

CPA. NUÑEZ PADILLA FERNANDO ATILIO

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

2018

FIRMATUS S.A.

CPA. NUÑEZ PADILLA FERNANDO ATILIO

FIRMATUS S.A.

**Por el ejercicio económico terminado el:
31 de diciembre de 2018**

CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera Clasificado
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

CPA. NUÑEZ PADILLA FERNANDO ATILIO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de la FIRMATUS S.A.:

Opinión

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la Compañía Anónima "FIRMATUS S.A.", al 31 de Diciembre de 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía Anónima "FIRMATUS S.A." al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

CPA. NUÑEZ PADILLA FERNANDO ATILIO

Asuntos Clave de Auditoría

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría como un todo, en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Realización de Ingresos

Los valores registrados como Ingresos en el ejercicio económico corresponden a ventas de prendas de vestir a pocos clientes. Se está buscando abrir mayores mercados para eliminar el riesgo de dependencia de clientes.

En nuestra opinión la realización de Ingresos es un riesgo significativo debido a los clientes actuales, que por eventualidades que se puedan presentar, la dependencia de clientes es un riesgo considerable.

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con la Realización de Ingresos, incluyeron:

Pruebas de controles y verificación de documentación en las compras realizadas que representan los Costos de Venta , observación de los procedimientos de interacción con los clientes y proveedores, y
Análisis detallado y verificación de documentación generada por las ventas realizadas.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

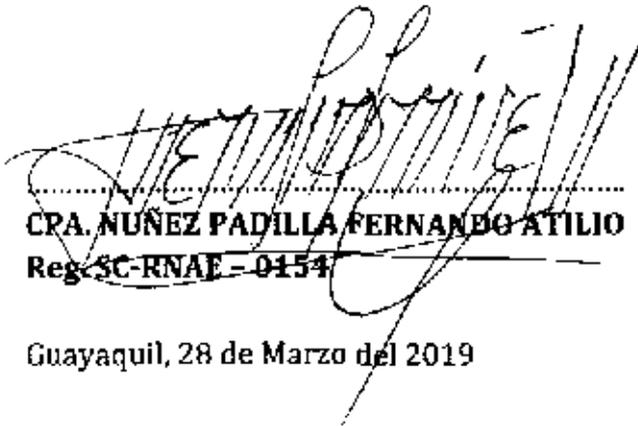
CPA. NUÑEZ PADILLA FERNANDO ATILIO

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y el control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de errores significativos, debido a fraude y error.


CPA. NUÑEZ PADILLA FERNANDO ATILIO
Reg. SC-RNAE - 0154

Guayaquil, 28 de Marzo del 2019

FIRMATUS S.A.
Estado de Situación Financiera Clasificado
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares)

	NOTAS	Diciembre 31, 2018
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA – BANCOS	2	16,984
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3	12,032
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		29,016
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		-
TOTAL ACTIVO		29,016
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES		-
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	4	2,075
IMPUESTOS POR PAGAR	5	495
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6	21,539
TOTAL PASIVO CORRIENTE		24,109
PASIVO A LARGO PLAZO		-
TOTAL PASIVOS		24,109
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SOCIAL	7	800
RESERVA LEGAL	8	526
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	9	3,581
TOTAL PATRIMONIO		4,907
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		29,016

FIRMATUS S.A.
Estados de Resultados Integrales
(Expresados en dólares)

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31,	NOTA	2018
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	10	56,111
(-) VENTAS		18,245
(-) COSTOS DE VENTAS		37,866
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		
	11	31,671
GASTO GENERALES		
GASTOS DE OPERACIÓN		
		31,671
UTILIDAD EN OPERACIÓN		
		6,195
(+/-) OTROS INGRESOS (GASTOS)		
INGRESOS FINANCIEROS		-
OTROS INGRESOS / GASTOS		-
GASTOS FINANCIEROS		-
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
		-
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		
		6,195
E IMPUESTO A LA RENTA		
(-) 15% Participación Trabajadores	12	(929)
(-) Amortización Pérdidas y Gastos deducibles		-
(-) Discapacidad y (partidas conciliatorias)		-
BASE IMPONIBLE IMPUESTO RENTA		
		5,266
IMPUESTO A LA RENTA 22%	12	(1,159)
Transferencia a Reserva Legal		
		(526)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		
		3,581

FIRMATUS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2018

DESCRIPCIÓN	Capital	Acciones por emitir	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Valuación de activos fijos	Pérdida Acumulada	Resultados acumulados	Resultados del Ejercicio	Total	Participaciones no controladas	Patrimonio total
Saldo inicial al 01 de Diciembre del 2017	800	-	-	-	-	-	-	23	823	-	823
Resultado Integral del año 2018								4,107	4,107		4,107
Ajustes y reclasificaciones								(23)	(23)		(23)
Transferencia a Reserva Legal			526					(526)	-		-
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	800	-	526	-	-	-	-	3,581	4,907	-	4,907

FIRMATUS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 (Expresado en Dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2018
1) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Utilidad / Pérdida antes de impuestos y participación trabajadores	6,195
Depreciación de Activos Fijos	-
Cuentas por Cobrar	(12,032)
Pagos anticipados	-
Inventario	-
Cuentas y documentos por Pagar	20,068
Pasivos Acumulados	2,075
Provisión jubilación Patronal	-
Provisión por Desahucio	-
Ajuste por gasto de impuesto a la renta	(1,159)
Ajuste por gasto participación trabajadores	(929)
Efectivo Proveniente de Actividades Operativas	14,218
2) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Activos Fijos (brutos al costo)	-
Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión	-
3) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones por Pagar	-
Obligaciones con Instituciones financieras	-
Ajuste y reclasificaciones Patrimonio	(23)
Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento	(23)
Aumento / Disminución Neto del Efectivo	14,195
+ Saldo Inicial del Efectivo	2,789
Saldo Final del Efectivo	16,984

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La Compañía Anónima “**FIRMATUS S.A.**”, fue constituida en el Ecuador el 12 de enero de 2006 y su actividad principal es la venta al por mayor de prendas de vestir.

Bases de Presentación.- Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, estableció que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros.

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, fueron preparados conforme a disposiciones legales emitidas por los organismos estatales de control. Los valores que conforman el Estado de Resultados Integrales están presentados a sus costos históricos revaluados, excepto los cargos al gasto por depreciación de propiedades que se determinan sobre la base del valor reexpresado, reevaluado y convertido a dólares americanos de tales activos.

a) Moneda funcional y de presentación.- Los Estados Financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en dólares (US \$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal.

b) Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.- La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- En el Estado de Situación Financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Activos financieros:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar.-** Corresponde a aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan a su valor razonable. La Provisión por cuentas incobrables no se realiza, ya que las ventas son al contado, entendiéndose como tal, que las exportaciones a los clientes son cancelada a través de transferencias bancarias al momento de recibir el producto. Por lo tanto, la administración considera que las cuentas son totalmente cobrables.

Inventarios.- Los inventarios están valuados al costo o al valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

Propiedad, planta y equipo.- Están registradas al costo reexpresado revaluado y convertido a dólares de los Estados Unidos de América. El costo reexpresado revaluado es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los porcentajes anuales establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Maquinaria y equipo	20
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehiculos	5
Equipo de computación	3

Provisiones.- Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Provisión para jubilación patronal y desahucio.- El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación de parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra provisiones para este beneficio con base en estudios actuariales realizados por profesionales independientes debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías como lo requieren las normas legales vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 21 literal "f" y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIC 19) que requiere utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación confiable.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio; la Compañía registrará anualmente este beneficio mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio, el valor es determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Impuesto a la Renta.- El Impuesto a la Renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria, según Circular NAC-DGECCGC10-00015, que establece el cálculo y pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta.

Reserva Legal.- Conforme el artículo 297 de la Ley de Compañías que establece una apropiación obligatoria de un valor no menor del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de ésta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Participación de trabajadores.- De acuerdo a las disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2018 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación de los trabajadores en las utilidades.

2. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2018, el efectivo y equivalentes están conformados como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2018</u>
Caja	-
Banco del Pacifico	<u>16,984</u>
	<u>16,984</u>

3. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2018, están compuestas como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2018</u>
Cientes Comerciales	<u>12,032</u>
	<u>12,032</u>

Las cuentas por cobrar clientes corresponden a la venta de prendas de vestir.

4. Provisión de Beneficios sociales por pagar:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2018</u>
I.E.S.S. por pagar	245
Beneficios Sociales	901
15% Participación Trabajadores	<u>929</u>
	<u>2,075</u>

La Compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2018 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación de los trabajadores en las utilidades, en conformidad con las disposiciones laborales vigentes.

5. Impuestos por pagar

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2018</u>
Impuesto a la Renta por Pagar	49
Impuestos por Pagar	446
	<u>495</u>

La provisión para el Impuesto a la Renta de US \$ 1,158 por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018, ha sido calculada aplicando las normas tributarias vigentes que establecen una tasa de impuestos del 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente; valor al cual se le aplica las retenciones que le han realizado en el presente período y el crédito tributario de Impuesto a la renta de años anteriores, el valor a cancelar en concepto del impuesto a la renta del período económico del 2018 asciende a US\$ 49.

6. Otras cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre de 2018, está convenidos como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2018</u>
Nómina Por Pagar	1,133
Otras cuentas por pagar	20,405
	<u>21,538</u>

7. Capital Social

Al 31 de diciembre del año 2018, el capital suscrito y pagado está constituido por ochocientas acciones (800) ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una (US \$ 1.00).

8. Reserva Legal

Conforme el artículo 297 de la Ley de Compañías, establece una apropiación obligatoria de un valor no menor del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de ésta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

9. Utilidad del ejercicio y acumulada:

Los saldos de estas cuentas están a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

10. Ingreso de actividades ordinarias:

+

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2018</u>
Ventas 12 %	<u>56,111</u>
	<u><u>56,111</u></u>

11. Gastos de operación:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2018</u>
Sueldos y Salarios	12,413
Aporte Patronal	1,508
Beneficios Sociales	1,954
Gastos Generales	<u>15,796</u>
	<u><u>31,671</u></u>

12. Conciliación Tributaria

Para determinar el 15% de participación de trabajadores e impuesto a la renta de la compañía, la base de cálculo se efectuó de la siguiente manera:

Descripción	2018
Ingresos	56,111
(-) Costos y Gastos	(49,916)
Utilidad (Pérdida) antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta compañía	6,195
(-) Participación de trabajadores 15%	(929)
(+) Gastos no deducibles	-
Base impositiva para cálculo del impuesto a la renta de la compañía	5,266
Impuesto a la renta de la compañía 22%	(1,159)
Anticipo Impuesto Renta determinado para próximo año	

13. Índices de precios al consumidor

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos es como sigue:

Año terminado Dic 31	Porcentaje de Variación
2009	4.3
2010	3.3
2011	5.4
2012	4.2
2013	2.7
2014	3.67
2015	3.29
2016	5.75
2017	4.09
2018	1.01

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los Estados Financieros) y el 21 de marzo de 2019 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.