

**SAPPHIRA S.A**

---

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**SAPPHIRA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**Contenido**

Informe de los Auditores Independientes	3 -6
Estado de Situación Financiera	7
Estados de Resultados	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de efectivo	10-11
Notas a los Estados Financieros	12-28

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

---



**SANCHEZ & SANCHEZ**

Contadores - Auditores - Consultores

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:  
**SAPPHIRA S.A.**  
Quitol, Ecuador

### **Opinión:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SAPPHIRA S.A.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en US Dólares).
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **SAPPHIRA S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Base de la opinión:**

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades con relación con esas normas se detallan más adelante en "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.



**Asuntos clave de auditoría:**

4. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.
5. No hemos identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados.

**Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:**

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la entidad.

**Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:**

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.



- 10.** Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
- 10.1** Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
- 10.2** Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- 10.3** Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- 10.4** Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 10.5** Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.



11. Hemos comunicado a la Administración, entre otros asuntos, el alcance previsto, el cronograma y los hallazgos significativos de auditoría, así como las deficiencias significativas de control interno que fueron identificadas durante nuestra auditoría.
12. También le hemos proporcionado a la Administración una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influir en nuestra independencia, y en su caso, las salvaguardas correspondientes.
13. De los asuntos comunicados a la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el reglamento impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente inusuales, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe, porque de hacerlo, sería razonable pensar que las consecuencias adversas serían mayores que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

**Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:**

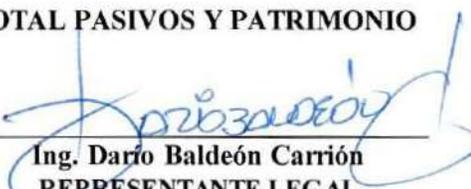
14. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.
15. *Parrafo de Énfasis*

Las cuentas anuales de Balance correspondiente al ejercicio 2017 no fueron auditadas, por no estar la Empresa sometida a Auditoría obligatoria y estas cifras son presentadas únicamente para efectos comparativos.

---

**Sanchez & Sanchez Consultores Cia. Ltda**  
SC-RNAE No. 134  
Quito, 26 de septiembre de 2019

**SAPPHIRA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

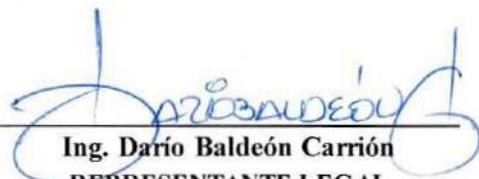
<b><u>ACTIVO</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		(Dólares)	
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	(4)	99.556,44	163,77
Cuentas por cobrar comerciales	(5)	69,22	0,00
Otras cuentas por cobrar	(5)	114.415,38	13.870,37
Inventarios		0,00	0,00
Otros activos corrientes		<u>8.381,81</u>	<u>486,00</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>222.422,85</b>	<b>14.520,14</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(6)	<u>80.348,35</u>	<u>102.403,20</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>302.771,20</u></b>	<b><u>116.923,34</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Cuentas por pagar comerciales	(7)	88.059,24	11.124,67
Otras cuentas por pagar	(7)	5.598,28	5.675,78
Anticipo de clientes	(8)	180.965,69	44.500,00
Impuestos por pagar		3.679,14	0,00
Gastos acumulados por pagar		<u>1.365,27</u>	<u>258,32</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>279.667,62</b>	<b>61.558,77</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital pagado	(9)	800,00	800,00
Reservas		584,99	201,16
Resultados Adopción NIIFs primera vez		(355,26)	(355,26)
Utilidades/Pérdidas acumuladas	(9)	<u>22.073,83</u>	<u>54.718,67</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>23.103,56</u></b>	<b><u>55.364,57</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>302.771,18</u></b>	<b><u>116.923,34</u></b>
 <b>Ing. Darío Baldeón Carrión</b> <b>REPRESENTANTE LEGAL</b>		 <b>Ing. Yadira Cano</b> <b>CONTADORA</b>	
Ver notas a los estados financieros			

**SAPPHIRA S.A.**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
		(Dólares)	
VENTAS NETAS	✓ (11)	432.208,11	280.418,76
COSTO DE VENTAS	✓ (11)	<u>323.151,88</u>	<u>134.523,70</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		109.056,23	145.895,06
Gastos de Ventas	✓ (12)	72.223,92	136.574,36
Gastos Administrativos	✓ (12)	56.574,71	0,00
Otros Ingresos		0,00	66,01
Otros Gastos		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
		128.798,63	136.508,35
Gastos financieros		1.035,30	355,26
Utilidad/Pérdida del Ejercicio		(20.777,70)	9.031,45
Participación de empleados en las utilidades		0,00	1.354,72
Impuesto a la renta		<u>0,00</u>	<u>10.128,59</u>
Resultado Neto del Período		<u>(20.777,70)</u>	<u>(2.451,86)</u>

  
**Ing. Darío Baldeón Carrión**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**Ing. Yadira Cano**  
**CONFADORA**

Ver notas a los estados financieros

**SAPPHIRA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Otros Resultados ORI (dólares)</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800,00	584,99	(355,26)	42.851,53	43.881,26
Ajustes					-
Pérdida Neta Ejercicio 2018				(20.777,70)	(20.777,70)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>800,00</u>	<u>584,99</u>	<u>-355,26</u>	<u>22.073,83</u>	<u>23.103,56</u>

  
**Ing. Dario Bakleón Carrión**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**Ing. Nadira Cano**  
**CONTADORA**

Ver notas a los estados financieros

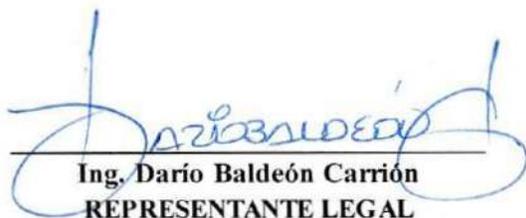
**SAPPHIRA S.A.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

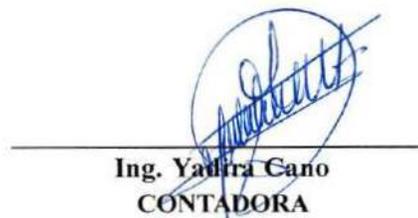
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	(Dólares)	
Efectivo recibido por clientes	568.604,58	282.967,00
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(446.302,68)	(235.977,81)
Otros ingresos/gastos	<u>(22.909,23)</u>	<u>(1.291,57)</u>
<b>Efectivo neto utilizado/ provisto por las actividades de operación</b>	99.392,67	45.697,62
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Importes procedentes por la venta de propiedad, planta y equipo	0,00	
Disminución /Aumento de propiedad planta y equipo	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	0,00	0,00
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Disminución/Aumento en obligaciones a c/l plazo	0,00	0,00
Aporte en efectivo por aumento de capital	<u>0,00</u>	<u>(45.533,85)</u>
<b>Efectivo neto utilizado/ provisto en las actividades de financiamiento</b>	0,00	(45.533,85)
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>		
Disminución /Aumento del efectivo	99.392,67	163,77
Saldo del efectivo al inicio del año	163,77	0,00
Saldo del efectivo al final del año	<u>99.556,44</u>	<u>163,77</u>

**SAPPHIRA S.A.**

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL  
EFECTIVO UTILIZADO/PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	(Dólares)	
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(20.777,70)	9.031,45
Depreciación/incobrables	22.054,85	22.054,87
Provisiones	3.500,00	30.000,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN:</b>		
Cuentas por cobrar	(8.451,03)	71.460,24
Cuentas por pagar	78.434,59	(17.500,21)
Beneficios empleados	(5.148,80)	1.088,98
Anticipo proveedores	(108.525,42)	0,00
Anticipo de clientes	136.465,69	(71.904,74)
Otros activos/Gastos acumulados por pagar	(1.662,18)	1.806,32
Otros pasivos	3.502,67	(339,29)
	94.615,52	(15.388,70)
<b>EFECTIVO NETO UTILIZADO/PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	<u>99.392,67</u>	<u>45.697,62</u>

  
Ing. Darío Baldeón Carrion  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Ing. Yaira Cano  
CONTADORA

Ver notas a los estados financieros