

CENTRO DE RECREACION DE OFICIALES DEL EJERCITO CROE

**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES AÑO 2024 - 2025**

DICTAMEN DE AUDITORIA AÑOS 2024 - 2025

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan del Centro de Recreación de Oficiales del Ejército, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2024 - 2025 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en la sección “Fundamentos de la opinión con salvedades” de nuestro informe, los estados financieros adjuntos **presentan razonablemente**, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Centro de Recreación de Oficiales del Ejército, al 31 de diciembre del 2024 y 2025, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, principalmente de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas.

CENTRO DE RECREACIÓN DE OFICIALES DEL EJERCITO CROE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

	<u>Referencia a</u> <u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ACTIVO			
Fondos disponibles	3	145,955	235,084
Inversiones, neto	4	250,001	300,000
Cuentas por cobrar, neto	5-6	245,001	185,999
Inventarios	7	25,314	18,342
Propiedades, muebles y equipos, neto	8	4,966,235	4,798,335
Total de activos		5,632,506	5,537,760
PASIVO			
Cuentas por pagar	9	42,270	6,726
Otras Obligaciones corrientes	9	101,623	86,903
Total pasivos		143,892	93,629
PATRIMONIO			
Aporte inicial	10	635,662	635,662
Excedentes acumulados	10	4,808,469	4,617,266
Excedente del período	10	44,483	191,203
Total patrimonio		5,488,614	5,444,131
Total pasivos y patrimonio		5,632,506	5,537,760

CENTRO DE RECREACIÓN DE OFICIALES DEL EJERCITO CROE
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

	<u>Referencia a</u> <u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
INGRESOS Y COSTOS ORDINARIOS			
Ingresos Ordinarios	11	711,797	751,005
Costo de ventas	12	535,288	531,070
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		176,509	219,935
 Gastos de Administración	 12	 1,172,462	 1,086,763
 RESULTADOS ORDINARIOS		 -995,953	 -866,828
 Otros ingresos operacionales	 11	 1,083,713	 1,078,481
Otros egresos operacionales	13	43,483	20,450
RESULTADOS OPERACIONALES		1,040,230	1,058,031
 EXCEDENTE NETO DEL AÑO		 44,277	 191,203

CENTRO DE RECREACIÓN DE OFICIALES DEL EJERCITO CROE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Aporte de socios	Resultados Acumulados	Resultados Integral Total	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2024	635,662	4,617,266	191,203	5,444,131
Transferencia de resultados	-	191,203	-191,203	-
Excedente neto del año	-	-	-	-
Saldo al 1 de enero de 2025	635,662	4,808,469	-	5,444,131
				-
Transferencia de resultados	-	4,808,469	-	4,808,469
Pérdida por reclasificaciones	-	-	-	-
Excedente neto del año	-	-	44,483	44,483
Saldo al 31 de diciembre de 2025	635,662	4,808,469	44,483	5,488,614

CENTRO DE RECREACIÓN DE OFICIALES DEL EJERCITO CROE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2025	2024
<u>Flujo de Efectivo por la Actividades de Operación</u>		
Efectivo Recibido de Cliente	717,346	1,974,440
Pagos a Proveedores y Empleados	-1,751,027	-1,659,959
Otros Ingresos (Gastos) Neto	1,083,713	-
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	50,032	314,481
<u>Flujo de Efectivo por la Actividades de Inversión</u>		
Adquisición y Devolución de Inversiones	-250,001	-300,000
Adquisición y Ventas Netas de Propiedad, Planta y Equipo	110,840	37,809
Efectivo Neto Utilizado en las actividades de inversión	-139,161	-262,191
<u>Flujo de Efectivo por la Actividades de Financiamiento</u>		
Adquisición y Pago Neto de Préstamos a Relacionadas	-	-
Pago de Obligaciones Financieras	-	-
Efectivo Neto Utilizado en las Actividades de Financiamiento	-	-
Disminución del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	-89,129	52,290
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	235,084	182,794
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	145,955	235,084

FUNDAMENTOS PARA LA OPINION CON SALVEDADES

De acuerdo con lo revelado en la Nota 2, “*Resumen de las principales políticas contables*”, numeral 2 “*Bases de preparación*”, la Corporación manifiesta que la preparación de sus estados financieros se realiza con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conforme a lo dispuesto en el *Manual de Procedimientos Contables del C.R.O.E.* Sin embargo, se evidenció que, a la fecha, la entidad no ha llevado a cabo el proceso formal de adopción y conversión a dichas normas, ni ha efectuado el análisis técnico correspondiente de los impactos derivados de la aplicación de las NIIF y sus interpretaciones vigentes al 31 de diciembre del 2024 y 2025. En virtud de lo anterior, no fue posible para nosotros determinar los posibles efectos que dicha situación pudiera generar sobre los estados financieros que se acompañan.

Al 31 de diciembre de 2025, la Corporación presenta en sus estados financieros un valor neto de **US\$ 4.966.235** correspondiente a Propiedad, Planta y Equipo, reconocido al costo de adquisición. No obstante, se evidenció que la entidad no ha definido ni documentado el modelo de medición posterior aplicable conforme a la **NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo**.

Durante el ejercicio 2025, la Corporación efectuó adecuaciones, remodelaciones y mejoras en los bienes inmuebles del C.R.O.E.; en este contexto, se solicitó un avalúo técnico del inmueble, cuyo propósito es sustentar el valor presente del bien para su adecuado reconocimiento contable. No obstante, según lo manifestado por la Administración, dichas erogaciones fueron únicamente reclasificadas del rubro *Construcciones en Proceso a Edificios*, sin considerar los criterios de reconocimiento, medición y presentación aplicables, procedimiento que no se ajusta a lo dispuesto en la **NIIF 19**. En consecuencia, no fue posible obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que permita determinar los posibles efectos que esta situación podría tener sobre los estados financieros adjuntos.

El movimiento anual de propiedades, muebles y equipos por el año 2025 es el siguiente:

2025	Saldo al 1 de enero de 2024	Adiciones (1)	Bajas, ventas (2)	Reclasificaciones (3)	Saldo al 31 de diciembre de 2025
Terrenos	1,671,072	-	-	-	1,671,072
Edificios	4,030,107	-	-2,085	-	4,028,021
Muebles, equipos y enseres de oficina	781,988	66,473	-	-	848,460
Equipo de cómputo	203,249	46,452	-	-	249,701
Unidades de transporte	145,392	-	-	-	145,392
Construcciones en proceso	37,809	-	-	359,932	397,741
TOTAL ACTIVOS	6,869,616	112,925	(2,085)	359,932	7,340,388
Depreciación acumulada	(1,754,466)				(2,374,153)
ACTIVOS NETOS	5,115,150				4,966,235

Los estados financieros de la corporación presentan en su patrimonio, un valor de US\$ 635,662 al 31 de diciembre de 2024 y 2025, por concepto de aportaciones de Socios, mismos que corresponden a períodos anteriores al año 2016, no hemos obtenido la documentación que permita establecer el origen y la composición de dicho saldo, por lo que no fue posible determinar asuntos que pudieran afectar los estados financieros adjuntos.

PATRIMONIO

Aporte inicial	10	635,662	635,662
Excedentes acumulados	10	4,808,469	4,617,266
Excedente del período	10	44,483	191,203
Total patrimonio		5,488,614	5,444,131
Total pasivos y patrimonio		5,632,506	5,537,760

□

Dentro del análisis efectuado al rubro “R. JUBILACIÓN PATRONAL”, se identificó el registro de bonos y despido intempestivo, es necesario indicar que esta provisión es exclusivo para el pago de jubilación patronal por lo que fueron reclasificados estos rubros en el período vigente, siendo el saldo al 31- 12- 2025 el valor que consta en el estudio actuarial de \$36.337,53

FECHA	DETALLE	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO ANTERIOR		33,508.16	-	33,508.16
16/01/2025	LIQUIDACION DE HABERES DEL 10 MAY 2019 AL 16 ENE 2025	BONO	1,500.00	-	32,008.16
22/04/2025	LIQUIDACION DE HABERES DEL 01 ABR 2016 AL 22 ABR 2025	INTEMPESTIVO	7,378.97	-	24,629.19
22/04/2025	FONDO GLOBAL DE JUBILACION PATRONAL DEL 02 OCT 2002 AL 30 ABR 2025	JUBILACION	12,006.91	-	12,622.28
22/04/2025	LIQUIDACION DE HABERES DEL 19 MAR 2016 AL 22 ABR 2025	INTEMPESTIVO	5,349.46	-	7,272.82
31/12/2025	BONO POR AÑOS DE SERVICIO	BONO	2,431.00	-	4,841.82
	RECLASIFICACION DE CUENTAS			16,659.43	21,501.25
	AJUSTE JUBILACION PATRONAL REQUERIDA			14,836.28	36,337.53
	X				
	GASTO BONO TRABAJADORES		3,931.00		
	MOLINA ALCIVAR ERIKA MARIA	1,500.00			
	CHANGO VEGA TRANCITO MACLOVIA	2,431.00			
	R. JUBILACION PATRONAL			3,931.00	
	Reclasificación gasto bono trabajadores				
	X				
	GASTO DESPIDO INTEMPESTIVO		12,728.43		
	MOSQUERA AMANTA GUILLERMO EDUARDO	7,378.97			
	TANDAZO TORRES VICTOR ANIBAL	5,349.46			
	R. JUBILACION PATRONAL			12,728.43	
	Reclasificación gasto despido intempenstivo				

En el ejercicio 2022, el C.R.O.E. fue categorizado dentro del régimen **RIMPE Emprendedor**, lo que conllevó la obligación de presentar declaraciones tributarias de carácter semestral.

En cumplimiento de dicha obligación, la Administración procedió a efectuar las correspondientes declaraciones; sin embargo, posteriormente el Servicio de Rentas Internas (SRI) generó obligaciones de carácter mensual, las cuales también fueron atendidas por la Corporación. Esta situación dio lugar a un **doble débito tributario**, originando un saldo a favor por concepto de pago en exceso por un valor de **US\$ 18.208,25**. Dicho monto fue reclamado ante el SRI inicialmente como pago indebido; no obstante, la solicitud fue rechazada debido a la interposición de un recurso que no correspondía al procedimiento aplicable.

Al 31 de diciembre de 2025, estos valores se mantienen pendientes de recuperación, encontrándose la Corporación gestionando una nueva acción de recuperación solicitando un recurso de revisión, por el tiempo transcurrido es nuestra recomendación registrar una provisión por contingentes.

RECOMENDACIONES APLICADAS DE EXAMENES DE AUDITORIA DE AÑOS ANTERIORES.

- Se evidenció una sobrestimación de inventarios originada por el registro de menaje y mantelería como inventario, cuyo ajuste fue efectuado contra resultados acumulados. La Administración corrigió un exceso por USD 151.793,52, permitiendo sincerar los saldos presentados en los estados financieros.
- Adicionalmente, se constató que no se encontraba registrada la provisión por beneficios a empleados, correspondientes a jubilación patronal y desahucio, debido a la inexistencia de un estudio actuarial. En consecuencia, se recomendó la contratación de dicho estudio y el registro de las provisiones de conformidad con la NIC 19 – Beneficios a los Empleados, así como su actualización anual y la adecuada revelación de los supuestos utilizados. Para el ejercicio 2025, la Corporación mantiene provisiones por USD 36.337,53 por Jubilación Patronal y USD 19.662,74 por Desahucio, correspondientes a estos contingentes.
- Durante el ejercicio 2026, y en consideración de las salvedades identificadas en los períodos 2024 y 2025, se inició el proceso de análisis e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), proyecto que se encuentra en desarrollo y cuyo objetivo es dar cumplimiento a lo establecido en la normativa vigente.