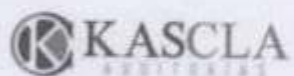




Av. Roberto Crespo s/n y Av. 27 de Febrero, Condominio La Arboleda - Casa 3
(frente a la estación de bomberos) Telfs.: 281-2117 / 288-8851

Legal - Tributario - Contable - Empresarial - Auditorías



AL SEÑOR PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señor,

Con gusto le informo que he concluido la auditoría externa a los

estados financieros de la Compañía

que me ha sido encomendada.

Los resultados de la auditoría son los siguientes:

NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA.

**CON CIERRE AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Respecto a:

1. El patrimonio de la Compañía

2. El patrimonio de la Compañía

3. El patrimonio de la Compañía

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Índice:

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas

Cuenca, 20 de abril del 2019

A la dirección de:

NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA.

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA., por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

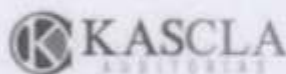
En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

No tenemos indicios claros sobre cuestiones que deban ser tratadas en este espacio.

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA.



De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

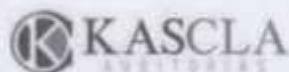
El gobierno y la administración de NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo al marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad 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 dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.



Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

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.

Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

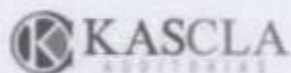
KASCLAAUDITORÍAS CIA. LTDA.
N° De Registro en la
Superintendencia
De Compañías: 982


C.P.A. Fernando Parra Suarez
Gerente
 KASCLA AUDITORÍAS
R.U.C. 019040414991

1. ESTADOS FINANCIEROS

NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

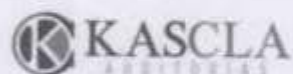
CUENTAS CONTABLES	2017	2018
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$ 413,110	\$ 2,146
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$ 233,772	\$ 297,312
(-) Provisión Cuentas Incobrables y deterioro "Clientes"	\$ 3,965	\$ 5,842
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)	\$ 34,569	\$ 54,930
Inventarios	\$ 626,880	\$ 482,006
Anticipo de proveedores	\$ 187,699	\$ 103,029
Servicios y otros pagos Anticipados	\$ 92	\$ 24,149
Impuestos corrientes	\$ 91,895	\$ 14,819
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1,554,042	\$ 982,595
Propiedad Planta y Equipo	\$ 12,891	\$ 33,418
(-) Depreciación Acumulada PPE	\$ 5,565	\$ 9,441
Otros Activos No Corrientes o Diferidos		\$ 246,390
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	\$ 7,326	\$ 278,367
ACTIVOS TOTALES	\$ 1,561,368	\$ 1,262,962
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$ 588,756	\$ 378,971
Deudas Financieras Corto Plazo (Tarjetas de Crédito)	\$ 168,866	\$ 146,536
Otras Obligaciones	\$ 6,885	\$ 7,761
Sueldos por pagar a empleados	\$ 74,228	\$ 24,572
Corrientes	\$ 70,216	\$ 13,876
Por pagar al IRI		
Anticipo de Clientes	\$ 253,538	\$ 131,765
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 1,182,492	\$ 789,682
Deudas Financieras Largo Plazo	\$ 170,000	\$ 60,178
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o diferido		\$ 220,013
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 179,000	\$ 280,191
PASIVOS TOTALES	\$ 1,361,492	\$ 1,069,873
Capital Social	\$ 400	\$ 400
Reservas Legales	\$ 690	\$ 690
Utilidades Retenidas o acumuladas	\$ 2,036	\$ 227,786
Utilidad del Periodo (-/+)	\$ 228,824	\$ 40,369
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 228,824	\$ 289,245
PASIVOS + PATRIMONIO	\$ 1,590,316	\$ 1,359,118



MEMORANDO DEL DIRECTOR GENERAL
 NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018

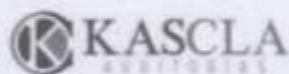
NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2017	2018
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	\$1,235,148	\$703,630
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$790,008	\$626,085
UTILIDAD BRUTA	\$436,140	\$78,895
Prestación de Servicios	\$106,189	\$150,710
Gastos de Operación	\$105,848	\$176,614
Gastos provisión de Cuentas Incobrables	\$2,355	\$1,877
Gastos de Ventas	\$38,435	\$4,056
Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficios)	\$82,667	\$101,372
Gastos depreciación y amortización Administración	\$1,204	\$3,876
Gastos de Administración	\$34,480	\$57,154
Gastos Financieros (Cheques, comisiones, servicios)	\$1,707	\$8,082
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$160,848	\$178,614
UTILIDAD OPERATIVA	\$375,481	\$51,091
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	-\$26,577	\$11,917
Otros Ingresos No operativos	\$3,135	\$20,167
Otros gastos No operativos	\$29,390	\$0
Intereses Cobrados (-)	\$0	\$1,211
Intereses Pagados	\$321	\$5,460
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$348,905	\$82,889
15% Participación a trabajadores	\$52,336	\$0,445
Impuesto a las Ganancias	\$66,745	\$13,154
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	\$229,824	\$69,290



NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
Estado de Flujos del Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$413,110.02
(+) Valores Cobrados a Clientes	\$790,789.40
(-) Valores Cancelados a Proveedores	\$770,670.92
(-) Valores Cancelados a empleados	\$150,346.32
(+) Ingresos No Operativos	\$20,166.57
(+) Intereses cobrados	\$1,211.19
(-) Intereses pagados	\$9,460.37
(-) 15% Utilidad Trabajadores	\$9,445.33
(-) Pago de Impuestos	\$13,154.06
(+) Otras Fuentes de Operación	\$131,736.72
(-) Otros usos de Operación	\$222,532.50
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN	-\$221,905.63
FLUJO DE INVERSIÓN	-\$268,316.79
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$0.00
Propiedad Planta y Equipo	\$0.00
Otros Activos No Corrientes	\$0.00
Usos de Efectivo del Inversión	\$268,316.79
Propiedad Planta y Equipo	\$20,526.79
Otros Activos No Corrientes	\$246,360.00
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	\$67,858.63
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$228,012.63
Deudas Financieras Corto Plazo	\$0.00
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0.00
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$228,012.63
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$0.00
Movimiento Utilidad	\$0.00
Usos de Efectivo del Financiamiento	\$160,153.78
Deudas Financieras Corto Plazo	\$22,331.91
Deudas Financieras Largo Plazo	\$138,821.87
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$0.00
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$2,146.46



NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

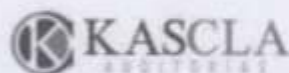
Cuentas Contables	Capital Social	Reserva legal	Acumulados	Resultado del Ejercicio Unidad en I	Total del Patrimonio
Saldo Inicial	\$ 400	\$000	\$ 0	\$ 0	\$ 1.000
Resultado Integral 2017	\$ 0	\$ 0	-\$ 2.038	\$ 228,824	\$ 227,786
Saldo a diciembre de 2017	\$ 400	\$ 000	-\$ 2.038	\$ 228,824	\$ 226,876
Registro de reservas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Pago de dividendos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Transferencia de resultados a otras cuentas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Resultado ejercicio 2018	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 40,360	\$ 40,360
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 400	\$ 000	-\$ 2.038	\$ 279,183	\$ 286,345

NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas Explicativas
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Limitada NESTRONICS DE ECUADOR CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública realizada ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca, el 29 de marzo de 2012, aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.SC.DIC.C.12.250 de 04 de abril de 2012, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el No 236 del 17 abril de 2012, con un capital social de la Compañía es de USD 400.00 dólares, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una, representadas por certificados de aportaciones iguales e indivisibles.

El objeto social de la Compañía es la importación y comercialización al por mayor y menor de accesorios para vehículos, equipos eléctricos y electrónicos de sonido y amplificación; partes, piezas, repuestos, aditamentos o complementos de esos equipos; pudiendo también dedicarse a su montaje, instalación o reparación.



La compañía puede en general realizar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, incluyendo la constitución de nuevas compañías, o la participación en otras existentes, comprar y vender muebles e inmuebles y también podrá realizar cuantas operaciones comerciales, industriales o financieras relacionados con su objeto principal.

Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, calle Remigio Tamariz No 4-133 y Alfonso Borrero.

NESTRONICS DEL ECUADOR CIA. LTDA., tiene como finalidad la importación y comercialización al por mayor y menor de accesorios para vehículos, equipos eléctricos y electrónicos de sonido y amplificación, partes, piezas, repuestos, aditamentos o complementos de esos equipos, pudiendo también dedicarse a su montaje, instalación o reparación.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para PYMES.

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 20 de marzo de 2018.

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisadas regularmente, y serán reconocidas en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(I) General

A partir del 1 de enero de 2013, la Compañía ha establecido sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de Cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

(II) Presentación de estados financieros

La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables para la elaboración, presentación y mejor comprensión de los estados financieros, fueron establecidas por la Compañía desde su creación, 04-04-2012, con la expedición de la Resolución de inscripción de la Empresa No. SC.DIC.C.12.250 de la Superintendencia de Compañías.

a) Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

Se reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se registran a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinados que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros locales y los generados en el exterior están compuestos por las cuentas por cobrar clientes y documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a accionistas, tanto relacionados y no relacionados.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Inventarios

Los inventarios de mercaderías se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.

Los gastos en que se incurran durante la importación se cargan directamente a los costos.

La empresa utiliza el método promedio ponderado. Esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

(d) Propiedad, Planta y Equipo**(i) Reconocimiento y medición**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, estableciendo previamente el valor residual.

La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

(II) Depreciación

La depreciación se calculará sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y futuros son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%
Edificios	5,00%

Los métodos de depreciación, vida útil y valores residuales fueron revisados en el período del 2012 y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Beneficios a los empleados

La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Empresa antes del cálculo del impuesto a la renta, corresponden a los empleados.

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratación de personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados y trabajadores.

(g) Ingresos por Ventas

Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por la venta de equipos importados al por mayor y menor de accesorios para vehículos, equipos eléctricos y electrónicos de sonido y amplificación; partes, piezas, repuestos, aditamentos o complementos de esos equipos. La compañía puede en general realizar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, incluyendo la constitución de nuevas compañías, o la participación en otras existentes, comprar y vender muebles e inmuebles y también podrá realizar cuantas operaciones comerciales, industriales o financieras relacionados con su objeto principal.

El costo de ventas está conformado por el valor de los bienes, determinando su ganancia de acuerdo al mercado.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

(h) Patrimonio

El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios del negocio.

El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

(i) Ingresos de Actividades Ordinarias

Constituyen ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de mercadería.
- (b) Prestación de servicios.

(j) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a la Ley.

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo serán reconocidas como gastos de conformidad con las disposiciones legales que los ampara.

(i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje anual del impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

2. CUESTIONES DE MAYOR SIGNIFICATIVIDAD

En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la "Comunicación de deficiencias en el control interno" (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

Efectivo y equivalentes del efectivo

Activo Corriente	Saldo 2018
Caja Chica	\$ 30.22
Banco Pichincha	\$ 1,405.23
Cooperativa Caja	\$ 12.01
Inv por Aportaciones Caja	\$ 699.00

El componente de caja refleja el saldo generado por reposiciones, el cobro diario y pagos de cuantías menores por adquisiciones de bienes y servicios.

El componente de bancos refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado apoyado por el sistema de control interno y físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas. Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco del Pichincha y la Cooperativa Caja al 31 de diciembre del 2018 sin presentar diferencias.

Activos Financieros

Activo Corriente	Saldo 2018
Cientes Locales No Relacionados	\$ 297,312.23
Documentos y ctas por cobrar Alpha Factoring	\$ 13,368.71
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	\$ 41,561.29
(-) Provision Cuentas Incobrables	-\$ 5,841.97
Prestamos por Cobrar Empleados	\$ 23,537.32

Cientes locales no relacionados corresponde a valores pendientes de cobro a terceros externos a los cuales la empresa entrega mercadería o presta servicios bajo políticas crediticias sin cargos financieros. Es recomendable realizar la comparación mensual de los saldos contables y los reportes al detalle de la cartera mantenida.

Documentos y cuentas por cobrar Alpha Factoring muestra el saldo pendiente de recuperar por garantías entregadas a dicha empresa.

Otras cuentas por cobrar no relacionadas muestra el valor por préstamos realizados a personas naturales y jurídicas que no guardan relación con la empresa.

Al final del ejercicio se efectúa la respectiva provisión de cuentas incobrables para castigar las cuentas por cobrar cumpliendo con la LORTI.

Prestamos por cobrar a empleados refleja las obligaciones mantenidas por empleados con la empresa, los mismos que son descontados del rol de cada uno.

Inventarios

Activo Corriente	Saldo 2018
Obras en Curso T.T.Manta	\$ 154,276.72
Obras en Curso, Yachay	\$ 101,813.70
Obras en Curso, Cuenca	\$ 2,056.96
Producto Cuenca	\$ 33,578.80
Producto TT Manta	\$ 16,425.70
Producto Yachay	\$ 183,854.57

Los inventarios representan recursos disponibles para el cumplimiento del giro económico de la compañía, su control contable está respaldado con el detalle de cada ítem según el respectivo módulo, controla su costo mediante el sistema de costo promedio ponderado. Al final del año como apoyo al sistema de control interno realizan un levantamiento físico de inventarios del cual fuimos partícipes.

La empresa presenta sus inventarios diferenciando entre los mantenidos para ser utilizados en las Obras en proceso y los mantenidos para la venta.

Servicios y otros pagos por anticipado

Activo Corriente	Saldo 2018
Anticipos a Proveedores Locales	\$ 103,029.44
Otros Anticipos entregados	\$ 612.15

Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, en su control recae la importancia para ser correctamente clasificados y exigidos.

Otros anticipos entregados muestran el valor cancelado por anticipado a la empresa OTECEL S.A que se cancelan con las facturas mensuales emitidas por el proveedor.

Activos por impuestos corrientes

Activo Corriente	Saldo 2018
Credito tributario de Iva en retenciones de Iva	\$ 3,158.39
Retenciones en la Fuente del Ejercicio Corriente	\$ 9,293.29
Retenciones por Rendimientos Financieros	\$ 24.39
Anticipo de Impuesto a la Renta	\$ 1,843.94
Credito Tributario por Impuesto a la Salida de Divisas	\$ 498.76

Estos activos corresponden al impuesto al valor agregado generado en compras que se compensan al final de cada mes con el mismo impuesto generado en venta. Dicho impuesto al ser retenido genera crédito tributario recuperable en el mismo mes o en los futuros meses.

Las retenciones sobre la renta se generan por los clientes y generan crédito tributario que puede ser recuperado al final del ejercicio.

El crédito tributario por impuesto a la salida de divisas se genera por las retenciones realizadas por el envío o traslado de divisas que se efectúan al exterior.

Propiedad, planta y equipo

Activo No Corriente	Saldo 2018
MUEBLES Y ENSERES	\$ 10,245.36
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 838.23
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 1,807.80
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	\$ 20,526.79
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	-\$ 9,441.33

Está representado por los saldos de los bienes no disponibles para la venta que aportan al cumplimiento de las actividades operativas principales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas. Adicionalmente mantiene un control externo de dichos activos enfocados a sus costos y valores depreciados mensualmente.

Se expresan al costo de adquisición por lo que se revelan en estados financieros a valor histórico. Su reconocimiento recae en que la entidad obtiene beneficios económicos y puede medir su costo con fiabilidad.

Otros Activos No Corrientes

Otros activos no Corrientes	Saldo 2018
INVERSIONES NO CORRIENTES EN TITULOS Y VALORES	\$ 241,750.00
S. NEGRA	
INVERSION 29% PARTICIPACIONES SIERRA NEGRA	\$ 4,640.00
AIRLINES SIERRAIR CIA LTDA	

Refleja inversiones realizadas por la empresa en títulos valores con la empresa Sierra Negra Airlines Sierrair

En enero de 2018, se realiza una sesión de participaciones a favor de Nestronics del Ecuador por \$ 4,640 USD, que corresponden al 29% del Capital de Sierra Negra Airlines Sierrair Cía. Ltda.

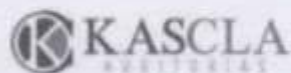
Cuentas y documentos por pagar

Pasivo Corriente	Saldo 2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)	\$ 525,507.06
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA SRI - SENAE	\$ 722.22
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 13,154.06
CON EL IESS	\$ 1,527.96
SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 21,306.81
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 9,498.18

Los saldos acumulados se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, se encuentra agrupada en proveedores nacionales y por proveedores exteriores.

Así mismo la empresa maneja un detalle de proveedores donde es posible identificarlos y verificar su kardex individual. Es recomendable que la empresa al final de cada mes compare el saldo contable con el detalle de proveedores para mantener un control efectivo sobre este rubro.

Refleja valores generados por obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y a los empleados por las provisiones de los beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo.



Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato.

De la misma forma, de obligación inmediata se expresan los saldos pendientes con el IESS por los aportes personales y patronales así como los préstamos.

Por el resultado del ejercicio auditado se genera la obligación de la participación a trabajadores bajo relación de dependencia que permanecieron en la empresa en dicho ejercicio económico.

Otros pasivos corrientes

Pasivo Corriente	Saldo 2018
Anticipo de Clientes	\$ 131,765.27

Saldos acumulados por las transacciones económicas como anticipos recibidos por las futuras ventas cuyo control adicional permite identificar a los adeudados.

Pasivo no corriente

Pasivo No Corriente	Saldo 2018
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	\$ 60,178.13
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	\$ 123,212.23
INGRESOS DIFERIDOS TT MACHALA	\$ 96,800.40

Acumula obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año) por los préstamos de instituciones financieras para fortalecer el capital de trabajo y cheques girados y no cobrados.

Ingresos diferidos TT Machala refleja el valor registrado por un ajuste de inventarios por equipos que han sido facturados en el 2017 pero aun no ingresaban al inventario de la empresa ya que el proveedor no emite la respectiva factura.

Patrimonio

Patrimonio	Saldo 2018
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 400.00
RESERVA LEGAL	\$ 690.16
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 227,785.74
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 40,369.48

Se compone del capital aportado por los socios en especie o en efectivo, por las reservas legales en el porcentaje establecido en la ley de compañías y en los estatutos de su escritura de constitución, resultados acumulados de ejercicios anteriores y finalmente por el resultado del periodo auditado.

Ingresos y Gastos

Resultados	+/-	Saldo 2018
VENTA DE BIENES		\$703,619.59
COSTO DE VENTAS	(-)	\$626,664.75
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$76,954.84
PRESTACION DE SERVICIOS	(+)	\$150,710.26
OTROS INGRESOS	(+)	\$21,377.76
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(-)	\$164,280.28
GASTOS DE VENTAS	(-)	\$4,251.08
GASTOS FINANCIEROS	(-)	\$17,542.63
UTILIDAD	(=)	\$62,968.87

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social y actividad económica principal identificando los generados por venta de bienes y venta o prestación de servicios.

Los costos de ventas acumulan costos incurridos al comercializar los bienes disponibles para venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Adicionalmente registra otros ingresos generados por transacciones de la compañía como intereses ganados, multas a empleados y otros ingresos no operativos.

Para cumplir con la actividad económica principal, la empresa incurre en gastos de ventas y en gastos de administración, distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa sin excluir el apoyo en la actividad de comercialización.

La clasificación que distingue estas partidas genera un sistema contable fuerte que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones efectivas.

Los gastos financieros representan los intereses pagados por las obligaciones a largo plazo mantenidas con instituciones financieras e intereses generados por otras obligaciones con empresas relacionadas, comisiones bancarias por uso y mantenimiento de las cuentas.

3. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.

4. COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad. No han existido dificultades significativas respecto a este tema.

Para constancia de la entrega – recepción del presente informe, suscriben



Fernando Parra Suarez
Gerente
Kasclaauditorias Cía. Ltda.
Registro Superintendencia # 982



Paul Manzano Alvarado
Gerente
Nestronics del Ecuador Cía. Ltda.



KASCLA AUDITORIAS
R.U.C. 0190408434001

Cuenca, 20 de abril del 2018