

**REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL
CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA LTDA
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
Al 31 de Diciembre de 2017

INDICE

1. Opinión de los Auditores Independientes	3-9
2. Estado de Situación Financiera	10
3. Estado de Resultado Integral	11
4. Estado de Cambios en el Patrimonio	12
5. Estado de Flujos de Efectivo	13 - 14
6. Notas a los Estados Financieros	15 - 32

Abreviaturas usadas:

USD \$ - Dólar estadounidense

S.R.I. - Servicio de Rentas Internas

I.V.A. - Impuesto al Valor Agregado

R.U.C. - Registro Único de Contribuyentes

NIIFS - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 24 de mayo del 2018

A los Señores Accionistas de:
REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía **REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación al 31 de diciembre del año 2017, el estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y presentan razonablemente, excepto los párrafos 4, 5 y 6 respecto de todo lo importante, la posición financiera de **REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2017, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Es importante que la compañía vaya aplicando y regulando mediante registros contables las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES con la finalidad de que los saldos de las cuentas reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

Base para una opinión con salvedad

1. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante, en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros, de este informe.
2. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.
3. Al 31 de diciembre de 2017, las Normas NIIF'S han sido puestas en práctica parcialmente, por parte de la Compañía; por lo que **REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTDA.**, no presenta sus Estados Financieros bajo NIIF's; sin embargo la administración ha tomado correctivos importantes para cubrir estas observaciones.
4. En Otras Cuentas por Cobrar, existen desembolsos que no están debidamente sustentados para el giro del negocio. Puesto que en la revisión realizada se evidenció que existen préstamos personales al socio principal de la empresa para la compra de un terreno a nivel personal, cuyo monto es de \$ 333.018 y el mismo que representa el 71% de esta cartera, con autorización mediante acta de junta de

socios en el que se autoriza el préstamo al socio de la empresa para que realice dichas operaciones. La diferencia de cartera que es 29% representa desembolsos realizados a varios deudores y que posiblemente se liquidarán en el siguiente ejercicio económico.

5. Debido a que no se pudo estar presente en la toma física de inventarios cortados al 31 de diciembre de 2017, por un valor de \$ 166.997, sin embargo para validar el inventario, se aplicaron pruebas y procedimientos alternativos para determinar su racionalidad durante el ejercicio económico mencionado. Además consideramos importante mencionar que existe desembolsos a Yueqing Blue Sky Hi-Tech Co. Ltd. proveedor del exterior por un valor de \$ 239,605 que está registrada como Importaciones en Tránsito. Nota 3.7
6. En Otros Activos, existen registros y gastos reales con cargo a Instalaciones y Adecuaciones por un valor de \$ 135.481 y que no fueron gastos para una propiedad de la compañía, sin embargo la administración lo asumirá como gastos no deducibles en los períodos posteriores. Nota 3.9
7. La compañía cargo al gasto corriente un valor de \$ 309.196 que corresponde a Gastos no Deducibles que en su mayoría son desembolsos que no se sustentó con comprobantes de venta autorizados, sin embargo en la conciliación tributaria actuando dentro del marco legal se consideró como gastos no deducibles.
8. En el año 2016, la compañía no estuvo sujeto a Auditoría Externa.

Independencia

Somos independientes de la Compañía **REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo a estos requisitos.

Incertidumbre Material Relacionada con la Empresa en Funcionamiento

De acuerdo a la naturaleza del negocio y en base a los resultados de sus operaciones no evidenciamos una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar con su funcionamiento.

Cuestiones claves de Auditoría

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia de acuerdo a la materialidad establecida de la siguiente manera:

Tomando en cuenta la información anterior, nuestra Auditoria de los estados financieros del período 2017, se enfocó principalmente en el análisis de los Ingresos que genera la compañía y los gastos que justifican la operación y existencia de la empresa. Este análisis fue abordado en el contexto de las pruebas y revisión metodológica de auditoría y en la formación de nuestra opinión al respecto, que no representan una opinión por separado.

A continuación detallo el análisis realizado:

Reconocimiento de Ingresos	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
Momento en que los ingresos son reconocidos por la transferencia de bienes o materiales que la compañía comercializa y entrega a cada uno de sus clientes.	- Pruebas selectivas de la facturación.
Es importante mencionar que la facturación se realiza en función de un contrato, respetando las fechas de anticipos y de liquidación. La facturación se realiza con anticipos y la liquidación final con la entrega y facturación final de los productos vendidos.	-Revisar fecha, beneficiarios períodos de pago, montos.
En nuestra opinión, el reconocimiento de ingresos es un riesgo significativo ya que su reconocimiento erróneo afectaría a los resultados del período.	-Revisión del registro contable y el momento de su reconocimiento.
	Conclusión: La compañía reconoce estos ingresos cuando se entrega el bien o materiales que origina el derecho a cobro. Inclusive se factura por anticipado en función a los anticipos recibidos amparados por el contrato. No existen nada negativo que informar respecto a este punto.

Registro de Otras Cuentas por Cobrar	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
Existen desembolsos importantes que son cargados al grupo de Otras Cuentas por Cobrar.	Se solicitó el mayor contable, para verificar sus movimientos.
Es una cuenta relevante para Auditoría por su valor, naturaleza y uso.	Se verifico los comprobantes de egreso, que justifiquen la salida de dinero de la compañía.
	Se solicitó contratos, para validar las operaciones y validar los anticipos entregados.
	Conclusión: La compañía en ciertos anticipos, no se respalda con contratos y convenios que justifiquen el descargo del dinero de la empresa. Se debe considerar que los flujos deben ser respaldados y usados específicamente para el giro del negocio.

Importaciones en Tránsito	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
Es un manejo temporal, donde se registra el costo del producto, agregando el valor del transporte, bodegaje, desaduanización. Bajo Niifs es una cuenta de Inventario que en determinado momento se convierte en un Inventario definitivo.	Se solicitó el mayor contable, para verificar sus movimientos.
Es una cuenta relevante para Auditoría por su valor, naturaleza y uso.	Se verificó las facturas registradas que correspondan a la adquisición a través de la importación, tanto la factura bajo la modalidad FOB-CIF y los gastos complementarios que forman parte de la importación de tránsito.
	Conclusión: La compañía realiza sus importaciones enmarcados en la leyes ecuatorianas, pagando sus aranceles e impuestos que generan cada uno de los productos importados.

Registro de Otros Activos	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
Los registros o cargos en esta cuenta es importante puesto que al registrarse en Otros Activos, se tiene que poner mayor énfasis en el control en los desembolsos de dinero.	Se solicitó el mayor contable, para verificar sus movimientos.
Es una cuenta relevante para Auditoría por su valor, naturaleza y uso.	Se verifico los comprobantes de egreso, que justifiquen la salida de dinero de la compañía.
	Se verifico los comprobantes de venta (facturas), para verificar la legalidad del gasto y que tengan que ver con el giro del negocio.
	Conclusión: La compañía tiene que asumir los gastos que le corresponden haciendo referencia al proyecto o gasto que se le atribuye como cargo por giro del negocio. No se puede registrar en gastos, costos o activar rubros que aunque sean legales tributariamente no son parte del giro del negocio. Este valor viene como un saldo inicial significativo, que fue analizado, por lo que se le sugiere a la administración que lo regule como gasto no deducible dentro de su contabilidad.

Inventarios y determinación del Costo de Ventas	Como se abordó la cuestión en nuestra auditoría
La empresa por lo general importa productos para ser comercializados localmente, por lo que a partir de un Costo FOB o CIF se agrega los gastos de nacionalización y desaduanización. Contablemente de esta manera se liquida la importación generando un costo real del producto para ser comercializado y entregado a nuestros clientes.	Se solicitó el mayor contable, para verificar sus movimientos.
Es importante mencionar que cada importación es negociada con el proveedor del exterior. Esta importación se basa en un contrato ya legalizado a través de firmas y acuerdos con cada uno de nuestros clientes.	Se verifico las importaciones liquidadas.
El Costo de Ventas se reconoce, el momento de la venta y entrega de productos facturados.	Se revisó la asignación del Costo de Ventas de los productos vendidos.
	Se determinó y se validó el inventario con pruebas alternativas a través de control de Kardex bajo el método de Promedio Ponderado en cada uno de los productos.
	Conclusión: La compañía no presenta problemas en su costeo de productos, por ende el saldo del inventario es real y su asignación de costos es la correcta a través de un kardex que costea la salida de productos bajo el método de Promedio Ponderado.

Otra Información:

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de estos estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la Gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Administración de la Compañía es la responsable de vigilar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor externo

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los 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 entidad.

Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

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

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría.

Los objetivos de auditoría son:

✓ Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

✓ Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

✓ Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

✓ Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la Gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la

atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

✓ Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.



CPA Lic. Jhanet Cisneros Aguilar
AUDICIS
SC-RNAE-1109

REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTA.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIFS				
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
	NOTA		2017	2016
ACTIVOS				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes	3,4		1.445	1.038
Cuentas por Cobrar				
Clientes	3,5		19.355	11.038
Menos: Provisión Ctas. Incobrables	3,5		(194)	(162)
Otras Ctas. Por Cobrar	3,5		471.319	98.648
Activos por Impuestos Corrientes	3,6		59.490	96.657
Total Cuentas por Cobrar		USD\$	549.970	USD\$ 206.181
Inventarios	3,7		166.997	310.238
Importaciones en Tránsito	3,7		327.478	
Total Activo Corriente		USD\$	1.045.891	USD\$ 517.457
Propiedad, Planta y Equipo				
Depreciables	3,8		65.073	119.358
Menos: Depreciación Acumulada	3,8		(31.345)	(26.581)
Total Propiedad, Planta y Equipo		USD\$	33.728	USD\$ 92.777
Otros Activos	3,9		135.481	199.527
TOTAL ACTIVOS		USD\$	1.215.100	USD\$ 809.761
Cuentas de Orden Deudoras				
			-	-
PASIVOS				
Pasivo Corriente				
Proveedores	3,10		39.678	26.660
Obligaciones Financieras Corto Plazo	3,11		497.339	143.457
Anticipo Clientes	3,12		35.010	
Otras Ctas. Por Pagar	3,12		1.269	3.256
Obligaciones Laborales	3,13		13.661	14.401
Obligaciones con el IESS	3,14		975	912
Pasivos por Impuestos Corrientes	3,15		74.841	18.975
Total Pasivo Corriente		USD\$	662.773	USD\$ 207.661
Pasivo Largo Plazo				
TOTAL PASIVOS		USD\$	662.773	USD\$ 207.661
PATRIMONIO				
Capital	3,16		500.000	500.000
Reservas	3,16		3.149	3.149
Aportes Futura Capitalización	3,16			-
Resultados Acumulados	3,16		98.951	101.630
Resultados Acumulados Provenientes de Adopcion NIIFs por 1ra	3,16			-
Resultado del Ejercicio	3,16		(49.773)	(2.680)
Total Patrimonio		USD\$	552.327	USD\$ 602.100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		USD\$	1.215.100	USD\$ 809.761
Cuentas de Orden Acreedoras				
			-	-
		10		
Ing Juan Carlos Samaniego Gerente			Ing. Sthepanie Oñate Contadora	
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros				

REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTA.						
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES						
Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016						
(Expresado en dólares estadounidenses)						
			2017		2016	
Ventas Ordinarias	3,17		1.464.255		210.932	
(-)-Costo de Ventas	3,18		830.685		89.516	
Utilidad Bruta en Ventas		USD\$	633.570	USD\$	121.415	
Menos: Gastos Operacionales						
Gastos de Venta y Administración	3,19		503.427		122.338	
Gasto Depreciación	3,19		9.575		12.188	
					-	
Utilidad Operacional		USD\$	120.568	USD\$	(13.111)	
Más: Ingresos No Operacionales	3,20		1.159		32.388	
Menos: Egresos No Operacionales	3,21		94.200			
Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta		USD\$	27.527	USD\$	19.277	
Menos: Participación Trabajadores			4.129		2.982	
Impuesto a la Renta			73.171		18.975	
Reserva Legal						
RESULTADO DEL EJERCICIO		USD\$	(49.773)	USD\$	(2.680)	
						
Ing Juan Carlos Samaniego		Ing. Sthepanie Onate				
Gerente		Contadora				
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros						

REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTA.		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
Al 31 de diciembre de 2017		
(Expresado en dólares estadounidenses)		
		2.017
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de Clientes		1.490.979
Pagado a proveedores	-	1.879.988
Obligaciones tributaria y laboral	-	77.977
Gastos Financieros	-	94.200
Varios		94.192
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	-	466.994
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Inversiones Corrientes		-
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo		54.285
Cargos Diferidos		64.046
Inversiones Corpei		-
Venta de Activos	-	4.811
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		113.520
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Capital		-
Resultados Ejercicio anterior		-
Obligaciones corto plazo		353.882
Efectivo neto utilizado de actividades de financiamiento		353.882
Disminución neta en efectivo y sus equivalentes	USD\$	408
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	USD\$	1.038
Efectivo y sus equivalentes al final del año	USD\$	1.445
 Ing. Juan Carlos Samaniego Gerente  Ing. Sthepanie Oñate Contadora		
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros		

REPRESENTACIONES INDUSTRIALES REINDUSTRIAL CIA. LTA.					
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO					
Al 31 de diciembre de 2017					
(Expresado en dólares estadounidenses)					
				2.017	
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:					
Resultado del Periodo	USD\$	-		49.773	
Ajustes por:					
Provisión Ctas. Incobrables				-	
Depreciaciones				9.575	
Amortizaciones				-	
Venta Activos Fijos				-	
Participacion Trabajadores				4.129	
Impuesto a la Renta Cia.				73.171	
Reserva Legal				-	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:					
Clientes		-		8.285	
Otras Ctas. Por Cobrar		-		372.671	
Activos por Impuestos Corrientes				37.167	
Otras Ctas. Por Cobrar				-	
Inventarios				143.241	
Importaciones en Tránsito		-		327.478	
Proveedores				13.018	
Anticipo Clientes				35.010	
Obligaciones Laborales		-		4.870	
Obligaciones con el IESS		-		73.107	
Pasivos por Impuestos Corrientes				55.865	
Otras Ctas. Por Pagar		-		1.987	
Resultados Acumulados		-		0	
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	USD\$	-		466.994	-
					
Ing Juan Carlos Samaniego Gerente				Ing. Sthepanie Oñate Contadora	
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros					