

**SERVIMAD CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

**C O N T E N I D O**

Informe del auditor independiente  
Estado de situación financiera  
Estado de resultados integrales  
Estado de cambios en el patrimonio neto  
Notas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas**

USD Dólares estadounidenses  
NIC Normas Internacionales de Contabilidad  
NIIF Normas Internacionales de Información Financiera  
PYME Pequeña y mediana empresa

*f*

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios de **SERVIMAD CIA. LTDA.**

Quito, 27 de diciembre de 2019

### **Denegación de opinión**

1. He auditado los estados financieros de **SERVIMAD CIA. LTDA.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio 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.
2. Debido a la significatividad de los hechos descritos en los párrafos de "fundamentos de la denegación de opinión", no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos.

### **Fundamentos de la denegación de la opinión**

3. No participamos en la toma física de inventarios debido a que nuestra contratación fue posterior a la fecha de cierre por USD 299.830, al igual que no pudimos tener evidencia del saldo inicial por USD 362.939; ni pudimos aplicar otros procedimientos que nos permitan satisfacer dichos valores.
4. No se obtuvo confirmaciones de saldos de clientes por USD 48.044
5. No constatamos la existencia de contratos que permitan validar USD 109.093 entregados por Anticipos a Proveedores.
6. No se obtuvo confirmaciones de saldos de proveedores por USD 72.447.
7. No obtuvimos evidencia del saldo de las provisiones registradas en jubilación y desahucio por USD 41.863.

### **Párrafo de énfasis**

8. La economía ecuatoriana durante el año 2018 se caracterizó por la aprobación de un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional por USD 4.200 millones de dólares, dicho fondo brindará apoyo a las políticas económicas de gobierno ecuatoriano durante los próximos tres años; la balanza comercial presenta un déficit por USD 4.196 millones debido a la balanza no petrolera; el año 2018 existió el proceso de remisión tributaria que permitió al estado recaudar USD 1.075 millones de dólares; y, además el año 2018 se caracterizó por la renuncia de varios funcionarios públicos por procesos de peculado incluyendo a la Vicepresidenta de la República. La Administración de la Compañía considera que el único riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha, es el cierre de su principal cliente que se dio a fines del 2018.

### Independencia

9. Soy independiente de **SERVIMAD CIA. LTDA.** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

### Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

10. La Administración de **SERVIMAD CIA. LTDA.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
11. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
12. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

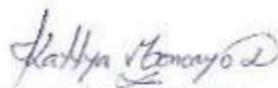
### Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

13. Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
14. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el Anexo N° I detallamos las responsabilidades que tengo como auditores externos de acuerdo con la NIA).
15. Les comunico a los responsables de la Administración de **SERVIMAD CIA. LTDA.**, en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma,

así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

16. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.



Katya Moncayo Donoso  
RNAE N° 363



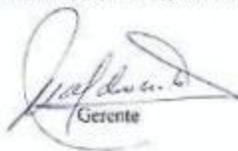
SERVIMAD CIA. LTDA.

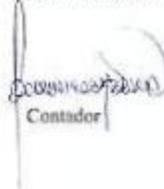
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>		
<b>Activos corrientes:</b>					
Efectivo y Equivalentes de efectivo	3	8.467		4.367	
Cuentas y Documentos por cobrar	4	139.132		236.478	
Inventarios	5	299.898		162.939	
Anticipo a proveedores	6	116.958		55.444	
Impuestos anticipados	7	10.001		70.514	
Otras cuentas por cobrar	8	<u>38.294</u>	<u>612.750</u>	<u>17.831</u>	747.573
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedad, planta y equipo	9	81.847		97.101	
Otras cuentas por cobrar	10	5.423		5.423	
Activo por impuesto diferido	11	<u>57.600</u>	<u>144.870</u>	<u>33.855</u>	136.379
<b>Total Activos</b>			<u><u>757.620</u></u>	<u><u>883.952</u></u>	
<b>Pasivos corrientes:</b>					
Cuentas y Documentos por pagar	12	116.980		189.894	
Cuentas por pagar Relacionados	13	11.981		0	
Obligaciones Bancarias	14	30.000		34.574	
Obligaciones Tributarias	15,16	139.376		150.884	
Obligaciones Laborales	16,17	38.098		39.951	
Anticipo Clientes	18	<u>231.722</u>	<u>568.157</u>	<u>271.714</u>	687.017
<b>Pasivo no corriente</b>					
Cuentas y Documentos por pagar L.P.	19	46.550		46.550	
Obligaciones Laborales L.P.	20	<u>41.863</u>	<u>88.413</u>	<u>41.863</u>	88.413
<b>Total Pasivos</b>			<u><u>656.570</u></u>	<u><u>775.430</u></u>	
<b>Patrimonio de los accionistas</b>					
(véase estado adjunto)	21		<u>101.050</u>	<u>108.522</u>	
<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>			<u><u>757.620</u></u>	<u><u>883.952</u></u>	

Las notas explicativas anexas de 1 a 25 son parte integrante de estos estados financieros

  
Gerente

  
Contador

SERVIMAD CIA. LTDA.

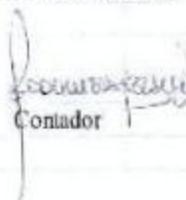
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

(expresado en dólares estadounidenses)

	NOTA	2018	2017
Ventas	22	762.514	2.480.875
Costo de ventas	23	-566.557	-2.186.318
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>195.957</b>	<b>294.557</b>
Gastos operacionales	24	-168.756	-228.049
Gastos financieros	25	-16.049	-16.948
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>11.152</b>	<b>49.560</b>
15% participación trabajadores	16,15	-1.673	-7.434
Impuesto a la renta causado	15,16	-16.951	-14.737
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>-7.472</b>	<b>27.389</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

  
Gerente

  
Contador

**SERVIMAD CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
 (expresado en dolares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados NIIF	Resultados Acumulados	Cambios en el Patrimonio Neto
Saldos al 31 de diciembre de 2016	50.000	7.651	-10.236	33.707	81.122
Apropiación reserva legal 2017		2.750		-2.739	11
Resultado integral 2017				27.389	27.389
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>50.000</b>	<b>10.401</b>	<b>-10.236</b>	<b>58.357</b>	<b>108.522</b>
Ajuste reserva legal		-5.222		5.222	0
Resultado integral 2018				-7.472	-7.472
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>50.000</b>	<b>5.179</b>	<b>-10.236</b>	<b>56.107</b>	<b>101.050</b>

Las notas explicativas anexas de 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

  
Gerente

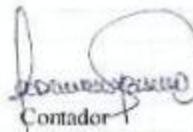
  
Contador

**SERVIMAD CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
<b>Flujo de efectivo en actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	859.860	2.480.875
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(824.276)	(2.652.711)
Flujo neto provisto originado por actividades de operación	35.584	(171.836)
	<u>21.499</u>	<u>(14.085)</u>
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Adquisición de activos fijos	(1.081)	(1.044)
Flujo neto (usado) por las actividades de inversión:	<u>(1.081)</u>	<u>(1.044)</u>
<b>Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Pagos de préstamos	(4.574)	(8.162)
Préstamos recibidos partes relacionadas	11.981	22.234
Pago de impuestos diferidos	(23.725)	(3.046)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	350
Flujo neto originado (usado) por las actividades de financiamiento:	<u>(16.318)</u>	<u>11.376</u>
(Disminución) Aumento neto en caja bancos	18.185	(161.504)
Caja y bancos al inicio del año	4.367	165.871
Caja y bancos al final del año	<u>22.552</u>	<u>4.367</u>

Las notas explicativas anexas de 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

  
Gerente  
Contador

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(expresado en dólares estadounidenses) continuación

	2018	2017
<b>Conciliación de la utilidad (pérdida) neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:</b>		
(Pérdida) / Utilidad del Ejercicio	(7,472)	27,389
<b>Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:</b>		
15% Particip. Trabajadores	1,673	7,434
Impuesto a la Renta	16,951	14,737
Gasto Depreciaciones	16,335	20,829
Provisión Deterioro de cartera	826	907
Provisión jubilación patronal y desahucio	0	7,997
Ajuste resultados acumulados	0	11
<b>Efectivo utilizado en actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:</b>	<b>35,785</b>	<b>51,915</b>
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar clientes	96,520	(125,600)
Disminución en inventarios	63,041	452,511
(Aumento) disminución en anticipo a proveedores	(61,514)	95,623
(Aumento) Disminución en otras cuentas por cobrar clientes	(20,373)	9,407
Disminución en otros activos	60,403	28,649
(Disminución) en proveedores	(72,914)	(156,186)
(Disminución) Aumento en Obligaciones Laborales	(3,526)	5,534
(Disminución) en Anticipos de clientes	(39,992)	(589,674)
(Disminución) Aumento en otros pasivos	(28,459)	28,596
<b>Efectivo provisto por flujo de operaciones</b>	<b>21,499</b>	<b>(171,836)</b>

Las notas explicativas anexas de 1 a 25 son parte integrante de los estados financieros

  
Gerente

  
Contador

**SERVIMAD CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

**NOTA 1. - OPERACIONES**

SERVIMAD CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito el 27 de abril del año 2004, ante el notario vigésimo cuarto del cantón Quito, con un plazo de duración de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción en la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 04.Q.IJ del 18 de mayo del 2004. La compañía tiene por objeto la industria maderera en todas sus fases y en especial la fabricación de muebles, equipos, enseres y acabados para la construcción, además de realizar, las actividades relacionadas o complementarias a las descritas anteriormente. La compañía podrá comprar y vender bienes muebles o inmuebles necesarios para cumplir su objeto social, así como asociarse con otras empresas con objetivos parecidos, fusionarse o promover la formación de compañías con objetivos similares.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2018	0.27%
2017	-0.20%
2016	1.12%

**NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

**1. Bases para la preparación de los estados financieros**

La Compañía **SERVIMAD CIA. LTDA.**, prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

**2. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **3. Resumen de principales Políticas Contables**

#### **a. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. SERVIMAD CIA. LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

#### **b. Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales. - Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. - Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

#### **c. Efectivo y equivalentes**

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos, que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

#### **d. Cuentas y documentos por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar originados por SERVIMAD CIA. LTDA., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos

de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el período de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30 y 45 días plazo, dependiendo del nivel de antigüedad que mantenga el cliente y previa aprobación de la gerencia general.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son clasificadas como cuentas corrientes, excepto aquellas cuyos vencimientos superen los 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como no corriente.

Se registran principalmente cuentas por cobrar a clientes directos y los cobros realizados mediante las tarjetas de crédito.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

#### **e. Inventarios**

De acuerdo con la Sección 17 de las NIIF PYMES: Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los inventarios de la compañía están constituidos principalmente por puertas sólidas termo laminadas y lacadas, muebles, barrederas, marcos de puertas, madera cruda, placas, láminas, adhesivos, lacas, insumos, servicios, instalaciones, accesorios, complementos, herramientas, repuestos y proyectos en curso.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

El costo de los inventarios se asigna utilizando el método de costo promedio ponderado.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

#### **f. Impuestos anticipados**

Registra principalmente las cuentas por cobrar por el crédito tributario de los impuestos, incluye los créditos tributarios de IVA en compras e impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

#### **g. Propiedad, planta y equipo**

Según la Sección 17 de las NIIF PYMES: Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

La entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- (b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

12.

- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

La propiedad, planta y equipo se muestran al costo de adquisición menos su depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de sus años de vida útil.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, su vida útil utilizada como referencia en el cálculo de la depreciación:

Activo	Años de vida útil	Porcentaje de depreciación
Maquinaria, Equipo e instalaciones	10	10%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10	10%
Vehículos	5	20%
Herramientas	5	20%
Equipos de Computación	3	33%

#### **Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

#### **h. Cuentas y documentos por pagar**

Registra los valores pendientes de pago por concepto de compras y servicios para el funcionamiento de la compañía

2.

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros cuentas por pagar.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 a 90 días.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

#### **i. Obligaciones con instituciones financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

#### **j. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

##### **Impuestos Diferidos**

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2017 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo, mediante Resolución NAC-DGERCGC17-0000121 de 15 de febrero de 2017, se establece el tipo impositivo efectivo TIE promedio de los contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y fija las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016. La Compañía podrá realizar este procedimiento de devolución.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, reconoció USD 16.951 y USD 14.737 respectivamente por concepto de impuesto a la renta por pagar, sin embargo, por créditos tributarios generados en años anteriores y por retenciones en la fuente que le efectuaron en el ejercicio fiscal no generó un valor a pagar.

12.

### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias impositivas, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

### **Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

Adicionalmente, la Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00005 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de "reversión de gastos no deducibles", no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

### **k. Beneficios sociales de corto plazo**

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### **l. Beneficios sociales de largo plazo**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando una estimación realizada por la Compañía basada en una proyección futura descontada a valor presente.

#### **m. Reserva legal**

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

#### **n. Ingresos**

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

#### **o. Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **p. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.



### NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Cajas	3.444	740
Bancos	5.023	3.627
	<u>8.467</u>	<u>4.367</u>

### NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

	2018	2017
Clientes directos	146.703	243.223
(-) Provisión cuentas incobrables (1)	(7.571)	(6.745)
	<u>139.132</u>	<u>236.478</u>

(1) La provisión para deterioro de cartera tuvo los siguientes movimientos en el 2018 y 2017:

	2018	2017
Saldo Inicial	6.745	5.838
Generación	826	907
Saldo Final	<u>7.571</u>	<u>6.745</u>

### NOTA 5. – INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en dólares:

	2018	2017
<b>Inventario:</b>		
Materia Prima	170.424	139.156
Producto terminado	54.759	105.053
Insumos	29.551	29.834
Servicios de instalación	17.019	12.916
Producción en proceso	8.753	2.887
Repuestos y Herramientas	0	56
<b>Proyectos en proceso:</b>		
MONTE SINAI	10.381	0
ZOOFRAGUA	9.694	28.362
HOTEL IBIS	60	44.675
HOSPITAL DEL IESS QUITO	(743)	0
	<u>299.898</u>	<u>362.939</u>

#### NOTA 6.- ANTICIPO A PROVEEDORES

El anticipo a proveedores está compuesto al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de la siguiente manera:

	2018	2017
Anticipo Proveedores (1)	109.987	40.209
Anticipos en trabajos de instalación	6.971	15.235
	<u>116.958</u>	<u>55.444</u>

(1) Los anticipos a proveedores incluyen principalmente USD 109.093 entregados a Closet.com, de los cuáles no se tienen contratos que justifiquen el concepto con el que se compensarán estos valores.

#### NOTA 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

	2018	2017
IVA en Compras	0	16.636
Credito tributario IVA	0	11.906
Ret. IVA Clientes	0	1.276
Ret. Fuente Clientes (Véase nota 15)	10.001	40.696
	<b>10.001</b>	<b>70.514</b>

#### NOTA 8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en dólares:

	2018	2017
Comisiones a Empleados	20.503	9.106
Anticipo Honorarios	13.137	0
Préstamos a Empleados	3.254	5.644
Joaquín Maldonado	1.400	1.400
Quincenas a Empleados	0	1.681
	<b>38.294</b>	<b>17.831</b>

#### NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

10

	Saldo 2017	Adiciones	Bajas	Saldo 2018
Maquinaria	221.536	0	0	221.536
Equipo de computación	28.260	478	0	28.738
Instalaciones	21.639	0	0	21.639
Equipo de producción	20.132	0	0	20.132
Muebles de exhibición	15.835	400	0	16.235
Repuestos	14.572	100	0	14.672
Muebles y Enseres	8.723	0	0	8.723
Equipo de oficina	6.626	0	0	6.626
Vehículos	5.746	0	0	5.746
Herramientas	2.486	103	0	2.589
<b>Total</b>	<b>345.555</b>	<b>1.081</b>	<b>0</b>	<b>346.636</b>
<b>Depreciación acumulada</b>				
Maquinaria	-145.515	-13.882	0	-159.397
Equipo de computación	-26.076	-1.678	0	-27.754
Instalaciones	-21.639	0	0	-21.639
Equipo de producción	-19.851	-190	0	-20.041
Muebles de exhibición	-15.110	-362	0	-15.472
Muebles y Enseres	-7.688	-223	0	-7.911
Equipo de oficina	-6.626	0	0	-6.626
Vehículos	-5.746	0	0	-5.746
Herramientas	-203	0	0	-203
<b>Total</b>	<b>-248.454</b>	<b>-16.335</b>	<b>0</b>	<b>-264.789</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>97.101</b>	<b>-15.254</b>	<b>0</b>	<b>81.847</b>

A continuación, se presenta el movimiento de activos de propiedad, planta y equipo por el periodo económico 2017;

	Saldo 2016	Adiciones	Bajas	Saldo 2017
Maquinaria	222.216	0	-680	221.536
Equipo de computación	28.260	0	0	28.260
Instalaciones	21.639	0	0	21.639
Equipo de producción	20.132	0	0	20.132
Muebles de exhibición	15.835	0	0	15.835
Repuestos	14.910	0	-338	14.572
Muebles y Enseres	8.723	0	0	8.723
Equipo de oficina	6.626	0	0	6.626
Vehículos	5.746	0	0	5.746
Herramientas	1.104	1.382	0	2.486
<b>Total</b>	<b>345.191</b>	<b>1.382</b>	<b>-1.018</b>	<b>345.555</b>
Depreciación acumulada				
Maquinaria	-131.612	-14.583	680	-145.515
Equipo de computación	-23.987	-2.089	0	-26.076
Instalaciones	-21.317	-322	0	-21.639
Equipo de producción	-19.660	-191	0	-19.851
Muebles de exhibición	-12.284	-2.826	0	-15.110
Muebles y Enseres	-7.361	-327	0	-7.688
Equipo de oficina	-6.626	0	0	-6.626
Vehículos	-5.458	-288	0	-5.746
Herramientas	0	-203	0	-203
<b>Total</b>	<b>-228.305</b>	<b>-20.829</b>	<b>680</b>	<b>-248.454</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>116.886</b>	<b>-19.447</b>	<b>-338</b>	<b>97.101</b>

**NOTA 10.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO**

El siguiente es el detalle al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en dólares:

	2018	2017
Municipio de Quito (1)	2.023	2.023
Garantía Plaza Moderna (2)	1.600	1.600
Garantía Galpón Layla Mancheno (2)	1.800	1.800
	<b>5.423</b>	<b>5.423</b>

(1) Está constituido por el valor de una póliza correspondiente al 10% del total del reclamo tributario sobre impuestos municipales de patente por USD 20.235, con el municipio de Quito, cuya suscripción radica desde el 2011.

(2) Las otras cuentas por cobrar a largo plazo están integradas por garantías en efectivo entregadas a los arrendatarios de los bienes inmuebles que mantiene la compañía.

#### NOTA 11.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos surgieron de las diferencias temporarias que se presentan a continuación al 31 de diciembre del 2018 y 2017 tanto para activo por impuesto diferido como para pasivo por impuesto diferido de la siguiente manera:

	2018	2017
<b>Activo por impuesto diferido:</b>		
Retenciones en la fuente 2014	2.960	2.960
Retenciones en la fuente 2015	110	13.112
Retenciones en la fuente 2016	13.834	17.783
Retenciones en la fuente 2017	40.696	0
	<b>57.600</b>	<b>33.855</b>

#### NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2018 y 2017 están conformadas de la siguiente manera:

	2018	2017
Proveedores	79.213	141.441
Documentos por pagar proveedores	27.795	37.752
Provisión inventario	7.630	7.630
Otros Proveedores	1.579	1.579
Cuentas por Pagar Caja Chica	763	1.492
	<b>116.980</b>	<b>189.894</b>

#### NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

La siguiente es la composición de obligaciones bancarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Cuentas por pagar relacionados	11.981	0
	<b>11.981</b>	<b>0</b>

#### NOTA 14.- OBLIGACIONES BANCARIAS

La siguiente es la composición de obligaciones bancarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Préstamo Banco Internacional (1)	30.000	34.574
	<b>30.000</b>	<b>34.574</b>

(1) Corresponde a un préstamo de corto plazo obtenido por la compañía el 18 de noviembre de 2018, a una tasa de 9,84%, periodicidad de pago mensual, con vencimiento al 28 de febrero de 2019.

#### NOTA 15.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

2

	2018	2017
Iva Ventas 12% por Pagar	0	10.663
Retenciones en la fuente	0	34.248
Retenciones de Iva por pagar	0	4.160
SRI por pagar	<u>139.376</u>	<u>101.813</u>
	<u>139.376</u>	<u>150.884</u>

#### NOTA 16.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La siguiente es la conciliación tributaria del impuesto a la renta cortado a diciembre de 2018 y 2017.

	2018	2017
Utilidad del ejercicio	11.152	49.560
15% participación trabajadores	<u>-1.673</u>	<u>-7.434</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	9.479	42.126
(+) Gastos no deducibles	<u>52.409</u>	<u>24.861</u>
Base imponible	61.888	66.987
Impuesto a la renta causado	15.472	14.737
Anticipo mínimo impuesto a la renta	16.951	17.243
Reducción de anticipo mínimo decreto 210	<u>0</u>	<u>6.897</u>
	16.951	14.737
Retenciones en la fuente del año (Vease nota 7)	10.001	40.696
Credito tributario de años anteriores	74.550	48.591
Crédito tributario	<u>-67.600</u>	<u>-74.550</u>
Anticipo de impuesto renta	<u>0</u>	<u>16.951</u>

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	2018		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	9.479	25%	2.370
Más gastos no deducibles: (rt)	52.409	138%	13.102
Base impuesto mínimo		16%	1.479
Base imponible	61.888	179%	16.951
Impuesto a la renta	9.479	179%	16.951

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta	2017		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	42.126	22%	9.268
Más gastos no deducibles: (rt)	24.861	13%	5.469
Base imponible	66.987	35%	14.737
Impuesto a la renta	42.126	35%	14.737

**NOTA 17.- OBLIGACIONES LABORALES**

La siguiente es la composición al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Sueldos por Pagar	10.125	12.734
Décimo Tercero por Pagar	8.789	8.390
Décimo Cuarto por Pagar	2.601	2.574
IESS por Pagar	5.379	4.699
Liquidación de haberes	0	788
Fondo de Ahorro mensual	180	0
Multas	722	722
15% trabajadores (Véase nota 15)	10.302	10.044
	<b>38.098</b>	<b>39.951</b>

**NOTA 18.- ANTICIPO DE CLIENTES**

La siguiente es la composición al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Anticipo Clientes Locales (1)	129.497	217.306
Facturación Anticipada	102.225	54.408
	<b>231.722</b>	<b>271.714</b>

(1) Se mantienen contratos principalmente con ECUARESORTS, CETAGUA y con el Arquitecto Santiago Paredes, por proyectos a ejecutarse en conjuntos residenciales, serán facturados en el 2019 y 2020, conforme se establece en las cláusulas, liquidándose los anticipos recibidos.

**NOTA 19.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO**

La siguiente es la composición al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Rosa Dávila de Maldonado (1)	37.550	37.550
Ximera Ponce (2)	9.000	9.000
	<u>46.550</u>	<u>46.550</u>

- (1) Se mantiene un contrato de mutuo suscrito 06 de enero de 2018, el cual establece que el valor debe ser devuelto al vencimiento en cinco años, al 06 de enero de 2023, por el cual la compañía cancela intereses mensuales explícitos, sobre una tasa efectiva del 14,41% anual.
- (2) Se mantiene un contrato de mutuo suscrito 06 de enero de 2017, el cual establece que el valor debe ser devuelto al vencimiento en cinco años, al 06 de enero de 2022, por el cual la compañía cancela intereses mensuales explícitos, sobre una tasa efectiva del 9% anual.

#### NOTA 20.- OBLIGACIONES LABORALES LARGO PLAZO

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
Provisión Jubilación Patronal (1)	22.664	22.664
Provisión Desahucio (2)	19.199	19.199
	<u>41.863</u>	<u>41.863</u>

A continuación se presenta el movimiento de las provisiones:

	2018	2017
<b>Provisión por jubilación patronal</b>		
Saldo inicial	22.664	17.333
Provisión establecida por la compañía	0	5.331
Saldo final	<u>22.664</u>	<u>22.664</u>
<b>Provisión por desahucio</b>		
Saldo inicial	19.199	16.533
Provisión establecida por la compañía	0	2.666
Saldo final	<u>19.199</u>	<u>19.199</u>

#### NOTA 21.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2018 y 2017 está conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
Capital Social	50.000	50.000
Reserva Legal	5.179	10.401
Resultados Acumulados NIIF	(10.236)	(10.236)
Resultados Acumulados	56.107	58.357
	<u>101.050</u>	<u>108.522</u>

#### Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene una Reserva Legal de USD 5.179 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar al 20% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

#### NOTA 22.- INGRESOS

Los ingresos generados durante el año 2018 y 2017 fueron los siguientes:

	2018	2017
Venta de bienes	498.078	2.217.085
Prestación de servicios	229.518	241.686
Otros ingresos	34.918	22.104
	<u>762.514</u>	<u>2.480.875</u>

#### NOTA 23.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios provienen de la actividad de explotación de la Compañía y se presentan a continuación al año 2018 y 2017:

	2018	2017
Costo de Ventas	566.557	2.186.318
Gastos Administrativos	168.756	228.049
Gastos Financieros (1)	16.049	16.948
	<u>751.362</u>	<u>2.431.315</u>

(1) Principalmente está conformado por intereses sobre el crédito que mantiene la compañía con el Banco Internacional, y los contratos de mutuo con terceros.

#### **NOTA 24.- REVISIONES TRIBUTARIAS**

A la fecha del informe de auditoría independiente, 27 de diciembre de 2019, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2012 al 2018 sujetos a fiscalización.

#### **NOTA 25.- HECHOS POSTERIORES**

Entre el 27 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 31 de diciembre de 2018, no conocemos de eventos que hubieran producido que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas, excepto por la decisión de los Socios de reactivar la compañía.

*P.*

## ANEXO N° 1

### Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifiqué y evalué los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un 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 eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría (diciembre, 27 de 2019). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.



