

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO ECONOMICO 2017

ESTADOS FINANCIEROS

LUMADIGITAL CIA. 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. ACTIVOS FINANCIEROS
NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
NOTA 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES
NOTA 9. SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 12. PROPIEDAD DE INVERSIÓN
NOTA 13. CUENTAS Y OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CORRIENTES
NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
NOTA 15. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO
NOTA 16. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
NOTA 17. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
NOTA 18. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES
NOTA 19. RESERVAS
NOTA 20. RESULTADOS ACUMULADOS
NOTA 21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOTA 22. OTROS INGRESOS
NOTA 23. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION
NOTA 24. GASTOS NO OPERACIONALES
NOTA 25. CONCILIACION TRIBUTARIA
NOTA 26. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA
NOTA 27. SITUACION FISCAL
NOTA 28. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTA 29. EVENTOS SUBSECUENTES

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de LUMADIGITAL CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros de LUMADIGITAL CIA. LTDA. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa LUMADIGITAL CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las normas internacionales de información financiera "NIIF PYMES" en Ecuador.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría NIA. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera "NIIF PYMES" en Ecuador., y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Nuestro informe de auditoría está basado bajo las siguientes circunstancias:

- Nuestra Auditoría se refiere a un conjunto completo de estados financieros de una Compañía que no es una Compañía cotizada, preparados de conformidad con un marco de imagen fiel.
- Los estados financieros han sido preparados por la dirección de la Compañía de conformidad con las normas internacionales de información financiera "NIIF PYMES" y cuya presentación al 31 de diciembre del año 2017, esta adjunta al presente informe.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.



Rubén Armando Gómez Castro
SCVS RNAE No. 783

Quito, abril 18 de 2018

LUMADIGITAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
En dólares Americanos

	NOTAS	dic-17	dic-16
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	64.994	128.542
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	6	223.571	164.990
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	7	41.724	114.480
Activos por impuestos corrientes	8	185.738	374.517
Gastos pagados por anticipado	9	20.605	32.605
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		536.632	815.134
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo - neto	10	142.344	133.517
Activos Intangibles-neto	11	19.779	30.429
Propiedad de inversión-neto	12	149.126	149.126
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		311.249	313.072
TOTAL DEL ACTIVO		847.881	1.128.206
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	13	495.834	788.655
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes-otros	13	113.567	121.717
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	14	43.958	-
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	15	50.374	32.606
Pasivos por Ingresos Diferidos	16	-	5.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE		703.733	947.978
PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
TOTAL DEL PASIVO		703.733	947.978
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o asignado	17	51.753	51.753
Aportes para Futuras Capitalizaciones	18	149.126	149.126
RESERVAS			
Reserva Legal	19	26	-
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	20	11.733	11.733
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		(32.903)	(32.903)
Utilidad del ejercicio		-	519
(-) Pérdida del ejercicio		(35.587)	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		144.148	180.228
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		847.881	1.128.206


Representante Legal
Nombre: Alexis García
Ruc o CI: 1716457997

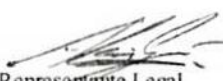

Contador (a)
Nombre: Ana Lucía Caicedo
Ruc: 1715619472001

*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).

LUMADIGITAL
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016
En dólares Americanos

	Notas	2017	2016
INGRESOS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	21	1.325.066	1.614.684
Otros Ingresos	22	95.049	24.321
TOTAL INGRESOS		1.420.115	1.639.005
(+) GANANCIA BRUTA		1.420.115	1.639.005
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	23	1.391.307	1.591.402
UTILIDAD(PERDIDA)OPERACIONAL		28.809	47.603
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	24	18.960	29.416
(+)Otros Ingresos no Operacionales		-	5.647
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	25	9.849	23.834
15% Participación a Trabajadores	25	(1.477)	(3.575)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		8.371	20.259
Total Impuesto Causado	25	(43.958)	(9.207) (19.740)
(=)UTILIDAD(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		(35.587)	519


Representante Legal
Nombre: Alexis García
Ruc o CI: 1716457997


Contador (a)
Nombre: Ana Lucía Caicedo
Ruc: 1715619472001

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

LUMADIGITAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 En dólares Americanos

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(-) PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(-) PERDIDA DEL EJERCICIO		
SALDO AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
	51.753	149.126	-	11.733	(32.903)	-	-	179.709	
Resultado integral total del año(Ganancia o pérdidas)									
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016									
	51.753	149.126	-	11.733	(32.903)	519	-	519	519
Transferencia a reservas									
	-		26	(26)				-	-
Pago de dividendos									
				(493)	-			(493)	(493)
Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas									
				519	-	(519)	-	0	0
Resultado integral total del año(Ganancia o pérdidas)									
	51.753	149.126	26	11.733	(32.903)	-	(35.587)	(35.587)	(35.587)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017									
						-	(35.587)	144.148	144.148

Resultado integral total del año (Ganancia o pérdidas)

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Transferencia a reservas

Pago de dividendos

Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas

Resultado integral total del año (Ganancia o pérdidas)

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017


 Representante Legal
 Nombre: Alexis García
 RUC o CI: 1716457997


 Contador (a)
 Nombre: Ana Lucía Cabello
 RUC: 1715619472001

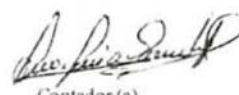
*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

LUMADIGITAL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016

En dólares Americanos		
	dic-17	dic-16
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	(45.921)	88.263
Clases de Cobros por Actividades de Operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	1.266.486	8.216.882
Otros cobros por actividades de operación	273.535	17.377
Total Clases de Cobros por Actividades de Operación	1.540.021	8.234.259
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(1.627.146)	(8.027.081)
Pagos a y por cuenta de empleados	48.576	(35.104)
Otros pagos por actividades de operación	-	(16.242)
Intereses pagados	(18.960)	(22.950)
Impuesto a las ganancias pagado	-	(44.619)
Otras entradas (salidas) de efectivo	11.587	-
Total Clases de Pagos por actividades de operación	(1.585.942)	(8.145.996)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas	18.573	-
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(77.121)	(1.241)
Otras entradas (salidas) de efectivo	41.415	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	(17.133)	(1.241)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
Pago de Prestamos	-	(62.522)
Dividendos pagados	(519)	(154.304)
Otras entradas (salidas de efectivo)	26	(13.162)
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de	(493)	(229.987)
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(63.548)	(142.965)
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	128.542	222.568
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	64.994	79.603
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) DESPUÉS DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(35.587)	230.712
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	18.956	36.178
Ajustes por gastos en provisiones-Incobrables y Otras	-	4.628
TOTAL AJUSTES	18.956	40.806
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(58.580)	(69.142)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	273.535	(16.242)
(Incremento) disminución en inventarios	-	85.840
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(292.822)	(239.296)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	48.576	55.585
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	(29.290)	(183.255)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(45.921)	88.263



Representante Legal
Nombre: Alexis García
Rue o CI: 1716457997



Contador (a)
Nombre: Ana Lucia Caicedo
Rue: 1715619472001

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

LUMADIGITAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

(Valores expresados en dólares americanos USD)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA1. INFORMACIÓN GENERAL

Lumadigital Cia. Ltda. Con Registro Único de Contribuyentes NO. 1792404185001 es una Empresa de servicios publicitarios, constituida en forma de compañía limitada mediante Escritura Pública celebrada el 18 de julio de 2012, en la ciudad de Quito ante la notaria Trigésima Primero Dra. Mariela Pozo Acosta e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el número 3658 mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q.12.005557 del 18 de julio del 2012, con un capital inicial de cuatrocientos dólares americanos (\$/400.00)

El objeto de la compañía es prestar servicios integrales de planificación, ejecución, implementación y producción de campañas de publicidad, marketing y todos aquellos servicios relacionados a las necesidades comunicacionales de nuestros clientes, con fines publicitarios o no incluyendo, piezas gráficas para revistas, vallas, avisos u otros medios impresos.

Desarrollo de imagen corporativa y de producto, incluyendo diseño industrial de productos, partes y piezas.

La duración de la compañía es de 100 años.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Bases de preparación

Los estados financieros de LUMADIGITAL CIA. LTDA. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

La depreciación de los activos, se calcula por el método de línea recta.

La base depreciable de un activo, que incluye su costo de adquisición, menos su valor residual y menos cualquier pérdida por deterioro, es reconocida en los resultados del periodo y otro resultado integral durante el tiempo estimado de su vida útil.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Socios, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

En el caso de Lumadigital Cía. Ltda. La Reserva Legal es del 5% sobre las utilidades líquidas como lo dicta el art. 109 de la Ley de Compañías.

Impuesto a la renta corriente e impuesto diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido, al igual que los demás, se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando las tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Beneficios laborales

a) Participación en las utilidades y gratificaciones

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades, sobre la base de una fórmula que toma en cuenta el cumplimiento de unas metas establecidas. Se reconoce una provisión con cargo a los resultados del ejercicio en que se causa el beneficio.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada factura.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen gastos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

NOTA 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de riesgo financiero

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado y de liquidez.

Riesgo de mercado: El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones

macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros y la aplicación de la metodología de Valor en Riesgo (VaR, por sus siglas en inglés), la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio.

Riesgo de liquidez: La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

Estimación de valor razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Empresa tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros se determina sobre dicha base.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

NOTA 4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos y costos causados sobre las bases de información disponible sobre despachos de energía o transacciones en el mercado secundario, proporcionada por el operador del mercado. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación.

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible sobre compras o transacciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa 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, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo 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:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	300	300
Bancos	64.694	128.242
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	64.994	128.542

NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
 - De actividades ordinarias que generan intereses
 - De actividades ordinarias que no generan intereses
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) Provisión cuentas incobrables

Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son valores 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 valor neto en libros de la cuenta por cobrar.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto, se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 45 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

dic-17

dic-16

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	223.571	164.990
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	223.571	164.990

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar se muestra a continuación:

CODIGO NOMBRE X COBRAR ANTIC. NETO CLIENTES

1792665345001	AHEAD GROUP	15,400.00	0	15,400.00
1714996269001	ANTONIO SEBASTIAN ARROYO GALLE	104.28	0	104.28
1715491443	ARCOS BARAHONA PAMELA PATRICIA	20,801.21	0	20,801.21
1790075494001	ASOCIACION MUTUALISTA PICHINCH	0	-13.36	-13.36
1792660645001	ASOCIACION O CUENTAS EN PARTIC	6,032.36	0	6,032.36
1890000130001	AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.	6,017.00	0	6,017.00
1790014797001	AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. AYAS	477.49	0	477.49
1791927569001	BMI IGUALAS MEDICAS DEL ECUADO	3,230.88	0	3,230.88
1790100588001	COLEGIO AMERICANO DE QUITO	9,165.23	0	9,165.23
1792663288001	CONSORCIO TPB	6,958.17	0	6,958.17
1890003628001	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDIT	3,372.60	0	3,372.60
1768161550001	EMPRESA PUBLICA TAME LINEA AER	193.4	0	193.4
1791997891001	ENMARSIA CIA LTDA	10,414.00	0	10,414.00
1792581885001	HYPHENANDPOINT CIA LTDA.	7,040.00	0	7,040.00
0992267453001	IN.PLANET S.A.	11,367.00	0	11,367.00
1791865899001	INNOVACION EN MARKETING INVENT	1,650.00	0	1,650.00
1792244323001	MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.	2,240.00	0	2,240.00
1792126401001	MENU EXPRESS SOCIEDAD CIVIL	71.5	0	71.5
1792201160001	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ	2,406.73	0	2,406.73
1792636299001	NOVOMODE S.A.	6,055.76	0	6,055.76
1792673305001	PALLETTEAM C.L.	5,500.00	0	5,500.00
1791362160001	PHARMABRAND S.A.	12,280.65	0	12,280.65
1760000310001	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	1,622.94	0	1,622.94
0992801611001	REFIEREME.COM S.A. REFIERECOM	2,240.00	0	2,240.00
1790637331001	RIVAS PUBLICIDAD Y-RSA	5,413.11	0	5,413.11
1715500326001	RODRIGUEZ RIOS DANIEL SANTIAGO	843.45	0	843.45
1791257049001	SALUDSA SISTEMA DE MEDICINA PR	57,382.80	0	57,382.80
1792751292001	SHOT ME CUMBAYA	15,400.00	0	15,400.00
1768152640001	TELEVISION Y RADIO DE ECUADOR	22.56	0	22.56
1713502365001	TERAN COLLANTES JUAN FERNANDO	6,720.00	0	6,720.00
1792053137001	TRADESYSTEM S.A.	940.8	0	940.8
0992816821001	TRIBAL ECUADOR C. L. ECUTRIBAL	2,220.00	0	2,220.00
1791297385001	ZAMELLA DE ECUADOR S.A.	0.01	0	0.01

NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a relacionadas corresponden a pagos de tarjetas de crédito, su detalle se muestra a continuación:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas por cobrar Relacionadas -Locales	1.209	11.240
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.209	11.240

Los anticipos entregados a proveedores para ser devengados posteriormente ascienden a 37,235.50 y las garantías de arrendamiento de bienes inmuebles por 3,280.00 comprenden otras cuentas por cobrar a no relacionados:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	40.516	103.240
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	40.516	103.240

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (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.

En el año 2017 la empresa realizó una solicitud de devolución de Retenciones en la Fuente de IVA, dicho proceso fue concluido exitosamente. Los saldos detallados por la Administración Tributaria fueron liquidados en la declaración de octubre 2017 y de igual manera registrados contablemente.

La compañía ha cumplido correctamente con sus obligaciones tributarias

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	4.372	-
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	53.963	82.449
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	127.404	292.068
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	185.738	374.517

NOTA 9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

MatteGrhaphics Cia. Ltda., y los servicios contables. Dichos rubros se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros-pagos por anticipado	20.605	32.605
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	20.605	32.605

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- ☐ Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- ☐ Se espera usar durante más de un periodo
- ☐ Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- ☐ Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- ☐ Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Edificio	Entre 25 y 60 años	Del 5% al 15%
Instalaciones	10 años	15%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	N/A
Vehículos	5 años	10%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el valor recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

En el año 2017 se procedió a realizar el levantamiento para reconocimiento de activos, de este estudio se derivó que la compañía reconoció activos por 64,889.36 y un deterioro por 18,628.93. Estos valores fueron registrados en el la contabilidad y la propiedad planta y equipo de la compañía se fortaleció mostrando los saldos de acuerdo al detalle adjunto:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
Muebles y Enseres	54.837	31.967	22.871
Equipo de Computación	20.082	(14.141)	34.222
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	169.296	59.295	110.001
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	244.215	77.121	167.094
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(83.242)	(49.665)	(33.577)
(-) Deterioro acumulado de Propiedades, P y E	(18.629)	(18.629)	-
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(101.871)	(68.294)	(33.577)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	142.344	145.415	133.517

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El reconocimiento de activos intangibles en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica.

En el año 2017 se reconoció la amortización del intangible registrado en libros, mostrando el siguiente movimiento de dicho rubro:

ACTIVOS INTANGIBLES

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares	30.429	-	30.429
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	30.429	-	30.429
(-)Amortización acumulada de activos Intangibles	- 10.650	- 10.650	-
TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO	- 10.650	- 10.650	-
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO	19.779	- 10.650	30.429

NOTA 12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La compañía mantiene en su contabilidad una propiedad de Inversión a través de contrato debidamente legalizado, el detalle de esta cuenta se muestra a continuación

PROPIEDAD DE INVERSION

dic-17

dic-16

Un resumen de propiedad de inversión es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
Edificios			
A costo	149.126	-	149.126
Total Costo Propiedad de Inversión	149.126	-	149.126
Total Depreciación Acumulada	-	-	-
PROPIEDAD DE INVERSIÓN (NETO)	149.126	-	149.126

NOTA 13. CUENTAS COMERCIALES A PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES

dic-17

dic-16

Un resumen estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	495.834	788.655
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	495.834	788.655

OTRAS RELACIONADAS

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	104.682	110.066
TOTAL OTRAS RELACIONADAS	104.682	110.066

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	8.886	11.651
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	8.886	11.651

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	113.567	121.717
--	----------------	----------------

NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Corresponden al valor adeudado a la Administración Tributaria por concepto de impuesto a las ganancias que en este año mantuvo un porcentaje de 22% valor que se deduce de las utilidades a los socios.

De acuerdo a la conciliación tributaria, la empresa no adeuda impuesto a la renta a la Administración Tributaria ya que cuenta con Crédito Tributario de periodos anteriores y retenciones en la fuente del periodo actual.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	43.958	-
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	43.958	-

NOTA 15. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores.

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	2.001	4.097
Obligaciones con el IESS	12.539	6.746
Jubilación Patronal	5.194	-
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	30.640	21.763
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	50.374	32.606

NOTA 16. PASIVOS DIFERIDOS.

Ingresos de activos a la empresa por concepto de futuras ventas que se esperan devengar en el próximo periodo. En el periodo 2017 la empresa reguló el saldo pendiente que mantenía por 5,000.00

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo de clientes	-	5.000
TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	-	5.000

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-17

dic-16

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Aporte Juan Fernando Teran	19.408	19.408
Aporte Alexis Garcia	12.938	12.938
Aporte Hyphenandpoint Cia Ltda	19.408	19.408
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	51.753	51.753

NOTA 18. APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Corresponde al bien inmueble que la compañía mantiene en sus libros debidamente legalizados:

APOORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

dic-17

dic-16

Un resumen de aportes futuras capitalizaciones es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Aportes futuras capitalizaciones	149.126	149.126
TOTAL APOORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	149.126	149.126

NOTA 19. RESERVAS

Comprende el valor anual de Reserva Legal por 5% sobre las utilidades liquidas como lo dicta el art. 109 de la Ley de Compañías.

RESERVAS

dic-17

dic-16

Un resumen de reservas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	26	-
TOTAL RESERVAS	26	-

NOTA 20. UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES Y UTILIDAD DEL EJERCICIO

Comprende los resultados acumulados de años anteriores, los cuales no han sido repartidos en forma de dividendos a los Socios en el periodo anterior.

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-17

dic-16

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	11.733	11.733
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	- 32.903	- 32.903
Utilidad del ejercicio	- 35.587	519
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	- 56.757	- 20.651

Representan los resultados que generó la empresa en el ejercicio que se informa.

El ejercicio 2017 se cierra con una utilidad de 9,848.59 antes de trabajadores e impuesto a la renta, una vez reconocido estos valores la compañía cierra con una pérdida de 35,586.79.

NOTA 21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ☐ La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- ☐ La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ☐ Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- ☐ El valor de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.
- ☐ Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa 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.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-17

dic-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
Gravadas con tarifa 12% IVA	1.325.066	1.614.684
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.325.066	1.614.684

NOTA 22. OTROS INGRESOS

En el periodo 2017 la compañía tiene Ingresos no operacionales por la venta y Reconocimiento de activos. Además de otros ingresos reconocidos que no son parte operativa de la compañía.

OTROS INGRESOS

dic-17

dic-16

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	18.572,51	1.719,05
GANACIAS NETAS POR REVERSION DEL DETERIORO DEL VALOR	-	-
De propiedad planta y equipo	64.889,36	21.428,57
Otros	11.587,02	1.173,67
TOTAL OTROS INGRESOS	95.048,89	24.321,29

NOTA 23. RECONOCIMIENTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

dic-17

dic-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	229.390	256.507
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	38.532	32.604
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	44.169	47.435
Honorarios, profesionales y dietas		173.724
Jubilación patronal	1.473	-
Desahucio	10.541	2.873
GASTOS POR DEPRECIACIONES		
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	63.756	9.288
GASTOS POR AMORTIZACIONES		
Del costo históricos de activos intangibles	10.650	-
PERDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
De propiedad planta y equipo	18.629	-
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS		
Pérdida en venta de Activos No relacionadas	9.383	-
	-	-
OTROS GASTOS		
Promoción y publicidad		101.355
Transporte	4.280	6.624
Consumo de combustible y lubricantes	979	468
Gastos de viaje	10.084	
Gastos de gestión	668	4.016
Arrendamiento operativo	21.533	28.722
Suministros herramientas materiales y repuestos	6.352	9.309
Mantenimiento y reparaciones	1.616	21.187
Seguros y reaseguros primas y cesiones	1.077	5.189
Impuestos contribuciones y otros	14.067	10.289
IVA que se carga al costo o gasto	4.212	0
Servicios públicos	1.770	1.960
Otros	898.147	879.852
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	1.391.307	1.591.402

NOTA 24. GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de los gastos no operacionales se muestra a continuación:

GASTOS NO OPERACIONALES

dic-17

dic-16

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	2.577,02	1.141,83
Intereses con instituciones financieras - NO-Relacionadas Locales	1.436,24	1.023,74
Intereses pagados a terceros-NO-Relacionados Locales	14.946,71	27.250,65
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	18.959,97	29.416,22

NOTA 25. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El detalle de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	9.849	23.834
(=) Base de Cálculo de Participación a Trabajadores	9.849	23.834
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	- 1.477	- 3.575
(+) Gastos no Deducibles Locales	191.438	21.591
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	199.810	41.850
Impuesto a la Renta Causado (22%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR	- 43.958	- 9.207
Anticipo determinado	- 12.108	- 19.740
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	- 35.587	519

NOTA 26. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

NOTA 27. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa 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 empresa.

NOTA 28. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

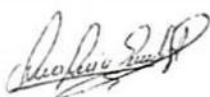
- ☐ Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ☐ Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente 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; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

NOTA 29. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.



Contador
Ana Lucía Caicedo
C.I.: 1715619472001

AUDITORIA EXTERNA 2017

LUMADIGITAL CIA. LTDA.

INFORME DE DEFICIENCIAS EN EL
CONTROL INTERNO 2017

INFORME DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO
A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD
LUMADIGITAL CIA. LTDA.

EJERCICIO 2017

Quito, 19 de abril del 2018

Señor

Alexis Marcelo García Delgado
Gerente General
LUMADIGITAL CIA. LTDA.
Ciudad.

De nuestra consideración:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría preliminar a los estados financieros de **LUMADIGITAL CIA. LTDA.**, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 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 preliminar sobre los filtros de control que mantiene su empresa con respecto a las cuentas que fueron evaluadas y así proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno.

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, como lo exigen las Leyes vigentes en el Ecuador.

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, no reduce el nivel de riesgo de errores o irregularidades, en cantidades significativas en relación con las cuentas de los estados financieros que están siendo auditados.

A continuación, incluimos aquellas condiciones que se deben informar y que fueron observadas en el transcurso de nuestra auditoría preliminar hasta el 31 de diciembre del 2017.

Atentamente,



CPA. Rubén Gómez Castro
AUDITOR EXTERNO
SC-RNAE-783

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

1. POLÍTICAS, MANUALES E INSTRUCTIVOS

Base Legal:

NIC 8 - 13 "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."

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:

Al momento de la auditoría, se verificó que la empresa no ha actualizado políticas, manuales, reglamentos; técnicamente elaborados, tampoco han sido socializados con el personal de la empresa, mismos en los que se detallan de manera específica los diversos procesos, así como la forma de gestionar las actividades de la empresa.

Los auditores externos no hemos recibido el manual de tratamiento de propiedad, planta y equipo, Manejo de Talento Humano.

Recomendación:

La empresa debe cumplir fielmente 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.

El no hacerlo, determina el estancamiento del desarrollo de la compañía y alejamiento del cumplimiento de normas internas y externas que aseguren su confiabilidad y oportunidad en la entrega de la información y con las consecuentes sanciones de Ley (Código Orgánico Integral Penal, Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías, Código de Trabajo, entre otros.), se recomienda, sobre todo, considerar la actualización y revisión anual de la siguiente normativa especialmente:

Manual de procedimientos contables
Manual de Políticas Contables NIIF
Manual de gestión de Talento Humano
Manual de administración y control de Propiedad, Planta y Equipo
Reglamento de Caja Chica y Fondos.

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Base Legal:

(Sección 7 NIIF para PYMES)

La empresa mantiene 1 Fondo de caja general y 3 bancos nacionales (Banco del Pacifico, Banco Internacional, y Banco de Guayaquil); no cuenta con inversiones que puedan ser consideradas equivalentes al efectivo.

111EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CAJA-BANCOS		
1111CAJA		
111102Caja General	300	
TOTALCAJA		300
1112BANCOS		
111201Banco Pacifico Cta. Cte 07435908	35,034.62	
111203Banco Internacional Cta. Cte. 42061	29,659.67	
TOTALBANCOS		64,694.29
1113INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES CORRIENTE		
TOTALEFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CAJA-BANCOS		64,994.29

Observación:

Se procedió a realizar la reconciliación bancaria del Banco Guayaquil Cta. (29209146) el cual no presenta registrado en su sistema ninguna transacción en el mes de Abril y Julio, el mismo que se mantiene con saldo cero hasta el mes de octubre, en donde refleja sus ultimo registros. Según conversaciones con la Gerente Administrativa Gabriela Ramírez no se ha dado movimiento a la cuenta ya se mantienen deudas pendientes con debito directo que aún no se han podido cancelar.

En base a lo auditado según la cuenta Banco Internacional Cta. (0420617195), se pudo evidenciar que desde el mes de Enero hasta el mes de Abril existe el cheque # 180 de Strenge Ursula por un valor de \$609.60, que se encuentra girado y no cobrado, el cual auditoria no ha podido determinar qué fecha fue girado; el mencionado cheque por tiempo de vigencia se ha dado de baja, sin embargo auditoria no recibió el físico del mismo.

Recomendación:

Se recomienda que la empresa mantenga un control adecuado de sus cuentas bancarias y hacer un informe mensual sobre las novedades que se presenten, ya que es indispensable para el control de los movimientos económicos de la misma cruzar los registros contables con la información con respaldo bancario, además de mantener un archivo físico de los documentos dados de baja.

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES (Sección 11.12 NIIF para PYMES)

Base Legal:

Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros Sección 11.12 Una entidad solo reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

La empresa mantiene un nivel del 52% de cuentas por cobrar comerciales sobre el activo corriente.

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

112	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
1121	CUENTAS POR COBRAR	
112101	Cientes	223,570.55
112104	Anticipo proveedores	63,870.72
112107	Cuenta por cobrar TC corporativa	719.31
112109	Cuenta por cobrar Pulpotec	1,066.02
112110	Cuentas por cobrar German Andrade	103.67
112111	Cuentas por cobrar Allias	489.35
TOTAL	CUENTAS POR COBRAR	289,819.62

Nivel de cuentas por cobrar 52%	289.819.62
Total Cuentas por cobrar	554,261.97

Observación:

Se observa que la empresa mantiene un nivel de cuentas por cobrar alto afectando de esta manera la liquidez de la misma.

Recomendación:

Se recomienda a la empresa mantener una gestión recurrente de los movimientos en cobros y saldos de la cartera de clientes, para que la información pueda estar disponible para decisiones de la gerencia y así también para información a cualquier usuario que lo requiera; se puede considerar como una forma de evitar mantener cartera vencida y evitar que se genere gastos no deducibles, causado por el deterioro de cartera en relación al valor del dinero en el tiempo, tal como lo indica la sección 11.21 de la NIIF para PYMES.

Estimar la provisión de cuentas incobrables conforme lo que manifiesta la norma tributaria de ser el caso, así como su recuperación en los plazos establecidos.

3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Sección 17 NIIF para PYMES)

Base Legal:

La Sección 17.4 nos indica los lineamientos para el reconocimiento de un elemento de Propiedad, planta y equipo "la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad."

Además, en la Sección 17.21 literal a.) La norma nos indica los lineamientos para la determinación de la vida útil de un activo "la utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.", dicho esto queda claro que, la vida útil no necesariamente la regula la deducibilidad que indica la norma tributaria, ya que incluso en la misma (Art. 28 Numeral 6, literal a del R-ALRTI) indica: "La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable" dejando explícito que no se tomara uno u otro aspecto sino los tres aspectos mencionados.

Observación:

Al cierre de la auditoría la empresa acoge la recomendación de auditoría de reflejar en sus balances el reporte del perito calificado que elaboro la revaluación-deterioro de los bienes que mantiene la empresa, un resumen del mismo es:

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

DETALLE	VALOR DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ACTUAL	DETERIORO	REVALUACION	VALOR BALANCE	COMPROBACIÓN	
ELECTRODOMESTICOS	2.386,92	770,53	1.869,00	350,39	603,00	2.989,92	1.869,00	VERDADERO
EQUIPOS DE COMPUTACION	41.898,32	27.471,20	24.145,63	3.059,61	12.778,11	54.676,43	24.145,63	VERDADERO
EQUIPOS DE OFICINA	7.303,69	2.188,71	3.080,41	2.813,57	779,00	8.082,69	3.080,41	VERDADERO
MUEBLES ENSERS	5.487,79	2.170,70	6.999,09		3.682,00	9.169,79	6.999,09	VERDADERO
VEHICULOS	122.248,66	50.640,79	106.249,76	12.405,36	47.047,25	169.295,91	106.249,76	VERDADERO
Total general	179.325,38	83.241,93	142.343,88	18.628,93	64.889,36	244.214,74	142.343,88	

Recomendación:

Auditoría recomienda que al final de cada periodo es necesario se realice evaluaciones del estado de cada partida del grupo Propiedad, Planta y Equipo, para verificar y comprobar que el estado del bien, la vida útil referencial junto con el método de depreciación siguen siendo adecuados y describen la realidad económica del Activo, como lo indica la norma; esto debe evidenciar y respaldarse mediante un acta en la que firmen los encargados de la evaluación y el listado partidas con las novedades pertinentes.

También se recomienda tener esta información actualizada para cuando la gerencia o cualquier usuario interesado necesite conocer sobre dichos Activos y estos reflejen información veraz.

4. ASPECTOS SIGNIFICATIVOS DE IMPUESTOS (LRTI - R-ALRTI)

Base Legal:

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.

El Art. 66 Numeral 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno nos indica que el crédito tributario de IVA será tomado en su totalidad siempre que este sea pagado por "adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios."

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. (Anexo 5)

Observación:

Se observa que la empresa no revisa que los cierres de impuestos mensuales cuadren con los declarados en los formularios 104 (Crédito Tributario para el siguiente mes), provocando al cierre del periodo diferencias que pueden evitarse con la revisión mensual.

Recomendación:

Se recomienda a la empresa evaluar al cierre de cada mes los saldos por crédito tributario a tomarse al siguiente mes, con la finalidad de evitar ajustes al cierre del periodo o la dificultad al solicitar devolución de los mismos en periodos posteriores.

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

5. ASPECTOS NOMINA E IESS SIGNIFICATIVOS

Base Legal:

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."

Beneficios a Empleados (Sección 28 NIIF para PYMES)

En la Sección 28 párrafo 28.3 la norma financiera indica "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 aportable 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. (Anexo 6)

2113	OBLIGACIONES PERSONAL	
211301	Sueldos y salarios por pagar	-19.531,51
211302	Aportes IESS por pagar	-9.028,56
211303	Préstamos IESS por pagar	-3.458,02
211304	15 participacion trabajadores	-523,54
TOTAL	OBLIGACIONES PERSONAL	-32.541,63

Observación:

Se observa que el gerente general deja de percibir su salario por medio de rol de pagos desde el mes de agosto, sin embargo el aporte que genera este como empleado normal 21.60% lo asume la empresa, al ser este un acuerdo entre las partes el valor pagado por aporte patronal debería reconocerse como no deducible (\$2160.00) ya que el mismo no lo contempla la ley.

DIFERENCIAS						
NOMBRE EMPLEADO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
GARCIA DELGADO ALEXIS MARCELO	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(10.000,00)
TOTAL GENERAL	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(10.006,25)

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

Se observan diferencias que en su mayoría representan pagos por beneficios sociales al Representante Legal de la empresa, lo cual conforme el Código de Trabajo Art. 308 "Mandatario o empleado. - 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".

DECIMO TERCERO

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
TOTAL GENERAL AUDITORIA	1.274,97	1.206,50	1.212,75	1.189,28	1.219,00	1.354,00	1.414,00	1.436,08	1.527,33	1.360,39	1.391,22	1.302,02	15.887,55
TOTAL MAYOR GENERAL	1.507,78	1.408,72	1.446,08	1.422,60	1.452,32	1.658,16	1.789,03	1.577,77	1.669,02	1.533,19	1.532,90	1.451,20	18.448,77
Diferencias	232,81	202,22	233,33	233,32	233,32	304,16	375,03	141,69	141,69	172,80	141,68	149,18	2.561,22

DECIMO CUARTO

NOMBRE EMPLEADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	OCTUBRE	TOTAL
TOTAL GENERAL	378,13	343,75	355,21	345,83	375,00	402,08	437,50	375,00	423,96	4.717,71
TOTAL MAYOR GENERAL	399,55	367,71	386,46	377,08	431,40	434,38	473,25	744,16	420,84	5.316,08
Diferencias	21,42	23,96	31,25	31,25	56,40	32,30	31,25	369,16	(3,12)	593,87

FONDOS DE RESERVA

DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
TOTAL GENERAL	919,61	1.002,77	987,77	863,10	866,99	965,28	1.051,08	1.119,39	1.145,21	905,86	960,56	782,44	11.570,04
TOTAL MAYOR GENERAL	1.152,78	1.109,83	1.252,75	1.229,27	1.268,99	1.474,83	1.677,06	1.520,69	1.546,52	1.312,06	1.275,96	1.191,10	16.021,84
Diferencias	233,17	107,06	274,98	366,17	402,00	509,55	625,98	401,30	401,31	406,20	315,40	408,66	4.451,80

APORTE PATRONAL

NOMBRE EMPLEADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
TOTAL GENERAL	1.858,91	1.759,08	1.768,19	1.733,97	1.777,30	2.077,41	2.268,16	2.300,36	2.234,95	2.115,83	24.517,56
VALORES SEGÚN LIBRO MAYO	2198,38	2053,92	2108,39	2074,18	2154,98	2417,61	2616,63	2308,61	2988,72	2601,84	28146,67
DIFERENCIAS	(339,47)	(294,84)	(340,20)	(340,21)	(377,68)	(340,20)	(348,47)	(8,25)	(753,77)	(486,01)	(3.629,11)

Se observa diferencias en las bases de sueldo y retenciones reportadas en el formulario 103

FORMULARIO 103	TOTALES
BASE IMPONIBLE	136408,47
RETENCION	825,40

SEGÚN AUDITORIA	TOTALES
SUELDOS	231390,59
UTILIDADES	2918,54
APORTE PERSONAL	19069,21
GASTOS PERSONALES	56396,25
BASE IMPONIBLE 103	158843,67

Diferencia En Base imponible F103	-27435,20
-----------------------------------	-----------

RETENCIONES EN RELACION DE DEPENDENCIA SEGÚN CALCULO AUDITORIA	840,34
Diferencia por retenciones trabajadores	14,94

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

Recomendaciones:

Se recomienda establecer una política clara de los valores a pagar al mandatario y que los mismos sean respaldados con una factura para que sea deducible para la empresa, de este modo se evita afectar cuentas que son netamente para empleados.

Además, se recuerda que los beneficios sociales a los empleados son IRRENUNCIABLES y que de acuerdo a la norma contable deberán registrarse como un gasto y un pasivo hasta la fecha del pago del mismo; en el caso de vacaciones se pueden acumular hasta por máximo 3 años, de no ser tomados el empleador está obligado a cancelar las mismas como lo indica el Art. 76 del Código de Trabajo "Si el trabajador no hubiere gozado de las vacaciones tendrá derecho al equivalente de las remuneraciones que correspondan al tiempo de las no gozadas, sin recargo. La liquidación se efectuará en la forma prevista en el artículo 71 de este Código."

Recomendamos realizar un control más intensivo con respecto a las personas que superan la base desgravada del impuesto a la renta, recordándoles que este tema es de control mensual para así identificar adecuadamente tanto el valor a retener como el valor de base imponible que debe declararse en el Formulario 103 que como es de conocimiento contable debe cuadrar con la base imponible del anexo RDEP, las diferencias provenientes de los mismo son notificadas por la Administración Tributaria, por lo tanto para evitar estas notificaciones y mantener un control adecuado, verificar estos temas mensualmente y de ser el caso solicitar a cada empleado su proyección de gastos personales que es la única forma en la que la empresa se deslinda de la obligación como agente de retención.

6. ASPECTOS INGRESOS Y GASTOS

La empresa tiene un monto de ingresos en el año 2017 de (\$1325066.34) por prestación de servicios. Y un monto de (\$95048.89) por otros ingresos.

PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	-
Gravadas con tarifa 12% IVA	1.325.066,34
POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHO	
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	18.572,51
GANACIAS NETAS POR REVERSION DEL DETERIORO DEL VALOR	-
De propiedad planta y equipo	64.889,36
Otros	11.587,02

Observación:

Se observa que la empresa mantiene una venta de un activo fijo del cual se registra 43% de la venta a Otros Ingresos, siendo el proceso correcto dar de baja el activo y la depreciación y determinar si existió pérdida o utilidad en venta. La empresa reclasifico esta venta en el transcurso de Auditoría.

A fin de verificar el control de los movimientos económicos de la empresa se realizó pruebas a los ingresos y desembolsos que la empresa realizo en el periodo auditado, determinando que el único control que realizan es la firma de la Administradora, los egresos e ingresos no contienen firmas de elaborado y aprobado, además, varios de los egresos no contienen documentos autorizados por el SRI como respaldo, así como los ingresos solo cuentan con el térmico de depósito sin identificar que cliente o que factura afecta.

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

DESCRIPCION *	NUMERO *	FECHA *	HABER *	SALDO *	MATERIALIDAD *	DETALLE *	FACT O DOC SOPORTE *	LIBRO MAYOR *
PAGO	001-001-0003987	08-jun-17	19.364,00	-19.366,70	Material	000723 PAGO OTROS GASTOS LUMADIGITAL CIA. LTDA	NO	
PAGO	001-001-0003989	08-jun-17	19.364,00	-45.176,39	Material	000725 PAGO OTROS GASTOS LUMADIGITAL CIA. LTDA	NO	
PAGO	001-001-0003990	08-jun-17	19.364,00	6.318,96	Material	000426 PAGO OTROS GASTOS LUMADIGITAL CIA. LTDA.	NO	

Nota: Se pudo observar que la mayoría de los comprobantes de egresos no contenían las firmas de elaborado, aprobado y revisado.

	B. Guayaquil
	B. Internacional

Existen cheques emitidos contablemente a la misma empresa por concepto de otros gastos, que no contienen sustento alguno; mismos que luego son anulados.

Recomendaciones:

Auditoría recomienda un mayor control en el proceso de registro de las cuentas relacionadas con la venta de activos fijos y del giro del negocio.

Se recomienda establecer procedimientos de control en los ingresos y egresos emitidos, de esta manera fortalecer el control.

7. ASPECTOS SOCIETARIOS:

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 la 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,

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

en general, en nada de lo que constituya o afecte la reserva en relación con la competencia. Art. 440 de la Ley de Compañías."

El Art. 36 del Reglamento de juntas generales de socios y accionistas de compañías emitido 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."

Observaciones:

Generales:

Se observa en el estatuto según el Art. 23 del mismo que la empresa se encuentra obligada a asignar un comisario y su suplente una vez al año y los mismos que podrán o no ser socios de la compañía; a la fecha la empresa no ha presentado el acta de designación del comisario ni el informe del mismo sobre el periodo 2017.

Libro de Actas

Las mismas no se encontraron foliadas y existen hojas en blanco que no contienen el sello de "ESPACIO EN BLANCO".

Las actas ordinarias en su 90% no se encuentran realizadas dentro del primer trimestre del año como lo indica su estatuto en el Art. 12; también se observa que para las mismas no fue convocado ni presento informe el comisario de la compañía.

Libro de Expedientes

Se observan varias actas extraordinarias que no contienen respaldos de los temas tratados en la junta.

Se observan varias actas ordinarias en las que el expediente no responde a todos los temas tratados en las juntas.

Libro de Títulos y Talonarios

La empresa presenta el libro de títulos y talonarios sin firmas de los responsables.

Libro de Participaciones y Socios

La empresa presenta el libro de Participaciones y Socios sin firmas de los responsables.

Cuentas Patrimoniales:

Se identifica que la empresa no asigno el 5% de reserva legal sobre la utilidad generada en el año 2016 y transfiere el valor antes de reserva a dividendos por pagar donde deja un saldo, mismo fue reclasificado al cierre de la auditoria.

Recomendaciones:

Se recomienda a la empresa que examine más a fondo sus estatutos y evaluar la necesidad de contratación de un comisario, caso contrario evaluar reformar sus estatutos, pero dar más importancia al cumplimiento de los mismos, ya que el no cumplimiento puede conllevar sanciones por parte de los entes de control.

Se sugiere a la empresa la reestructuración de su libro de expedientes, completando lo que la Ley de compañías exige para el mismo en su Art. 35

Se recomienda que el valor sobrante en dividendos por pagar se reclasifique a la cuenta Reserva Legal hasta completar el 20% del capital social.

INFORME DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

8. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES A REVELAR:

Observación:

El manejo contable de la empresa se está llevando por una empresa de Outsourcing Contable, por lo que se observan dificultades en el conocimiento y manejo de la información contable, la persona que está encargada del registro de las transacciones de la empresa (Auxiliar Contable) trabaja en la compañía a medio tiempo, sin embargo, la misma no está al tanto de toda la información contable, esto ha causado retrasos en el proceso de auditoría, ya que el personal administrativo de la empresa también desconoce estos temas.

Además, se observa que la contadora firmante en los balances es una persona diferente a la persona con la que coordinamos toda la información Contable.

Recomendaciones:

Se recomienda que debido al nivel de control que la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ejerce en la empresa y ya que la misma se encuentra obligada a un proceso de Auditoría, debería asignar una persona que pueda estar al tanto de todo el proceso contable de la empresa, sobretodo en el tiempo asignado a auditoría externa se pueda contar de forma permanente ya que las dudas se van presentando de acuerdo al avance de trabajo.

LIMITACIONES DEL EXAMEN

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la calidad de la Información, señalan que el objetivo de una auditoría es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre la información preparada por la Compañía, con una certeza razonable de que la misma se encuentre libre de representaciones erróneas de carácter significativo.

El auditor por tanto aplica procedimientos de análisis a la documentación y registros en la búsqueda de evidencia comprobatoria que sustente su opinión.

La Compañía tiene la obligación de presentar al auditor en forma oportuna y sin restricciones, toda la información referente a las operaciones, transacciones económicas y documentos habilitantes tales como: Estados financieros en conjunto y anexos (auxiliares, mayores y ajuste), comprobantes de ingreso y egreso, facturas de compra y venta, contratos, sistema contable y sus registros financieros y entres otros.

Nuestros comentarios de control interno, nos permiten una percepción respecto a la organización de la empresa, y contabilización de sus operaciones diarias.

Por lo que consideramos que al momento de la emisión de este informe son razonablemente efectivos y por lo tanto se procede a emitir nuestro Informe Final de manera separada.

-----X-----

LECTURA DEL INFORME

(DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO)

En Quito, a 23 días del mes de abril del 2018, siendo las 15:00 en las instalaciones de LUMADIGITAL CIA. LTDA., en presencia de los abajo firmantes se procede a dar la lectura del Informe de Auditoría Externa y Deficiencias de Control Interno por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017.

CARGO

NOMBRES

FIRMA

GERENTE

Alexis García Delgado



CONTADORA

Ana Caicedo



DIRECTORA ADMINISTRATIVA

Gabriela Ramírez



AUDITOR EXTERNO

Rubén Gómez



