



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RITER S.A.

I

ACTA DE ENTREGA

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**

● Guayaquil - Quito
Santo Domingo

● www.auditores3ang.com
● Telfs. 02 3705598 - 0997245629

● gerencia@auditores3ang.com
● royccc@hotmail.com



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

Jessica Zambrano Piloso
GERENTE GENERAL

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia del informe de auditoría externa, y la Comunicación de Deficiencias de Control Interno para que sean firmados.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.


3 A . N . G .
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CÍA. LTDA.

FIRMA AUTORIZADA
Eco. Roy Cisneros
Gerente

Recibido por
CPA. Jessenia Lucas Ceballos

Con fecha ____/____/____ estamos entregando a ustedes sus originales firmados para que sigan con los procedimientos ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Telfs: 02-3705598 - 0997245629

gbiencia@audidores3ang.com
royccc@hotmail.com


3.A.N.G.
CÍA. LTDA.



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RITER S.A.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**

● **Guayaquil - Quito**
Santo Domingo

● www.audtores3ang.com
● Tels. 02 3705598 - 0997245629

● gerencia@audtores3ang.com
● royccc@hotmail.com



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

RITER S.A.

Estados Financieros

Año terminado en Diciembre 31, del 2018 y el 2017

Con Informe de los Auditores Independientes



● Guayaquil - Quito
Santo Domingo

● www.auditores3ang.com
● Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

● gerencia@auditores3ang.com
● royccc@hotmail.com



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**



RITER S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opinión
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros



📍 Guayaquil - Quito
Santo Domingo

🌐 www.audifores3ang.com
☎ Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

✉ gerencia@audifores3a2.com
✉ royccc@hotmail.com



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Marzo, 13 del 2019

A los señores Accionistas
RITER S.A.
Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía RITER S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa 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 sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía RITER S.A., al 31 de diciembre del 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

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 hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos claves de la auditoría.

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@audidores3a3.com
royccc@hotmail.com



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

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

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

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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 existe. 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 (Normas Internacionales de Auditoría), 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.
- 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 de control interno de la entidad.

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@audidores3a.com
royccc@hotmail.com



3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilizaci3n, por la direcci3n, 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 Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atenci3n en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente informaci3n revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opini3n 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 Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- El riesgo de no detectar una incorrecci3n material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrecci3n material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusi3n, falsificaci3n, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente err3neas o la elusi3n del control interno.
- Evaluamos lo adecuado de las polítiicas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente informaci3n revelada por la direcci3n.
- Evaluamos la presentaci3n global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la informaci3n revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentaci3n fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relaci3n con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realizaci3n 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.

Tambi3n proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaraci3n de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relaci3n con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicaci3n con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía RITER S.A., será por separado.

Guayaquil - Ecuador

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC - RNAE-662



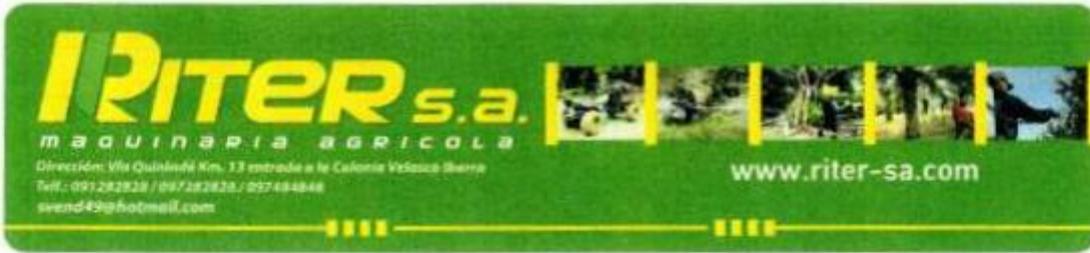
Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO
31122018190920185250,

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@audidores3a6.com
royccc@hotmail.com



RITER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018


.....
Jessica Zambrano Piloso
Gerente General


.....
CPA. Jessenia Lucas Ceballos
Contador
REG NO. 23150352



BALANCE GENERAL			
Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	1	0.00	14,370.32
Cuentas por cobrar	2	101,076.08	70,953.83
Otros activos corrientes	3	36,587.61	40,974.29
Inventarios	4	99,923.58	110,701.09
Gastos pagados por anticipado		0.00	0.00
Total activos corrientes		237,587.27	236,999.53
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	ANEXO 1	953,726.22	940,989.39
Otros activos no corrientes		0.00	0.00
Total activos no corrientes		953,726.22	940,989.39
Total Activos		1,191,313.49	1,177,988.92
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	5	115,682.62	125,041.06
Obligaciones financieras	6	3,366.83	0.00
Impuesto Renta por pagar	7	1,623.62	0.00
Pasivos por beneficios a empleados		261.12	0.00
Pasivos por ingresos diferidos corrientes		168.00	0.00
Total pasivos corrientes		121,102.19	125,041.06
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones financieras no corriente		0.00	0.00
Cuentas por pagar relacionadas	8	1,067,265.17	1,033,228.47
Otras obligaciones no corrientes		0.00	0.00
Total pasivos no corrientes		1,067,265.17	1,033,228.47
Total pasivos		1,188,367.36	1,158,269.53
Patrimonio de los accionistas:			
Capital Suscrito asignado	9	800.00	800.00
Reservas		0.00	0.00
Resultados Acumulados		(2,901.65)	16,494.86
Resultado del ejercicio		5,047.78	2,424.53
Otros resultados integrales		0.00	0.00
Total patrimonio de los accionistas		2,946.13	19,719.39
		1,191,313.49	1,177,988.92
		(0.00)	0.00



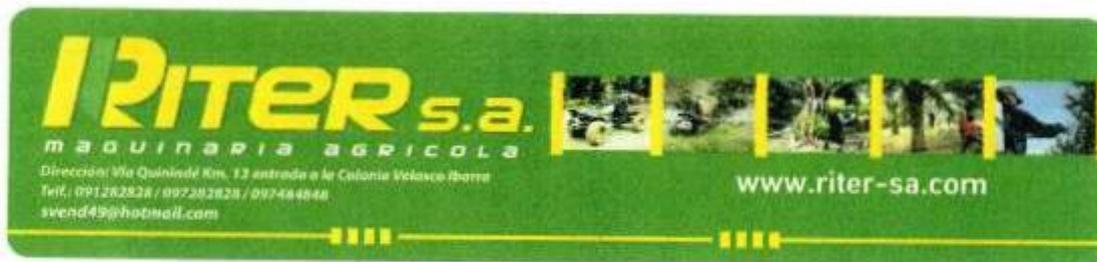
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
Ventas Netas	196,093.35	227,525.17
Costo de ventas y producción	142,483.66	167,279.47
Utilidad bruta en ventas	53,609.69	60,245.70
Gastos de administración	39,633.55	77,457.96
Gastos de ventas y producción	1,267.87	17,600.79
Utilidad (pérdida) en operación	12,708.27	(34,813.05)
mas		
Otros ingresos	158.61	41,254.45
Ingresos financieros	0.00	0.00
Ingresos de operaciones discontinuas	0.00	0.00
menos		
Gastos financieros, netos	5,486.77	3,919.99
Otros gastos	708.71	96.88
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	6,671.40	2,424.53
Participación a trabajadores	0.00	0.00
Impuesto a la renta	1,623.62	0.00
Fondo de reserva legal	0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta	5,047.78	2,424.53



Jessica Zambrano Piloso
 Gerente General



CPA. Jessenia Lucas Ceballos
 Contador
 REG NO. 23150352



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
(Expresados en dólares)		
	31/12/2018	31/12/2017
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(14,370.32)	13,968.66
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	(8,952.81)	(17,710.40)
Clases de cobros por actividades de operación	281,627.05	285,283.39
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	281,627.05	278,720.89
Otros cobros por actividades de operación	0.00	6,562.50
Clases de pagos por actividades de operación	(290,579.86)	(302,993.79)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(282,482.59)	(289,931.48)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(7,618.27)	(12,655.30)
Intereses pagados	(479.00)	(407.01)
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE INVERSIÓN	(42,821.04)	89,762.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0.00	236,962.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(21,000.00)	(147,200.00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(21,821.04)	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN	37,403.53	(58,082.94)
Pagos de préstamos	0.00	(4,781.33)
Otras entradas (salidas) de efectivo	37,403.53	(53,301.61)
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(14,370.32)	13,968.66
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	14,370.32	401.66
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	(0.00)	14,370.32



Jessica Zambrano Piloso
Gerente General



CPA. Jessenia Lucas Ceballos
Contador
REG NO. 23150352



**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
 PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**
 (Expresados en dólares)

	31/12/2018	31/12/2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	6,671.40	2,424.53
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	9,886.79	13,159.25
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	8,263.17	13,159.25
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	1,623.62	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(25,511.01)	(33,294.18)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(24,705.05)	251.03
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(1,030.52)	21,233.64
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0.00	(87,403.40)
(Incremento) disminución en inventarios	10,777.51	42,986.29
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(17,584.26)	555.64
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	8,225.82	0.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	261.12	(330.38)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	168.00	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	(1,623.62)	(10,567.00)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de operación	(8,952.81)	(17,710.40)



Jessica Zambrano Piloso
 Gerente General



CPA. Jessenia Lucas Ceballos
 Contador
 REG NO. 23150352

www.riter-sa.com

RITER S.A.
Políticas de contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Descripción del negocio.

La compañía RITER S.A. fue constituida en la República del Ecuador el 22 de julio del 2002 en el cantón Guayaquil y registrada en el registro mercantil el 16 de Agosto del 2002 con el numero 16541, cuyo objeto social es múltiple, siendo su principal actividad el cultivo de palma africana, la comercialización distribución y venta, al por mayor y menor de maquinaria y equipo agropecuarios, incluso partes y piezas.

Accionistas de la compañía	Tipo de Inversión	Capital	%
Rasmussen Stougaard Svend Alfredo	Ext. Directa	799.00	99.9%
Zambrano Piloso Jessica Verónica	Nacional	1.00	0.1%
		<u>800.00</u>	<u>100%</u>

La gerencia de la compañía está representada por la Señora Zambrano Piloso Jessica Verónica

Bases de elaboración y políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF para PYMES"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF PYMES, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internaciones de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para pequeñas y medianas Empresas NIIF PYMES. Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

Políticas de presentación.

Políticas de presentación de los balances.

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

Políticas de presentación del estado de resultado integral.

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

Cuentas comerciales a cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Provisión general de deudas incobrable

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

Políticas contables.

Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Inventarios

Los materiales en almacén las existencias para consumo y reposición se valoran a su coste promedio ponderado, o al valor neto de realización, el menor de los dos.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. El cálculo del valor recuperable de existencias se realiza en función de la antigüedad de las mismas y de su rotación.

Sistemas de control de inventarios

Las existencias se valoraran por su coste de adquisición, que incluye el precio de compra neto facturado por el proveedor más los gastos adicionales necesarios para que la empresa pueda disponer de las mercancías.

El precio de compra neto será el que figure en la factura emitida por el proveedor una vez deducidos, en su caso, los descuentos de naturaleza comercial, tanto si estos figuran en factura como si se reconocen en un momento posterior.

Ajuste de la cuenta de inventarios Las existencias diarias no experimenta movimiento alguno durante el ejercicio, presentando en todo momento un saldo igual al inventario inicial, en consecuencia, en la fecha de cierre del ejercicio esta cuenta habrá de ajustarse al objeto de hacer coincidir su saldo con el coste o precio de adquisición de las existencias disponibles en esta fecha:

VALORACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para que una compra sea considerada como propiedad planta o equipo debe tener un valor mayor a \$1000 y tener una vida útil mayor a un año.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:	
Activo	Tasas
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Inmuebles
Valuación.

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Activos intangibles.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes.

Uniformidad en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

Tratamientos alternativos permitidos

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

La Superintendencia de Compañías con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018.



.....
Jessica Zambrano Piloso
Gerente General



.....
CPA. Jessenia Lucas Ceballos
Contador
REG NO. 23150352

RITER S.A.

Políticas de contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

1	Efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Banco Internacional Cta. Corriente	0.00	13,733.06
		Banco Internacional Cta. Ahorros	0.00	637.26
			0.00	14,370.32

2	Cuentas por Cobrar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Cientes por Cobrar	55,749.11	31,044.06
		Préstamo Alfredo Rasmussen	20,485.99	21,000.00
		Cuenta por Cobrar Sr. Alfredo Rasmussen - Pr	16,000.00	0.00
		Nota de Crédito Superintendencia de Compañías Contribución 2016	8,840.98	9,806.93
		Prestamos a Jessica Zambrano (Camioncito)	0.00	3,332.44
		SRI AÑO 2009 (Afianzamiento)	0.00	5,770.40
			101,076.08	70,953.83

3	Otros activos Corrientes	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Saldo a Favor IVA (Crédito Tributario)	24,540.93	28,590.40
		Retención IVA en Ventas Acumulado	3,249.59	2,776.39
		1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	1,691.47	2,909.00
		2% Servicios	2.06	6.50
		Retención Fuente Saldo Años Anteriores	5,872.03	2,956.53
		Credito tributario Impuesto a la salida de divisas 2015	1,231.53	1,231.53
		Anticipo Impuesto Renta	0.00	2,503.94
			36,587.61	40,974.29

RITER S.A.

Políticas de contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

4	Inventarios	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Inventario	99,923.58	110,701.09
		Mercaderías en Transito	0.00	0.00
		99,923.58	110,701.09	

Las existencias se valoraran por su coste de adquisición, que incluye el precio de compra neto facturado por el proveedor más los gastos adicionales necesarios para que la empresa pueda disponer de las mercancías, El método utilizado para la valoración es el promedio ponderado.

5	Cuentas por Pagar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		PROVEEDORES RELACIONADOS		
		Cuentas por Pagar Proveedores	74,667.17	118,942.09
		Otras cuentas por pagar adquisición de Fincas	2,104.43	3,421.85
		Préstamo transferencia (sr. Rasmussen)	3,063.08	0.00
		Préstamo exterior Agosto 2018	24,945.00	0.00
		1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	32.76	36.94
		8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, D	67.91	0.00
		100% Honorarios, Arrendamientos	101.83	0.00
		2% Servicios	0.00	6.30
		30% Bienes	0.00	129.94
		Anticipo de impuesto a la renta por pagar	0.00	2,503.94
		(A) Impuesto a la renta por pagar año 2009	10,700.44	0.00
		115,682.62	125,041.06	

(A) Determinación tributaria por ingresos no declarados y gastos no deducibles que se consideraron como deducibles

6	Obligaciones Financieras	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Sobregiros bancarios	3,366.83	0.00
		3,366.83	0.00	

RITER S.A.
Políticas de contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros
 (Expresados en Dólares)

7 Impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Artículo agregado por artículo 1, numeral 9 de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 150 de 29 de Diciembre del 2017.

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2018 de la compañía, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% respectivamente.

Los sujetos pasivos pertenecientes al sector palmicultor, cuya actividad económica registrada en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) sea la de PRODUCCIÓN / CULTIVO DE PALMA ACEITERA, se acogerán al régimen de impuesto único previsto en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno, a partir del 1 de enero de 2018, conforme lo dispuesto en el presente Decreto Ejecutivo. Registro Oficial No. 150- Viernes 29 de diciembre de 2017 Tercer Suplemento.

La conciliación del impuesto a la renta tasa impositiva legal :	31/12/2018	31/12/2017
Descripción		
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO	6,671.40	2,424.53
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	0.00	0.00
15% Participación a trabajadores (d)	0.00	0.00
100% Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	0.00	32,735.44
Más:		
Gastos no deducibles locales	708.71	96.88
UTILIDAD GRAVABLE /(PERDIDA)	7,380.11	(30,214.03)
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	7,380.11	0.00
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 12%	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,623.62	0.00
CALCULO DEL IMPUESTO RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,623.62	0.00
Anticipo Reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO R	1,623.62	0.00
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1,693.53	2,915.50
Crédito Tributario de Años Anteriores	5,872.02	2,956.53
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas	1,231.53	1,231.53
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	7,173.46	7,103.56

RITER S.A.

Políticas de contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

8	Pasivos a Largo plazo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Préstamos Parte Relacionada Rasmussen Stougaard Svend Alfredo		
		Préstamo Compra Paraíso 1-2 (Moreira) 149 l	184,400.00	184,400.00
		Préstamo Compra la Negra (Birmania M.) 32 l	56,000.00	56,000.00
		Préstamo Compra Paraíso 3 (Conde Aveiga) 5	181,000.00	181,000.00
		Préstamo Compra lote 14 (Plantabal) 90 Has.	105,000.00	105,000.00
		Préstamo Compra Lote Chelo 27 Has.	14,000.00	14,000.00
		Préstamo Compra Finca (Borja) 92 Has.	63,500.00	63,500.00
		Préstamo Finca Aura Torres (30.40 Has.)	0.00	21,500.00
		Préstamo Compra de Búfalos	91,697.05	91,697.05
		Cta. por Pagar Sr. Rasmussen Importaciones	65,583.59	65,583.59
		Cta. por Pagar a Rasmussen 07-02-2013	85,683.00	85,683.00
		Préstamo Sr. Rasmussen Mina.	35,290.32	35,290.32
		Préstamo Alfredo Rasmussen-Camión NHR	15,000.00	15,000.00
		Cta. por Pagar Sr. Rasmussen (Ajuste)	27,515.16	27,512.26
		Préstamos Familiares en el Exterior	92,596.05	37,062.25
		Cuentas por pagar Alfredo Rasmussen por apc	50,000.00	50,000.00
			1,067,265.17	1,033,228.47

Las obligaciones corresponden Señor RASMUSSEN STOUGAARD SVEND ALFREDO no devengan intereses y no tienen plazo de vencimiento.

9 Capital social	Según resolución de la superintendencia de compañías No 02 G-IJ 0005661 del 16 de agosto del 2002 se aprueba la constitución de la compañía. Quedando un capital en \$ 800.00 dividido en la misma cantidad de acciones de \$ 1 dólar cada acción.
------------------	--

Operaciones con partes relacionadas	Las operaciones con partes relacionadas fue como sigue		
	Cuentas por cobrar		
	Prestamos a Jessica Zambrano	0.00	9,102.84
	Préstamo Alfredo Rasmussen	36,485.99	21,000.00
	Cuentas por pagar		
	Alfredo Rasmussen	1,067,265.17	1,033,228.47

RITER S.A.
Políticas de contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

- 10 Reserva Legal** La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.
- 11 Propiedad intelectual** La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.
- 12 RIESGOS**
POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO.
Riesgos crediticios
La empresa está expuesta al riesgo de crédito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos genera un alto grado incertidumbre sobre la solvencia del cliente.
- 13 Otras Revelaciones** En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.
- 14 Eventos subsecuentes** Con fecha 07/02/2019 fue registrado en la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores el aumento de capital de \$56,000 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica; mediante la compensación de créditos del señor Rasmussen Stougaard Svend Alfredo dinero que fue utilizado para la compra de un terreno.
Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de este informe que se indica al final excepto por lo indicado en el párrafo anterior no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Marzo, 13 del 2019


.....
Jessica Zambrano Piloso
Gerente General


.....
CPA. Jessenia Lucas Ceballos
Contador
REG NO. 23150352

Movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo,
 Política Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares)

ANEXO 1.

Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :

Concepto	Saldo Inicial al 31/12/2017	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2018
Depreciables								0,00
Edificios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias Y Equipos	364,007,10	21,000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185,007,10
Construcciones en curso e otros activos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muebles Y Enseres De Oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipos De Computo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	57,472,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,472,37
Otros propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
No Depreciables								0,00
Terreno	843,442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843,442,00
VALUACIONES								0,00
Reexpresiones o revaluaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciaciones								0,00
Depreciacion Acumulada costos	(123,932,08)	(8,263,17)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(132,195,25)
Depreciacion Acumulada revaluaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Propiedad planta y equipo	940,989,39	12,736,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	953,726,22


 Jessica Zambrano Piloso
 Gerente General


 CPA. Jessymin Lucas Ceballos
 Contador
 REG. NO. 23150352

ANEXO 2.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	31/12/2018			31/12/2017		
	Corriente		No corriente	Corriente		No corriente
	Valor libros razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros razonable	Valor libros	Valor Razonable
Activos financieros medidos al valor razonable:						
Efectivo	0,00	0,00	0,00	14.370,32	14.370,32	0,00
Activos financieros:						
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	55.740,11	55.740,11	0,00	31.044,06	31.044,06	0,00
Otros no relacionados locales	0,00	0,00	0,00	15.577,33	15.577,33	0,00
Cuentas relacionadas locales	45.326,97	45.326,97	0,00	24.332,44	24.332,44	0,00
Total activos financieros	101.076,98	101.076,98	0,00	85.324,15	85.324,15	0,00
Pasivos financieros medidos al valor razonable:						
Obligaciones con financieros	3.366,83	3.366,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Obligaciones con financieros relacionadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasivos financieros:						
Cuentas por pagar no relacionadas	10.902,94	10.902,94	0,00	2.677,12	2.677,12	0,00
Cuentas por pagar relacionadas	104.279,68	104.279,68	0,00	122.363,94	122.363,94	1.033.228,47
Total pasivos financieros	115.182,62	115.182,62	0,00	125.041,06	125.041,06	1.033.228,47
Instrumentos financieros, netos	(14.105,64)	(14.105,64)	0,00	(39.716,91)	(39.716,91)	(1.033.228,47)

Activos financieros medidos al valor razonable:

Efectivo

Activos financieros:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Otros no relacionados locales

Cuentas relacionadas locales

Total activos financieros

Pasivos financieros medidos al valor razonable:

Obligaciones con financieros

Obligaciones con financieros relacionadas

Pasivos financieros:

Cuentas por pagar no relacionadas

Cuentas por pagar relacionadas

Total pasivos financieros

Instrumentos financieros, netos


 Jessica Zambrano Pizarro
 Gerente General


 Cesar Alvarez Ceballos
 Contador
 REG. NO. 23150152



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cia. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RITER S.A.



**COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO**

**3.A.N.G.
CIA. LTDA.**

● Guayaquil - Quito
● Santo Domingo

● www.audidores3ang.com
● Telf: 02 3705598 - 0997245679

● gerencia@audidores3ang.com
● roycc@hotmail.com



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO *Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018*

Santo Domingo de los Tsáchilas, 13 de marzo del 2019

A los Accionistas de:
RITER S.A.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la Compañía **RITER S.A.**, por el año 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros. Ver anexo 1.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001

3 A.N.G.
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

FIRMA AUTORIZADA

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio
No. de Lic. Profesional: 3147

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audifores3ang.com
Tel/s.: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@audifores3ang.com
royccc@hotmail.com



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO) RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

"Sistema de contabilidad": la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

"Sistema de control interno": todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

Es responsabilidad de la administración establecer "Procedimientos de control" que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs).





3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

📍 Guayaquil - Quito
Santa Domingo

🌐 www.audidores3ang.com
☎ Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

✉ gerencia@audidores3ang.com
✉ royccc@hotmail.com

1. CAJA CHICA

De la revisión efectuada, se evidencia que la compañía no utiliza fondos rotativos mediante la creación de una caja menor para el pago de gastos menores.

Los pagos menores facilitan archivar gastos agrupados de modo de no tener que especificar cada uno de ellos, y sobre todo, se tiene un mejor control de todas las compras de montos que están por debajo de los gastos generales.

Recomendación:

Por lo antes mencionado se recomienda realizar la reposición del fondo rotativo con el propósito de mejorar el control interno.

Comentario de Gerencia:

No hemos tenido la necesidad de crear un fondo de caja chica debido a que todo se maneja con cheque, inclusive los montos mínimos, sin embargo si esto es considerado una deficiencia en el control interno se pondrá a consideración de la junta general para aprobar esta medida.



.....
Zambrano Jessica Verónica
Gerente General



.....
CPA. Lucas Ceballos Jessenia
Contador
REG N° 23150352



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RITER S.A.

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN

**3.A.N.G.
CÍA. LTDA.**

● Guayaquil - Quito
Santa Domingo

● www.audtores3ang.com
● Tels: 02 3705598 - 0997245679

● gerencia@audtores3ang.com
● royccc@riteroi.com



RITER S.A.

R.U.C.No. 0992269871001

Señores :

3 A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de la Compañía RITER S.A., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía RITER S.A., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos, revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2018 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros



Así también informar a ustedes que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías.
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Le hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.
8. Hemos proporcionado toda la información relacionada a controversias judiciales que afecten a la empresa para el propósito de su auditoría con el acceso sin restricciones a las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

Jessica Zambrano Piloso
GERENTE GENERAL

CPA. Jessenia-Lucas Ceballos
Contador
REG NO. 23150352



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cia. Ltda.**

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RITER S.A.

V

CERTIFICACIONES JURAMENTADAS

**3.A.N.G.
CIA. LTDA.**

● **Guayaquil - Quito**
Santo Domingo

● www.audidores3ang.com
● Tels: 02 3705598 - 0997245629

● gerencia@audidores3ang.com
● roycc@hotmail.com



CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA. Con Ruc 0992541504001, fue nuestro auditor externo en el año 2018. La misma que participaron las siguientes Personas:

Eco Roy Cisneros Mejía.
Ing. CPA. Maria Elizabeth Palacios
Roy Cisneros Rendon

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada. Por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.


Jessica Zambrano Piloso
GERENTE GENERAL



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2018 DE LA
COMPAÑÍA.**

RITER S.A.

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías .



3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.

Registro Nacional de Auditores Externos

SC – RNAE-662

Eco. Roy Cisneros Mejía

SOCIO

**3 A.N.G.
CIA. LTDA.**

● **Guayaquil - Quito**
Santo Domingo

● www.auditores3ang.com
● Telfs.: 02-3705598 - 0997245629

● q@rencia@auditores3ang.com
● royccc@hotmail.com