tributario puede ser utilizado únicamente de 5 años atrás.

**Recomendación:**

Contabilidad contabilizará en la cuenta IVA que se Registra en el Gasto el importe acumulado del crédito tributario que corresponde al sexto año y anteriores.

## **6. Alquiler de Maquinaria**

El objeto social de la compañía establece que la empresa se dedicará por cuenta propia o de terceros a las siguientes actividades: *“Prestar servicios especializados en las diferentes áreas de la industria, entre estos operación de equipos y maquinaria, mantenimiento predicativo, preventivo, correctivo, de maquinaria y equipos, servicio de winche, (macho petrolero) servicios de vacuum, carga, grúas, servicio de slick, asistencia técnica, diseño, importación de partes de equipos, mantenimiento, industrial de bombas fluidos. Compra, venta, distribución, importación, exportación, representación de materiales metalúrgicos, madereros, plásticos, eléctricos, mecánicos y demás afines. Compra, venta, exportación, importación, de maquinaria, equipos, motores, repuestos y accesorios de la industria y construcción. Compra, venta, importación, exportación, distribución de computadoras y demás accesorios. En el cumplimiento de su objeto la compañía podrá celebrar todos los datos y contratos permitidos por la ley.”*

De otro lado, se observó que en el RUC consta que la actividad económica principal de la Compañía es la siguiente: *“Alquiler de todo tipo de maquinaria, sea o no eléctrica, utilizada en general por las industrias en sus actividades de producción como máquinas, herramientas, equipo para la explotación de minas y yacimientos de petróleo.”*

Según se aprecia en el comentario, la actividad económica principal de la Compañía que figura en el RUC es el alquiler de maquinaria, herramientas y equipos, sin embargo de que en el Objeto Social del Estatuto no figura dicha actividad.

### **Recomendación:**

Para enmendar la inconsistencia señalada es recomendable que la Administración realice una reforma al Objeto Social del Estatuto, en la cual se considere la referida actividad de la Empresa.

## **IV. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS EN EL INFORME DE AUDITORIA DEL EJERCICIO 2018**

A continuación se detallan ciertas observaciones en temas administrativos y contables emitidas en el informe de auditoría del ejercicio 2018, y el nivel de cumplimiento a la fecha de emisión del presente informe:

## 1. Clientes No Relacionados

El saldo de la cuenta Clientes No relacionados de \$. 15.009,10 al 31 de diciembre 2018 corresponde al cliente INTERMIPETROL CORPORACION INTERNACIONAL DE MINAS Y PETROLEOS S.A., cuyo saldo que corresponde a las siguientes facturas se mantiene desde el 05 de agosto del año 2016:

INTERMIPETROL S.A		
Fecha	No. Factura	Valor
5/8/15	1244	1.496,00
14/8/15	1235	570,00
4/9/15	1214	570,00
3/2/16	1062	4.662,00
17/4/16	988	1.991,20
18/5/16	957	68,40
3/9/16	849	5.651,52
<b>TOTAL</b>		<b>15.009,12</b>

Según contabilidad, la administración ha realizado las gestiones de cobro necesarias, siendo estas respuestas negativas por parte de INTERMIPETROL S. A., por tal razón es necesario analizar la posibilidad de realizar una demanda judicial o proceder a dar de baja con las provisiones de cartera.

**Estado Actual:** Como se comentó, la cuenta fue liquidada en virtud de que el cliente pagó \$. 5.000,00 y la Empresa dio de baja la diferencia de la deuda de \$. 10.009,12 según lo convenido.

## 2. Clientes Relacionados

Según el Estado de Situación, el saldo de la cuenta referida al cierre del ejercicio 2018 es \$. 151.739,81, mientras que el saldo que revela la contabilidad del cliente TRACEOILFIELD SERVICES CIA. LTDA. alcanza a \$. 57.891,89, lo cual genera una diferencia de \$. 93.847,92. La causa del error es que el cliente registró con fecha 28 de diciembre 2018 en su contabilidad el pago del cheque No. 013511 por el valor de \$ 93.847,92, en tanto que la empresa SERVICIOS INDUSTRIALES RAMIREZ & ALVAREZ CIA. LTDA. realizó la contabilización y depósito del referido cheque con fecha 02 de enero del 2019, justificándose la diferencia conciliada.

**Estado Actual:** Saldos contables regulados.

### **3. Crédito Tributario por Adquisiciones e Importaciones**

En la declaración sustitutiva del formulario 104 que corresponde al mes de diciembre del 2018, en el casillero 615 denominado Saldo Crédito Tributario Próximo mes por Adquisiciones e Importaciones consta el valor de \$. 12.839,80; sin embargo, dicho crédito tributario no figura en el Balance General al 31 de diciembre del 2018.

**Estado Actual:** Saldo regulado.

### **4. IVA en Compras**

La cuenta denominada IVA en Compras cuyo saldo según el Estado de Situación es \$. 17.890,26, difiere del valor que figura en la declaración sustitutiva del formulario 104 de diciembre del 2018 por ese concepto que es \$. 17.118,31. La diferencia de \$. 771,95 que deviene de meses anteriores está pendiente de regular.

**Estado Actual:** Diferencia corregida.

### **5. Propiedad, Planta y Equipo**

Se observó que los bienes registrados en Propiedad, Planta y Equipo carecen de codificación, a más de que faltan actas de entrega recepción suscritas por los trabajadores que son responsables de su custodia y operatividad.

**Estado Actual:** Bajo criterio de la administración, la sugerencia no es aplicable porque la tenencia y custodia de esos bienes rotan en forma permanente entre el personal técnico.

### **6. Resultados Acumulados**

Al cierre del ejercicio 2018, el saldo de la cuenta Pérdidas Acumuladas de \$. 27.096,50 del Estado de Situación difiere en \$. 861,56 a la suma de las pérdidas que muestran las declaraciones del Impuesto a la Renta. Lo comentado que evidencia en el siguiente cuadro:

<b>Año</b>	<b>Pérdida Neta según Declaraciones I.R.</b>	<b>Saldo según Balance General al 31/12/2018</b>	<b>Diferencia</b>
2008	258,85	1.307,68	-
2009	1.048,83		
2015	26.650,38	25.788,82	861,56
<b>Total</b>	<b>27.958,06</b>	<b>27.096,50</b>	<b>861,56</b>

**Estado Actual:** Diferencia regulada.

Ambato, 20 de febrero del 2020

Atentamente;

  
**CONSULPRAXIS ECUADOR CIA. LTDA.**

Registro N° 1220

Mgtr. Ing. Pablo Burneo Iñiguez

**SOCIO REPRESENTANTE LEGAL**

