AUDITORIAS DE RIESGOS

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S

CORPORACION IDEAG CIA. LTDA

ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 E INFORMACION COMPARATIVA DEL AÑO 2017

Dirección: Alemania E4-55 y Av. República

CORPORACION IDEAG CIA. LTDA

ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 E INFORMACION COMPARATIVA DEL AÑO 2017

INDICE — **Páginas No.**

Informe del auditor independiente	1-4
Estado de Situación Financiera	5-6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de evolución del patrimonio de los accionistas	8
Estados de flujos de efectivo	9-10
Notas a los estados financieros	
Sección 1. Información general	11
Sección 2. Políticas contables significativas	12-25
Sección 3. Estimaciones y juicios contables críticos	26-27
Sección 4. Información sobre las partidas de los Estados Financieros	28-38

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A la Junta General de socios de:
CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.

Opinión con Salvedades

He auditado los estados financieros que se adjuntan de **CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y otras notas explicativas.

En mi opinión, excepto por los efectos y posibles efectos de los asuntos descritos en la sección *Fundamentos de la Opinión con Salvedades*, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para PYMES y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión con Salvedades

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía NO ha considerado la característica de la NIC 19 "BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS", que son "Los costos por los beneficios a los empleados por jubilación patronal y desahucio provenientes de un estudio actuarial, deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago"; la empresa no procedió a realizar los ajustes respectivos, por lo que los saldos al 31 de diciembre de 2018 de los pasivos y la utilidad del ejercicio se encuentran subvalorados.

Negocio en Marcha

Los estados financieros de la Compañía **CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.**, han sido preparados utilizando las bases contables de negocio en marcha. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o detener las operaciones, o no tiene alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de las bases contables de negocios en marcha por parte de la administración, en la preparación de los estados financieros es apropiado.

La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar ligar a una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la Compañía de seguir como negocio en marcha.

Asuntos clave de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según juicio profesional, han sido las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del año actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de mi opinión de auditoría sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre estos asuntos.

Párrafo de Énfasis

Como se indica en ***NOTA No. 19 "APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN"***, los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalización, tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, que no debe ser permanente y tiene un año como máximo para que estos valores sean convertidos en capital social (NIC32 y NIIF Pymes Sección 11), caso contrario la compañía deberá regular estos valores y evitar llamado de atención e intervención por parte del Organismo de Control de conformidad con el Art. 440 de la Ley de Compañías vigente.

La auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy independiente de la Compañía **CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.,** de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código y disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

Otras Cuestiones

Los estados financieros de **CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.**, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por mí. Mi informe con fecha 17 de mayo de 2018 contiene una opinión con salvedades.

Responsabilidad de la administración y de los encargados de la entidad con respecto a los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonables de estos estados financieros de conformidad con Normas y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, y del Control Interno que la Administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según proceda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa más que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error; y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ✓ Identifico y valoro los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, se diseña y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que en el caso que resulten de errores, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas manifestándose intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.

- ✓ Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- ✓ Evaluamos lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la Administración.

- ✓ Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con errores o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llego a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estoy obligado a llamar la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoria. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- ✓ Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación contable.

Me comunico con los responsables de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el monto de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifico en el transcurso de la auditoría.

También proporciono a los responsables de la Compañía una declaración de que he cumplido con los requisitos éticos relevantes en relación con la independencia y he comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente puedan afectar a mi independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Compañía, determino las que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de auditoría. Describo esos asuntos en el informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohiban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determino que un asunto no se debería comunicar en el informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Por separado emitimos las opiniones sobre el cumplimiento por parte de **CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.,** de su Información Suplementaria, de sus Obligaciones Tributarias en el Informe de Cumplimiento Tributario ante el Servicio de Rentas Internas-SRI.

C.P.A. Xavier Cruz Puente
SC-RNAE No. 474
15 de marzo de 2019
Quito, Ecuador

CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:			
Caja y Equivalente de efectivo	4	53.024,27	4.089,33
Compañías Relacionadas	5	4.240,66	138.765,84
Activos Financieros	6	442.983,14	132.903,98
Inventarios	7	418.788,25	175.500,25
Anticipo Proveedores	8	38.362,83	274.266,79
Impuestos Anticipados	9	11.022,86	11.022,86
Total Activo Corriente:		**968.422,01**	**736.549,05**
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, Planta y Equipo - Neto	10	434.598,99	363.806,23
Total de Activos no Corrientes:		**434.598,99**	**363.806,23**
TOTAL ACTIVOS		**1.403.021,00**	**1.100.355,28**

Sr. José Darwin Guerron Salcedo
REPRESENTANTE LEGAL

Gabriela Chávez
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieras.

CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
PASIVO CORRIENTE:			
Préstamos y Sobregiros Bancarios	11	196.894,93	87.980,55
Cuentas y documentos por pagar	12	163.124,61	162.893,26
Participación Trabajadores	21	0,00	8.259,73
Beneficios Sociales por pagar	13	21.765,52	0,00
Obligaciones con el SRI / IESS	14	42.524,26	28.903,49
Total Pasivo Corriente:		**424.309,32**	**288.037,03**
PASIVO NO CORRIENTE:			
Préstamos bancarios a L/P	11	285.796,77	184.553,79
Cuentas por pagar Socios a L/P	15	0,00	219.587,19
Préstamo de Terceros L/P	16	288.780,66	95.000,00
Total Pasivo No Corriente:		**574.577,43**	**499.140,98**
TOTAL PASIVO		**998.886,75**	**787.178,01**
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:			
Capital Suscrito	17	100.400,00	100.400,00
Aporte futura capitalización	18	25.000,00	25.000,00
Reserva por valuación de propiedades	19	77.471,35	77.471,35
Utilidades acumuladas		73.797,90	73.797,90
Utilidad del Ejercicio/Neta		127.465,00	36.508,02
TOTAL PATRIMONIO		**404.134,25**	**313.177,27**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1.403.021,00**	**1.100.355,28**

Sr. José Darwin Guerron Salcedo
REPRESENTANTE LEGAL

Gabriela Chávez
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieras.

CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
INGRESOS:			
Ventas netas	20	1.954.295,36	1.693.207,19
TOTAL		**1.954.295,36**	**1.693.207,19**
GASTOS:			
Costos de venta	20	1.297.408,23	1.238.012,69
Gastos de administración		529.422,13	400.129,62
TOTAL		**1.826.830,36**	**1.638.142,31**
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**127.465,00**	**55.064,88**
Participación a trabajadores	21	0,00	8.259,73
Impuesto a la renta mínimo	21	0,00	10.297,13
UTILIDAD NETA		**127.465,00**	**36.508,02**

Sr. José Darwin Guerron Salcedo
REPRESENTANTE LEGAL

Gabriela Chávez
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieras.

CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	Capital Suscrito	Aporte futura capitalización	Valuación PPE	Utilidades acumuladas	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2016	400,00	125.000,00	77.471,35	42.950,00	30.329,41	276.150,76
Transferencia a utilidades acumuladas				30.329,41	-30.329,41	0,00
Ajuste				518,49		518,49
Utilidad Neta					36.508,02	36.508,02
Saldos al 31 de diciembre del 2017	400,00	125.000,00	77.471,35	73.797,90	36.508,02	313.177,27
Transferencia a utilidades acumuladas				36.508,02	-36.508,02	0,00
Ajuste				-36.508,02		-36.508,02
Utilidad del Ejercicio					127.465,00	127.465,00
Saldos al 31 de diciembre del 2018	400,00	125.000,00	77.471,35	73.797,90	127.465,00	404.134,25

Sr. José Darwin Guerron Salcedo
REPRESENTANTE LEGAL

Gabriela Chávez
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieras.

CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Efectivo recibido de clientes		1.742.233,36	1.833.839,59
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		-1.654.734,86	-1.912.794,12
Efectivo neto provisto (utilizado) por (en)las actividades de operación		**87.498,50**	**-78.954,53**
ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Compra de activos fijos	10	-114.000,01	-36.309,92
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		**-114.000,01**	**-36.309,92**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Financiación Préstamos L/P		101.242,98	54.399,89
Disminución de otros pasivos no corrientes		-25.806,53	30.967,32
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		**75.436,45**	**85.367,21**
CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:			
Aumento (Disminución) del efectivo		48.934,94	-29.897,24
Saldo del efectivo al inicio del año		4.089,33	33.986,57
Saldo del efectivo al final del año		53.024,27	4.089,33

Sr. José Darwin Guerron Salcedo
REPRESENTANTE LEGAL

Gabriela Chávez
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieras.

CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD EJERCICIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	NOTAS	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PE/IRC		127.465,00	55.064,88
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR (EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Depreciación	10	43.207,25	53.336,73
Participación Empleados	21	0,00	8.259,73
		43.207,25	61.596,46
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN			
Cuentas por cobrar		-212.062,00	140.632,40
Anticipo Proveedores	8	235.903,96	-185.152,71
Inventarios	7	-243.288,00	-67.495,91
Cuentas por pagar		136.272,29	-83.599,65
		-83.173,75	-195.615,87
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR (EN)LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**87.498,50**	**-78.954,53**

Sr. José Darwin Guerron Salcedo
REPRESENTANTE LEGAL

Gabriela Chávez
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieras.