

**INFORME
DE AUDITORIA**

**MULLER MARTINI
COLOMBIA LTDA.**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO ECONOMICO 2017

ESTADOS FINANCIEROS

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.

AL 31 de diciembre de 2017

Quito, Ecuador

ÍNDICE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL
NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
NOTA 3. ADMINISTRACION DE RIESGO FINANCIERO
NOTA 4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES
NOTA 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
NOTA 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
NOTA 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
NOTA 12. CUENTAS Y OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES
NOTA 13. IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
NOTA 14. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO
NOTA 15. OTROS PASIVOS CORRIENTES
NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES
NOTA 17. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
NOTA 18. UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES
NOTA 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOTA 20. OTROS INGRESOS
NOTA 21. COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION
NOTA 22. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION
NOTA 23. GASTOS NO OPERACIONALES
NOTA 24. CONCILIACION TRIBUTARIA
NOTA 25. SITUACION FISCAL
NOTA 26. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTA 27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores socios de la empresa MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Abstención de opinión

Hemos examinado los estados financieros de **MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, el Estado De Resultados Integrales, el Estado De Cambios en el Patrimonio y el Estado De Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección "Fundamentos de la opinión", los estados financieros mencionados en el párrafo 1, no expresan la imagen fiel en todos los aspectos significativos de la situación financiera de **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, su resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Fundamentos de la Abstención de Opinión

La compañía mantiene cuentas comerciales por cobrar a "Suministros Gráficos y Afines SUGRADI C.A." por US \$ 205.653, las cuales representan el 20% del total de los activos y se encuentran en proceso judicial desde el 29 de julio de 2013, a la fecha de la emisión de este informe, no se ha dictado una sentencia y no ha sido posible determinar los valores razonables de recuperación, por lo cual cumplen con la definición de activos contingentes, dado que no existe seguridad razonable sobre la realización futura de estos activos y, por lo tanto no deben ser reconocidos en el Estado de Situación Financiera de conformidad con la sección 21 de las NIIF para las pymes.

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía mantiene cuentas por cobrar a Daniel Antonio Vicuña Wong por US \$ 215.742,64 Edison Iván Aguirre García US \$ 253.406,51 Byron Rubén Flores Delgado US \$ 66.000,00 ex gerente comercial, ex contador y ex auditor respectivamente, las cuales se encuentran comprometidas en un juicio penal planteado desde enero de 2015 por delito de abuso de confianza en contra de los tres ex funcionarios anteriormente mencionados. Este juicio contempla también las cuentas por cobrar a Omar Vargas por US\$ 67.026,14 que se arrastran sin cobro desde el año 2013 y sobre las que la administración actual sostiene que no se ha realizado ninguna operación comercial, por lo que estos valores han sido incluidos en la cuantificación de los daños del juicio. Actualmente se han evacuado las etapas procesales de Juzgamiento (donde se dictó sentencia condenatoria en contra los tres procesados, imponiendo prisión correccional y el pago solidario de los daños y perjuicios cuantificados en US\$ 634,003) y la etapa de Apelación en la cual se modificó las penas iniciales, extendiendo el periodo de la prisión correccional. A la fecha de la emisión de este informe no se obtuvo la confirmación de los abogados encargados de estos procesos por lo que las evidencias proporcionadas no fueron suficientes para determinar el valor recuperable de estas cuentas, pues si bien los bienes prohibidos de enajenar constituyen una garantía, no se ha obtenido una estimación de su valor de realización, por lo que las cuentas por cobrar inmersas en este juicio podrían o no estar deterioradas en un nivel material y, al no obtener ninguna otra forma de seguridad concluyente en este sentido, no se pudo determinar si los saldos de estas cuentas requieren ajustes y nos vemos limitados a opinar sobre la fiabilidad de sus saldos cuya suma total representa el 59% del total de los activos.

La compañía registra US \$ 1'453.360,81 de cuentas por pagar a sus compañías relacionadas del exterior, Müller Martini Marketing AG por US \$ 847.638,81 y Müller Martini Colombia US \$ 37.597,00 y México US \$ 568.395,00; la cual no genera intereses, no cuentan con garantías y no se han definido expectativas de pago. No se reconocieron intereses implícitos por el efecto financiero que producen estos créditos sin intereses.

Se ha realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Las responsabilidades como auditor de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Se ha implementado procedimientos de control de calidad de la auditoría en el cumplimiento de las normas profesionales, requisitos legales y regulaciones vigentes en el país, así como también las circunstancias actuales de la compañía para emitir la opinión. Soy independiente de la sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de estados financieros en Ecuador (Código de Ética del Contador Ecuatoriano del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador) y se ha cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. En consecuencia a lo mencionado en este párrafo se considera que la evidencia de auditoría que se obtuvo provee una base suficiente y adecuada para la abstención de opinión.

Incertidumbre relacionada con el principio de Negocio en Marcha

Quiero llamar la atención respecto de las Notas 17 y 18, que revelan que la compañía se encuentra en causal de disolución según el artículo 361 de la Ley de Compañías, en vista de que las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores arrojan un valor de US \$ 437.904,49 superan el 50% del capital.

Adicionalmente el ritmo de las ventas de la compañía no ha sido suficiente para superar el causal de disolución pues en el año 2017 éstas han disminuido al 38% respecto del año anterior; (véase Nota 19), por lo que existen dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar en operación y cumplir con la hipótesis de negocio en marcha.

Otras Cuestiones

Las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2017 han sido incluidas solamente para propósitos comparativos.

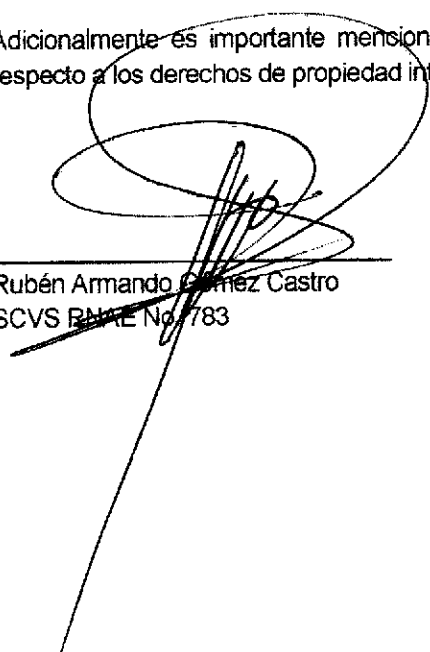
Otra Información

La administración es responsable de la "Otra información" incluida en documentos que contengan los Estados Financieros Auditados, (distinta del informe de auditoría y los correspondientes estados financieros). Entre otros, la otra información comprende el Informe o memoria anual que presenta el representante legal a la junta general de accionistas, del que se espera dispondrá con posterioridad a la fecha de este informe de auditoría, la responsabilidad como auditor es leer la Otra información y, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o el conocimiento obtenido en la auditoría; o si, de algún modo, parecen contener un error de importancia relativa.

Si, basado en el trabajo realizado, se concluyera que existe una incongruencia material en esta otra información, se está obligado a informar de este hecho. En vista de que no se ha recibido la Otra información, no se tiene nada que comunicar en este sentido, por lo tanto, la opinión no abarca la Otra información.

El artículo 28 del Reglamento a la ley de Régimen tributario interno obliga a todos auditores externos a opinar expresamente en el informe de auditoría sobre la razonabilidad del deterioro de los activos financieros de la sociedad auditada. Excepto por lo expuesto en el párrafo 3, el deterioro de las cuentas por cobrar se presenta razonablemente en los estados financieros.

Adicionalmente es importante mencionar que la compañía cumple con todas las leyes ecuatorianas respecto a los derechos de propiedad intelectual.



Rubén Armando Pérez Castro
SCVS BANE No. 783

Quito, agosto 23, de 2018

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

En dólares Americanos

	NOTAS	dic-17	dic-16
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	26.258	59.844
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	6	209.715	212.572
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	7		602.175
Activos por impuestos corrientes	8	54.026	52.506
Inventarios (Neto)	9	125.896	127.528
Gastos pagados por anticipado	10	1.321	1.336
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.019.392	1.055.962
TOTAL DEL ACTIVO		1.019.392	1.055.962
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo - neto	11	-	-
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	12	902.603	904.188
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	13	-	2.078
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	14	-	2.400
Otros pasivos corrientes	15	225	2.058
TOTAL PASIVO CORRIENTE		902.828	910.725
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	16	568.395	497.960
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		568.395	497.960
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		568.395	497.960
TOTAL DEL PASIVO		1.471.223	1.408.685
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o asignado	17	2.000	2.000
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	18	83.182	83.182
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		(437.904)	(322.036)
(-) Pérdida del ejercicio		(99.108)	(115.868)
TOTAL PATRIMONIO NETO		(451.831)	(352.723)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.019.392	1.055.962


GERENTE
Rafael Klug Unger
1710671247


CONTADORA C
M. Katherine Guzmán J.
1711775948001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016
En dólares Americanos

	Notas	dic-17	dic-16
INGRESOS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	19	56.451	150.421
Otros Ingresos	20	6.563	18.927
TOTAL INGRESOS		63.015	169.348
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	21	37.794	56.082
(+) GANANCIA BRUTA		25.221	113.266
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	22	120.352	226.149
UTILIDAD(PERDIDA)OPERACIONAL		(95.131)	(112.884)
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	23	3.976	907
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	23	(99.108)	(113.790)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	24	(99.108)	(113.790)
(=)UTILIDAD(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		(99.108)	(113.790)
(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		(99.108)	(113.790)


GERENTE
Rafael Klug Unger
171067124-7


CONTADORA
M. Katherine Guzmán
1711775948-001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
En dólares Americanos

DETALLE	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL			TOTAL PATRIMONIO
			UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(-) PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	
		301	30601	30602	
SALDO AL 1 ENERO DEL 2016	99	2.000	83.182	- 322.036	- 352.723
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdidas)				115.868	-
Saldo del Periodo Inmediato Anterior	990101	2.000	83.182	- 206.168	- 352.723
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdidas)	990210			-	99.108
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	9902	2.000	83.182	- 206.168	- 451.831


GERENTE
 Rafael Khug Unger
 171067124-7


CONTADORA
 M. Katherine Guzmán J.
 1711775948-001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	59.308	
Otros pagos de actividades de operación	(1.506)	
Pagado a proveedores y empleados	(164.411)	
Intereses pagados	(3.976)	
Otras entradas de efectivo	1.206	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		(109.378)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas	5.357	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		5.357

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Otras entradas (salidas de efectivo)	70.435	
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(33.586)	
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	59.844	
Efectivo y sus equivalentes al final del año		26.258


GERENTE
Rafael Klug Unger
171067124-7


CONTADORA
M. Katherine Guzmán J.
1711775948-001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

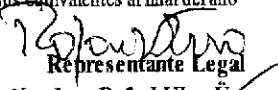
Utilidad (pérdida) neta	(99.108)
Ajustes por:	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	(5.357)
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	2.857
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	(1.506)
(Aumento) disminución en inventarios	1.632
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(1.585)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	6.312
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	(109.378)

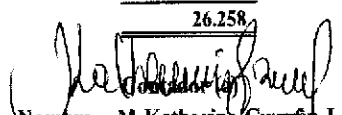
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Recibido de la venta de propiedades planta y equipo	5.357
Efectivo neto usado en actividades de inversión	5.357

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	70.435
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	70.435
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(33.586)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	59.844
Efectivo y sus equivalentes al final del año	26.258


Representante Legal
Nombre Rafael Klug Unger
Ruc n CI: 1710671247


Nombre M. Katherine Guzmán J.
Ruc: 1711775948001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

Basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, nuestra auditoría ha concluido que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento de conformidad con la NIA 570 (Revisada).

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y
2016 (Valores expresados en dólares estadounidenses USD)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DEL NEGOCIO INFORMACIÓN GENERAL

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA, tiene su domicilio principal en la AV. Pinta E5-38 y Juan León Mera en la ciudad de Quito, legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 11 de Julio del 2006, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría treinta y dos de Quito con fecha 17 de agosto del 2006, sucursal de compañía extranjera Colombiana, el plazo de duración es 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 17 de agosto del 2006.

El objeto es dedicarse a la compra, venta, importación, exportación, fabricación, reparación, distribución y comercialización de maquinaria, equipo, herramientas y partes para las artes gráficas, de impresión y para la industria editorial.

REGISTRO DE LA COMPAÑÍA EN LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

Expediente # 156238, capital suscrito de la Compañía es de USD \$. 2,000.00

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros NIIF para PYMES.

Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Ecuador, La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, en la preparación de los presentes Estados Financieros que se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables de la Compañía.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados por la Administración para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.

En la Nota N° 3: "Principios, políticas contables y criterios de valoración", se revelan los principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en éstos Estados Financieros y en sus Notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en unidades monetarias (Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación.

Responsabilidad de la información

La información contenida en éstos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
2. La vida útil de las propiedades, planta y equipo
3. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activo
4. Reconocimiento de Jubilación Patronal y Desahucio

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

NOTA 3. PERIODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

NOTA 4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIFs

Definición de Política contable:

Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas.

Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero contable cumple procedimientos técnicos únicos para la entidad, en

concordancia con las actividades y objetivos de la dirección superior, considerando la normativa vigente. Entre las políticas contables a aplicar se menciona las siguientes:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo: caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo, cuando aplique.

Activos y Pasivos Financieros

Clasificación

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, Reconocimiento y Medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en la categoría de "Otros Pasivos Financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Otros Pasivos Financieros", cuyas características se explican a continuación:

Préstamos y cuantas por cobrar. - representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, porque sus vencimientos son menores a 12 meses.

Otros pasivos financieros. - representados en el estado de situación financiera por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos de Instituciones Financieras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medicación Inicial

Los activos y Pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como

de valor razonable a través de ganancias o pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se detalla a continuación:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta y servicios, en el curso normal de su operación. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentarán como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se recuperan a corto plazo.

Las ventas se realizan en condiciones normales de cobro, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales, no tienen intereses, se asume que no tienen componente de financiación cuando las ventas se hacen en un periodo corto de cobro, lo que está en línea con la práctica de mercado y las políticas de cobro de la compañía, por lo tanto, las cuentas por cobrar se registran al precio de factura.

Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden principalmente a los préstamos a empleados que se liquidan a corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas y documentos por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son cancelados hasta 60 días.

Préstamos bancarios: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas con la institución bancaria.

Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas

por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

Inventarios

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición Inicial. - Los inventarios se miden por su costo; el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición posterior: Deterioro del valor de los inventarios, la compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, en estos casos la compañía mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una Pérdida por deterioro del valor.

Método de costo: La Compañía valora sus inventarios por el método del costo promedio ponderado

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a crédito tributario: 14% de IVA en compras e IVA retenido, Retenciones de Impuesto a la Renta del año corriente y de ejercicios anteriores, Anticipo de Impuesto a la Renta, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento de reconocimiento:

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

Método de Depreciación y vidas útiles

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida útil	%
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinarias y Equipos	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Provisiones

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la compañía, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificarán teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los Estados Financieros. (En caso de aplicar)

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. (Para el 2015, 22% y para el 2017, 22%), la cual se reducen al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro 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 reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a 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.

Impuestos diferidos

El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondientes, utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles, en los casos que aplique.

En las reformas a la ley y reglamento para el ejercicio 2015, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos en los casos y condiciones que establezca el reglamento.

Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo. - Corresponden principalmente a:

Participación a trabajadores en las utilidades que se calculan en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Que se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo. - jubilación patronal y desahucio, la Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las Leyes vigentes, en los casos de determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificar al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual y por cada uno de los años de servicio prestado a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (Resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

Reserva Legal

La Compañía debe apropiar 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 capitalizado en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

Estimaciones y Criterios contables críticos

La preparación de Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos Estados Financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestas utilizadas por la compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieran un alto grado de juicio por parte de la Administración,

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la compañía, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada de ser relevante.

POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

Riesgos propios y específicos:

Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

Riesgos sistemáticos o de mercado:

Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presenta como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones financieras de prestigio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activo o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidado entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía, la Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financiera y mantienen una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

La compañía y con aprobación de la Administración de la Compañía entra en el año 2018 en su etapa de liquidación ya que no se ha podido concretar su negocio en marcha, por lo cual ya se ha dado comienzo a los procesos que determina la ley para obtener la liquidación definitiva.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la aprobación del Gerente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

NOTA 5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles.

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		dic-17	dic-16
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja	-	400
	Bancos	26.258	59.444
311	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	26.258	59.844

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que, al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar.

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		dic-17	dic-16
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	NO RELACIONADAS		
315	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	209.715	212.572
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	209.715	212.572

NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTRAS NO RELACIONADAS

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
325	Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales(Empleados-Varios)	602.175	602.175
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	602.175	602.175

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

dic-17

dic-16

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
336	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA) -12%	53.369	50.596
337	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	657	1.909
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	54.026	52.506

NOTA 9. INVENTARIO (NETO)

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación:

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios es como sigue:

dic-17

dic-16

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
342	Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	125.896	127.528
	TOTAL INVENTARIOS	125.896	127.528

NOTA 10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

dic-17

dic-16

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
357	Arrendamiento operativo pagado por anticipado	700	
358	Primas de seguro pagados por anticipado	440	1.336
359	Otros-pagos por anticipado	181	
	TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.321	1.336

NOTA 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En el año 2016 se vende y se da de baja la Propiedad Planta y Equipo de la empresa.

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		dic-17		dic-16
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:				
SRI	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS (neto)	VALOR USD
368	MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	-	(11.818)	11.818
373	Muebles y Enseres	-	(3.221)	3.221
374	Equipo de Computación	-	(8.205)	8.205
375	Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	-	(25.892)	25.892
SRI	Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	-	(49.136)	49.136
384	(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	-	49.136	(49.136)
	Total Depreciación Acumulada Y Defetoro	-	49.136	(49.136)
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	-	(98.272)	-

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		dic-17	dic-16
Un resumen estas cuentas es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
512	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados del exterior	887.816	851.864
513	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes NO relacionados locales	14.787	52.324
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	902.603	904.188

NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		dic-17	dic-16
Un resumen de estas cuentas es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
532	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	2.078
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-	2.078

NOTA 14. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO		dic-17	dic-16
Un resumen de estas cuentas es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
534	Obligaciones con el IESS	0	1.334
536	Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	0	1.067
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	0	2.400

NOTA 15. OTROS PASIVOS CORRIENTE

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS PASIVOS CORRIENTES		dic-17	dic-16
Un resumen de estas cuentas es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
549	Otros (Incluye la Administración Tributaria: 104-103) de Diciembre	225	2.058
	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	225	2.058

NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTE

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		dic-17	dic-16
Un resumen de estas cuentas es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	RELACIONADAS		
554	Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes relacionadas del - Exterior	568.395	497.960
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES N/C	568.395	497.960

NOTA 17. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		dic-17	dic-16
Un resumen del capital suscrito es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
601	Capital Suscrito o asignado		
	Accionista	2.000	2.000
601	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2.000	2.000

NOTA 18. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio, determinando que las pérdidas acumuladas superan el 50% del capital:

RESULTADOS ACUMULADOS		dic-17	dic-16
Un resumen de resultados acumulados es como sigue:			
SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
611	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	83.182	83.182
612	(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	(437.904)	(322.036)
615	(-) Pérdidas del ejercicio	(99.108)	(115.868)
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(453.831)	(354.723)

NOTA 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-17

dic-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
6001	Gravadas con tarifa de IVA-NETO	51.075	124.804
6005	Gravadas con tarifa 12% IVA	5.376	25.616
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	56.451	150.421

NOTA 20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS INGRESOS

dic-17

dic-16

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
6033	Ganancias netas por diferencias de cambio	-	18.927
6035	Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	5.357	-
6093	Otros	1.206	-
	TOTAL OTROS INGRESOS	6.563	18.927

NOTA 21. COSTOS Y GASTOS

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

COSTOS Y GASTOS

dic-17

dic-16

Un resumen de costos y gastos es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	COSTOS DE VENTAS		
7001	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	127.528	136.213
7007	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	36.161	47.397
7010	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	(125.896)	(127.528)
7991	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	37.794	56.082

NOTA 22. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

dic-17

dic-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
7041	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	16.686	37.373
7044	Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	4.535	9.012
7047	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	4.277	8.603
7050	Honorarios, profesionales y dietas	23.838	32.223
7068	Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada		20
7173	Promoción y publicidad	955	168
7176	Transporte	1.224	1.571
7179	Consumo de combustible y lubricantes	35	73
7182	Gastos de viaje	23.283	24.802
7185	Gastos de gestión	223	788
7188	Arrendamiento operativo	4.148	12.747
7191	Suministros herramientas materiales y repuestos	449	762
7197	Mantenimiento y reparaciones	1.735	629
7203	Seguros y reaseguros primas y cesiones	1.955	4.736
7209	Impuestos contribuciones y otros	11.980	5.145
7239	IVA que se carga al costo o gasto	600	131
7242	Servicios públicos	3.890	5.792
7248	Otros	20.538	81.574
	TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	120.352	226.149

NOTA 23. GASTOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

GASTO FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

dic-17

dic-16

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
7269	Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	-	509
7293	Intereses pagados a terceros-NO-Relacionados Locales	558	398
7311	Otros	3.418	-
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	3.976	907

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CONCILIACION TRIBUTARIA

dic-17

dic-16

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	(99.108)	(113.790)
.098	(=) Base de Cálculo de Participación a Trabajadores	(99.108)	(113.790)
	DIFERENCIAS PERMANENTES		
805	(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	(5.357)	-
806	(+) Gastos no Deducibles Locales	22.800	31.271
835-839	Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	(81.665)	(82.519)
	(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	(99.108)	(113.790)
	(=) UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	(99.108)	(113.790)

NOTA 25. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la compañía no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la compañía.

NOTA 26. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación. Notas a los Estados Financieros 2017.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes entendiendo por estos; Bancos a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

NOTA 27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

- La compañía y con aprobación de la Administración de la Compañía entra en el año 2018 en su etapa de liquidación ya que no se ha podido concretar su negocio en marcha, por lo cual ya se ha dado comienzo a los procesos que determina la ley para obtener la liquidación definitiva.
- Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la aprobación del Gerente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.
- La falta de respuesta por parte del área jurídica a los requerimientos de Auditoría Externa, Gerencia General y Gerencia Financiera, ahonda más la situación, concomitante a la liquidación definitiva de la compañía en el presente año.

-----X-----

**INFORME DE
DEBILIDADES DE
CONTROL INTERNO**

**MULLER MARTINI
COLOMBIA LTDA.**

**INFORME DE DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO
A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA EMPRESA MULLER
MARTINI COLOMBIA LTDA.
EJERCICIO 2017**

Quito, 23 de agosto del 2018

Señores
MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Atención: Klug Unger Rafael Michael

Presente

De nuestra consideración:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría a los Estados Financieros de la Empresa MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA., por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017, consideramos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría necesarios con el propósito de expresar una opinión sobre los filtros de control que mantiene la empresa con respecto a las cuentas que fueron evaluadas y así proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del mismo.

Se ha determinado asuntos importantes con relación a su funcionamiento, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la calidad de la información.

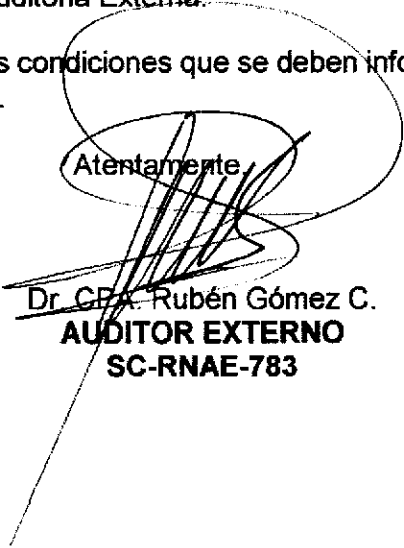
Bajo tales normas las condiciones que se deben informar son asuntos que llegan a nuestra atención y que, en nuestro criterio, se relacionan con deficiencias importantes en el diseño y operación del control interno y que pueden afectar negativamente la capacidad de la organización para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera de una manera consistente y confiable.

Una debilidad importante es una condición que se debe informar, en la cual el diseño u operación de uno o más elementos del control interno, y no reduce el nivel de riesgo de errores o irregularidades, en cantidades sustanciales en relación con los ingresos, costos y gastos que están siendo auditados.

Así mismo, los informes de Auditoria (Opinión y Debilidades de Control Interno), fueron sustentados con **evidencia suficiente y adecuada (NIA-500)**, también, recalcar que la información solicitada se encuentran bajo la muestra obtenida en base al **juicio del auditor**, teniendo en cuenta que cada importe auditado se justifica en la **importancia relativa (NIA-320)** aplicada por parte del auditor para la empresa en proceso de Auditoria Externa.

A continuación, incluimos aquellas condiciones que se deben informar y que fueron observadas en el transcurso de nuestra auditoría.

Atentamente


Dr. CPA Rubén Gómez C.
AUDITOR EXTERNO
SC-RNAE-783

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
2017

1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

Ley de Compañías Art. 125 "Los administradores o gerentes, estarán obligados a proceder con la diligencia que exige una administración mercantil ordinaria y prudente. Los que faltaren a sus obligaciones son responsables, solidariamente si fueren varios, ante la compañía y terceros por el perjuicio causado. Su responsabilidad cesará cuando hubieren procedido conforme a una resolución tomada por la junta general, siempre que oportunamente hubieren observado a la junta sobre la resolución tomada."

OBSERVACIÓN

No se observó ningún esquema organizativo de la empresa elaborado técnicamente respecto de la estructura organizacional, por lo que la división de funciones, el nivel de autoridad y responsabilidad no han podido ser medidos de manera técnica y clara.

RECOMENDACIÓN

Auditoría recomienda elaborar los documentos pertinentes para determinar técnicamente la estructura organizacional, las áreas en las que se distribuye la empresa con sus diferentes jefaturas de acuerdo a las necesidades organizativas, funcionales y los esquemas de operación de la empresa.

2. POLÍTICAS, MANUALES E INSTRUCTIVOS

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

Sección 10 "La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una Norma o Interpretación exige o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría."

OBSERVACIÓN

Durante la auditoría, se verificó que la empresa no cuenta con un manual de políticas contables, reglamentos; en los mismos que se detalla de manera específica los diversos procesos, así como la forma de gestionar las actividades de la empresa.

RECOMENDACIÓN

Auditoría recomienda mantener este esquema el precepto de dirigir y controlar la ejecución de operaciones y transacciones contables con apego a normas internas y externas, reglamentarias y legales; y, no permitir el incumplimiento de procesos, trámites, documentos y soportes de transacciones económicas que se reflejan en los estados financieros, sobre todo en la siguiente normativa:

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

- Manual de procedimientos contables
- Manual de Políticas NIIF
- Manual de gestión de Talento Humano
- Manual de administración y control de Propiedad, Planta y Equipo
- Reglamento interno de trabajo y Reglamento de Salud y Seguridad ocupacional.
- Reglamento de Caja Chica
- Manual de manejo de Inventarios

Es recomendable que dentro de los 15 primeros días de cada año se realice una reunión con las personas claves de la empresa para la revisión de cambios en las políticas o procedimientos, para evidenciar la decisión en un acta de esta reunión, como sustento de auditorías posteriores.

3. ANALISIS DE LAS CUENTAS AUDITADAS POR SU MATERIALIDAD

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: (NIC 7)

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

Sección 7 – 6 “El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.”

OBSERVACIONES

La empresa mantiene, cuenta con una Cuenta corriente N° 0800139926 y una cuenta de ahorro N° 0800826692 del Banco Internacional, siendo estas Equivalentes al Efectivo.

- Auditoría externa ha determinado los movimientos financieros de la empresa, las conciliaciones bancarias no presentaron ninguna diferencia que se pudiera considerar de importancia relativa.
- Se observa que la empresa no entrega la copia de recibido de las circularización emitida al banco Internacional

RECOMENDACIONES

- Auditoría recomienda mantener el manejo y control sobre el proceso de bancos que se ha venido aplicando y mejorar el filtro en las respectivas firmas de control (Elaborado y Aprobado).
- Auditoría recomienda enviar las circularizaciones a los bancos para verificar el estado de la cuenta que se mantiene en las instituciones financieras.

3.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

SECCIÓN 11 Y 12

La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones con instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no será aplicable. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas

OBSERVACIONES

- La empresa mantiene, una cuenta de clientes del sistema anterior con un monto de 205653,29 dólares y con una materialidad del 20% del cual no mantiene detalle alguno que de soporte a este valor.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda mantener la información detallada como respaldo para ser reflejada en el balance.

3.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

SECCIÓN 11

La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades.

OBSERVACIÓN

No se puede evidenciar el avance de los procesos judiciales detallados a continuación ya que no se recibió una respuesta por parte de los abogados de MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
CODIGO	DETALLE	VALOR
101020709	DANIEL VICUÑA	215.742,64
101020711	EDISON AGUIRRE GARCIA	253.406,51
101020718	OMAR VARGAS	67.026,14

RECOMENDACIÓN

Auditoria recomienda mantener un detalle del proceso judicial mientras va a avanzando el proceso para respaldar las evidencias de los valores reflejados en el balance.

3.4 INVENTARIOS

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

Sección 13 NIIF PYMES

OBSERVACION

Se observa que la empresa no aplica el cálculo del valor neto de realización (VNR) de los inventarios.

RECOMENDACION

Se recomienda aplicar el cálculo del valor neto de realización (VNR) de los inventarios para determinar el registro contable es decir los inventarios deben estar valorados a los costos razonables y registrados al menor entre el costo de adquisición y el valor de realización.

3.5 ANTICIPO A PROVEEDORES

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

SECCIÓN 11 NIIF PYMES

OBSERVACION

Se observa que la empresa mantiene una cuenta Anticipo a Proveedores cuyo beneficiario es el Sr. Rubén Flores con un monto de 66.000,00 dólares, misma que según información de la empresa se encuentra en litigio por defraudación a la empresa, sin embargo, no se recibió una respuesta de los abogados para realizar el seguimiento del mismo.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda mantener un estado actualizado de los litigios que mantiene la empresa, sobretodo en temas que respaldan los saldos de los estados financieros, para mantener los mismos con valores razonables.

3.6 OBLIGACIONES CON TERCEROS

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

SECCIÓN 11

OBSERVACION

Se observa que la empresa mantiene un alto endeudamiento con sus relacionadas de acuerdo al detalle a continuación:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31/12/2017
MULLER MARTINI MARKETING AG SUIZA	847.368,81
MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA (BOGOTA)	37.597,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR MEXICO	568.395,00
TOTAL	1.453.360,81

Siendo este valor el 142% sobre el activo total, por lo que se determina una incertidumbre sobre el negocio en marcha, ya que al no existir seguridad de cobro en sus activos financieros y al cese de sus operaciones desde agosto 2017 la empresa no podrá tener respuesta sobre estas deudas.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a la empresa avanzar con el proceso de liquidación de la misma, evitando así el incremento de gastos y por ende el crecimiento de la deuda.

3.7 ASPECTOS SIGNIFICATIVOS DE IMPUESTOS (LRTI - R-ALRTI)

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

La empresa esta denominada como contribuyente normal, agente de retención en relaciones comerciales tanto como a sus empleados en relación de dependencia, en cumplimiento al Art. 45 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En base al Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno podemos observar las partidas que, si son deducibles, donde también encontraremos partidas que de forma explícita nos indica su no deducibilidad, como es el caso de los intereses y multas por mora determinadas en el numeral 3 de este artículo.

OBSERVACIONES

- En base a lo auditado en las cuentas relacionadas a Impuestos: IVA Ventas, IVA compras, Retenciones Fuente e IVA y Créditos Tributarios. Se pudo observar que no se revelan diferencias materiales.

RECOMENDACIÓN

- Auditoria recomienda mantener el manejo y control sobre el impuesto que ha venido aplicando y mantener los respaldos de las declaraciones.

3.8 ASPECTOS NOMINA IESS SIGNIFICATIVOS

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

Obligaciones con el IESS (Ley de Seguridad Social)

La empresa cumple a cabalidad los pagos por aportaciones, fondos de reserva, préstamos hipotecarios y quirografarios frente al IESS.

Por otra parte, en base a la Ley de Seguridad Social en su Art. 11 indica: "Para efectos del cálculo de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio, se entenderá que la materia gravada es todo ingreso regular, susceptible de apreciación pecuniaria, **percibido por el afiliado** con motivo de la realización de su actividad personal, en cada una de las categorías ocupacionales definidas en el artículo 9 de esta Ley."

Por otra parte, en base a la Ley de Seguridad Social en su Art. 14 indica: "No constituyen materia gravada y no se incluirán en el establecimiento de la base presuntiva de aportación (BPA):

1. Los gastos de alimentación de los trabajadores, ni en dinero ni en especie, cubiertos por el empleador;
2. El pago total o parcial, debidamente documentado, de los gastos de atención médica u odontológica, asistencial o preventiva, integral o complementaria, cubiertos por el empleador y

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

otorgados al trabajador o a su cónyuge o a su conviviente con derecho o a sus hijos menores de dieciocho (18) años o a sus hijos de cualquier edad incapacitados para el trabajo;

3. Las primas de los seguros de vida y de accidentes personales del trabajador, no cubiertos por el Seguro General Obligatorio, pagadas por el trabajador o su empleador;

4. La provisión de ropas de trabajo y de herramientas necesarias para la tarea asignada al trabajador;

5. El beneficio que representen los servicios de orden social con carácter habitual en la industria o servicio y que, a criterio del IESS, no constituyan privilegio; y,

6. La participación del trabajador en las utilidades de la empresa.

7. La Compensación económica para el salario digno.

La suma de las exenciones comprendidas en los numerales 1 al 5 de este artículo no podrá superar en ningún caso una cuantía equivalente al veinte por ciento (20%) de la retribución monetaria del trabajador por conceptos que constituyan materia gravada."

Beneficios a Empleados (NIC 28) "Esta Norma se aplicará por los empleadores al contabilizar todos los beneficios a los empleados, excepto aquellos a los que sea de aplicación la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones"; el párrafo 5 también nos indica "Los beneficios a los empleados comprenden:

(a) Los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados: (i) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (ii) derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad; (iii) participación en ganancias e incentivos; y (iv) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados). (b) Beneficios post-empleo, tales como los siguientes: (i) beneficios por retiro (por ejemplo, pensiones y pagos únicos por retiro)"

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa: (a) como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

(b) como un gasto, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tales como inventarios o propiedades, planta y equipo. "

Además, de acuerdo al Art. 308 del Código de trabajo donde se estipula que: "Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario **y no empleado**, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común.". Lo que nos deja claro que el mandante o apoderado legal no será parte de los beneficios que el Código de trabajo otorga o los empleados, siendo cualquier bono extra a su remuneración mensual tomada como un ingreso gravado para el trabajador y aportarle para la empresa si el mandante consta en Rol, si el mandante estuviere bajo el sistema de honorarios deberá presentar una factura para sustento de este valor caso contrario será no deducible.

OBSERVACIÓN

En base a lo auditado en las cuentas relacionadas a Nomina y Beneficios Sociales se puede observar que no se revelan diferencias materiales, además se observa que la empresa mantiene en nómina activa al personal hasta Julio del 2017, posterior a eso no se observa actividad.

RECOMENDACIÓN

Auditoria recomienda mantener los respaldos digitales de la nómina, sea esta de trabajadores cesantes.

3.9 ASPECTOS SOCIETARIOS:

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

La Ley de Compañías en su Art. 263 indica "Los administradores están especialmente obligados a:

1. Cuidar, bajo su responsabilidad, que se lleven los libros exigidos por el Código de Comercio y llevar los libros a que se refiere el Art. 440 de esta Ley;
2. Llevar el libro de actas de la junta general;
3. Llevar el libro de actas de las juntas de administradores o directorios, consejos de administración o de vigilancia, si los hubiere;
4. Entregar a los comisarios y presentar por lo menos cada año a la junta general una memoria razonada acerca de la situación de la compañía, acompañada del balance y del inventario detallado y preciso de las existencias, así como de la cuenta de pérdidas y ganancias. La falta de entrega y presentación oportuna del balance por parte del administrador será motivo para que la junta general acuerde su remoción, sin perjuicio de las responsabilidades en que hubiere incurrido;
5. Convocar a las juntas generales de accionistas conforme a la Ley y los estatutos; y, de manera particular, cuando conozcan que el capital de la compañía ha disminuido, a fin de que resuelva si se le pone a liquidación conforme a lo dispuesto en el Art. 198; y,
6. Intervenir en calidad de secretarios en las juntas generales, si en el estatuto no se hubiere contemplado la designación de secretario."

Y en su Art. 440 indica "La inspección de las compañías tiene por objeto establecer la correcta integración del capital social, tanto al tiempo de la constitución como en los casos de aumento de capital; verificar si la sociedad cumple su objeto social; examinar la situación activa y pasiva de la compañía, si lleva los libros sociales, tales como los de actas de juntas generales y directorios, el libro talonario y el de acciones y accionistas o de participaciones y socios; si su contabilidad se ajusta a las normas legales; si sus activos son reales y están debidamente protegidos, si su funcionamiento se ajusta a lo previsto en las leyes y en las cláusulas del contrato social; si las utilidades repartidas o por repartir corresponden realmente a las liquidaciones de cada ejercicio, y si se han producido las pérdidas previstas para su disolución.

El Superintendente y el personal a sus órdenes no podrán inmiscuirse en sus inspecciones a las compañías, en lo referente a procedimientos de fabricación, sistemas de propaganda o de venta y, en general, en nada de lo que constituya o afecte la reserva en relación con la competencia. Art. 440 de la Ley de Compañías."

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

El Art. 36 del Reglamento de juntas generales de socios y accionistas de compañías emitidas el 10 de noviembre del 2014 en el Registro Oficial 371 nos indica "Grabación de las sesiones de junta general. - Todas las sesiones de las juntas generales de socios o accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente."

OBSERVACIÓN

- No se realiza la revisión de los 5 libros societarios ya que no pudimos establecer una fecha determinada con los abogados de la empresa para la verificación de los mismos.

RECOMENDACIÓN

- Se recomienda conservar en la empresa los 5 libros societarios con la estructura del Código de Comercio y llevar los libros a que se refiere el Art. 440 de la Ley de Compañías.

-----X-----

**INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO
LECTURA DE INFORMES**

En Quito, a los 23 días del mes agosto del 2018, siendo las 16H30 en las instalaciones de MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA. CIA. LTDA., en presencia de los abajo firmantes se procede a dar la lectura del Informe de Debilidades de Control Interno y el Informe de Auditoria Externa por el año terminado al 31 de diciembre de 2017.

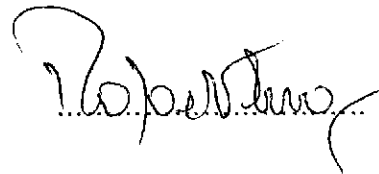
CARGO

NOMBRES

FIRMA

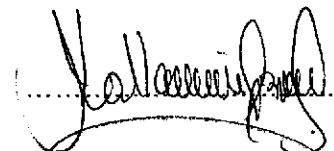
GERENTE

Klug Rafael



CONTADOR

Katherine Guzmán



AUDITOR EXTERNO

Rubén Gómez

