

Nexoauditores
Nexaudit Cía. Ltda.



PAKTANA HOLDING CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2018

ÍNDICE

| CONTENIDO | Página |
|--|----------------|
| Siglas y abreviaturas utilizadas | |
| INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE | |
| Dictamen profesional de los Auditores Independientes | 3 |
| Estados de situación financiera | 6 |
| Estados de resultados | 7 |
| Estados de cambios en el patrimonio | 8 |
| Estados de flujos de efectivo | 9 |
| Notas explicativas a los estados financieros | 11 en adelante |

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

| CONTENIDO | SIGNIFICADO |
|------------------|--|
| La Compañía | PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA. |
| IASB | Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad |
| IASC | Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad |
| IESS | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social |
| IVA | Impuesto al valor agregado |
| IRF | Impuesto retenido en la fuente |
| IR | Impuesto a la renta |
| ISD | Impuesto a la Salida de Divisas |
| Nº | Número |
| NCI | Normas de control interno |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| RO | Registro oficial |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| USD | Dólares de los Estados Unidos de América |



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 25 de Marzo de 2019

A la Junta General de Socios de:

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2018, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo expresan la imagen fiel, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y disposiciones emitidas por Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades 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.

Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Incertidumbre material relacionada con la preocupación de negocio en marcha

Destacamos la Nota N° 9 de los estados financieros, que indica que La Compañía en el período 2018 registra pérdidas acumuladas por el valor de USD 371.926, las mismas que superan el 60% de su capital social y la totalidad de sus reservas, lo que la ponen en causal de disolución, según lo establece la Ley de Compañías en el art 377 "La o el Superintendente, o su delegado, podrá, de oficio, declarar disuelta una compañía sujeta a su control y vigilancia cuando: "En el numeral 5 "La compañía tenga pérdidas que alcancen el 60% o más del capital suscrito y el total de las reservas; o,". Existe una incertidumbre que puede arrojar una duda significativa sobre la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

Responsabilidad 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 incorrección material, debida 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 exista. 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 económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de La Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que La Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Enfasis

La auditoría externa correspondiente al período 2017, ha sido efectuada por otra firma de auditoría, Bestpoint Cía. Ltda., representada por el CPA. Jorge Loja, quien en su dictamen con fecha 02 de marzo de 2018, expresó una opinión sin salvedades sobre los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2018; se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el mes de Julio de 2019.

Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

SC.- RNAE N° 942

Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO
Registro Nacional No.28990

PAKTANA HOLDING CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

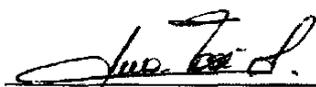
| | <u>Notas</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|
| Activo | | | |
| <u>Activo corriente</u> | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 2 | 7.167 | 94 |
| Activos financieros | 3 | 719 | 43.928 |
| <u>Activos no corrientes</u> | | | |
| Otros activos no corrientes | 4 | <u>6.452.652</u> | <u>6.490.001</u> |
| TOTAL ACTIVOS | | <u>6.460.538</u> | <u>6.534.023</u> |
| Pasivo | | | |
| <u>Pasivo corriente</u> | | | |
| Cuentas y documentos por pagar no relacionadas | 5 | 3.416 | 2.811 |
| Otras obligaciones corrientes | 6 | 651 | 454 |
| Cuentas por pagar diversas/ relacionadas | 7 | 1.636 | 51.286 |
| <u>Pasivo no corriente</u> | | | |
| Cuentas por pagar diversas/relacionadas | 7 | <u>6.212.094</u> | <u>6.286.431</u> |
| TOTAL PASIVO | | <u>6.217.797</u> | <u>6.340.982</u> |
| Patrimonio neto | | | |
| Capital | 8 | 10.000 | 10.000 |
| Reservas | | 5.754 | 4.151 |
| Resultados acumulados | 9 | 177.288 | 141.718 |
| Resultados del ejercicio | | <u>49.700</u> | <u>37.172</u> |
| TOTAL PATRIMONIO | | <u>242.741</u> | <u>193.041</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>6.460.538</u> | <u>6.534.023</u> |


 Sra. Ana Eulalia Tosi León
 Gerente General


 CBA. Mónica Polo Asitimbay
 Contadora

PAKTANA HOLDING CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>Notas</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| Intereses | | 108.760 | 364 |
| Otros ingresos | | <u>0</u> | <u>52.918</u> |
| Utilidad bruta en ventas | | 108.760 | 53.282 |
| Gastos administrativos | 10 | (16.721) | (16.110) |
| Otros gastos | | <u>(42.339)</u> | = |
| Resultado integral del ejercicio | | <u>49.700</u> | <u>37.172</u> |


Sra. Ana Eulalia Tosi León
Gerente General


CBA. Mónica Polo Asitimbay
Contadora

PAKTANA HOLDING CIA. LTDA.ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

| | Capital | Reserva legal | Reserva facultat. | Ganancias acum. | Pérdidas acum. | Resultado del ejercicio | Total |
|--|---------------|---------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------------|----------------|
| Saldo al 01 Enero 2017 | 10.000 | 398 | 3.753 | 513.644 | (245.039) | (126.887) | 155.869 |
| Transferencia | | | | | (126.887) | 126.887 | - |
| Resultado integral total del ejercicio | | | | | | 37.172 | 37.172 |
| Saldo inicial al 31 Diciembre 2017 | 10.000 | 398 | 3.753 | 513.644 | (371.926) | 37.172 | 193.041 |
| Transferencia | | 1.602 | | 35.570 | | (37.172) | - |
| Resultado integral total del ejercicio | | | | | | 49.700 | 49.700 |
| Saldo final 31 Diciembre 2018 | <u>10.000</u> | <u>2.000</u> | <u>3.753</u> | <u>549.214</u> | <u>(371.926)</u> | <u>49.700</u> | <u>242.741</u> |


Sra. Ana Eulalia Tosi León
Gerente General


CBA. Mónica Polo Astimbay
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

PAKTANA HOLDING CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 7.073 | (6.924) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 136.050 | (43.051) |
| Clases de cobros por actividades de operación | 43.209 | (28.860) |
| Otros cobros por actividades de operación | 43.209 | (28.860) |
| Clases de pagos por actividades de operación | (15.919) | (14.555) |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (2.932) | - |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (6.621) | - |
| Otros pagos por actividades de operación | (6.365) | (14.555) |
| Dividendos recibidos | 108.760 | 364 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (4.990) | - |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control | (4.990) | - |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | (123.987) | 36.127 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | (123.987) | 36.127 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 7.073 | (6.924) |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | <u>94</u> | <u>7.018</u> |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | <u>7.167</u> | <u>94</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

PAKTANA HOLDING CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|------------------|-----------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 7.073 | (6.924) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 136.050 | (43.051) |
| Clases de cobros por actividades de operación | 43.209 | (28.860) |
| Otros cobros por actividades de operación | 43.209 | (28.860) |
| Clases de pagos por actividades de operación | (15.919) | (14.555) |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (2.932) | - |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (6.621) | - |
| Otros pagos por actividades de operación | (6.365) | (14.555) |
| Dividendos recibidos | 108.760 | 364 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (4.990) | - |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control | (4.990) | - |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | (123.987) | 36.127 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | (123.987) | 36.127 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 7.073 | (6.924) |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | <u>94</u> | <u>7.018</u> |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | <u>7.167</u> | <u>94</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

PAKTANA HOLDING CIA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO****CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE EFECTIVO.****EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|----------------|-----------------|
| CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 49.700 | 37.172 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | - | (52.918) |
| Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable | - | (52.918) |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | 86.350 | (27.305) |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | - | (28.860) |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | 43.209 | - |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 42.944 | 1.543 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | 207 | 10 |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | (11) | 2 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | <u>136.050</u> | <u>(43.051)</u> |


 Sra. Ana Eulalia Tosi León
 Gerente General


 CBA. Mónica Polo Asitimbay
 Contadora

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****1. INFORMACIÓN GENERAL**

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA. - Fue constituida mediante escritura pública el 04 de Octubre de 2012, en la ciudad de Cuenca - Ecuador; aprobada con Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 797, el 09 de Octubre de 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Octubre de 2012.

Posteriormente según escritura pública realiza un aumento de capital, el cual es aprobado según resolución de la Superintendencia de Compañías N° 326, con fecha 25 de abril de 2014, e inscrito en el Registro Mercantil el 15 de mayo de 2014.

Su actividad principal es la teneduría de acciones de acuerdo a lo previsto en la ley, dedicándose, por tanto, a la compra de acciones o participaciones de otras compañías, con la finalidad de vincularlas y ejercer su control a través de vínculos de propiedad, gestión, administración, responsabilidad crediticia o resultados y conformar así un grupo empresarial. Actividades de servicios financieros, excepto las de seguros y fondos de pensiones. Actividades de sociedades de cartera, es decir, unidades tenedoras de activos de un grupo de empresas filiales (con participación de control en su capital social) y cuya actividad principal consiste en la propiedad del grupo. Las sociedades de cartera clasificadas en esta clase no suministran ningún otro servicio a las empresas participadas, es decir, no administran ni gestionan otras unidades.

La compañía mantiene inversiones en dos compañías subsidiarias (Pasamanería S.A. y URI Unificadora de Recursos e Inversiones S.A.), en la primera compañía ejerce influencia significativa, por lo que actúa como una entidad controladora. Sus acciones no se cotizan en el Mercado de Valores.

A la fecha de emisión del presente informe, La Compañía está preparando los estados financieros consolidados, que serán sometidos a auditoría externa, según requerimiento de los organismos de control.

El domicilio legal de La Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, en la Calle Huayna Cápac 1-97 y Pío Bravo, en la ciudad Cuenca.

1.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS

Los principios y políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF completas, los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado.
- 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

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

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.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización del Directorio de La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Socios, para su aprobación definitiva.

Nuevos pronunciamientos contables

Al 31 de diciembre del 2017, se publicaron nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que debieron entrar en vigencia a partir del 01 de enero de 2018 y otras a partir del 01 enero de 2019.

En relación a la NIIF 9, 15 y 16 la Administración informa que basada en una evaluación general no se esperan impactos significativos en la aplicación de las mencionadas normas debido a:

- NIIF 9: Su principal instrumento financiero es cuentas por cobrar a clientes, que se liquidan dentro del corto plazo; la Administración no prevé pérdidas por deterioro significativas debido al tipo de operaciones efectuadas. En cuanto a las cuentas por cobrar a sus compañías relacionadas se registran al costo que es equivalente a su valor razonable puesto que son medibles en el corto plazo, como resultado no se han esperado ni se han dado diferencias de impacto al momento de aplicación de la norma; sin embargo, al momento de la adopción de la norma La Administración analizó otra vez las condiciones y plazos de cobro de las cuentas antes mencionadas. Entró en vigencia a partir del 01 de Enero de 2018.
- NIIF 15: Los ingresos de La Compañía por la venta de bienes y/o servicios se registran en el momento en el que se realiza la transferencia del producto o de la prestación del servicio, es decir cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño, los precios de la transacción es previamente pactado con sus clientes y no existen costos significativos incurridos para obtener los contratos de ventas; motivo por el cual, no se ha tenido mayores efectos al adoptar esta norma. Entró en vigencia a partir del 01 de Enero de 2018.
- NIIF 16: En relación a los arrendamientos La Compañía al momento se encuentra realizando el análisis de los efectos de esta norma que entrará en vigencia en enero del 2019.

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.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad 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.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda Funcional

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

| <u>Años</u> | <u>Inflación</u> |
|--------------------|-------------------------|
| 2016 | 1,12% |
| 2017 | (0,20%) |
| 2018 | 0,27% |

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

partes.

- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS ADIUNTOS AL PRESENTE INFORME.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad. Al 31 de Diciembre de 2018, La Compañía mantuvo activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas por cobrar clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Cuentas por cobrar a relacionadas.- Que provienen de operaciones comerciales y financiamiento. Son cuentas por cobrar con entidades relacionadas, por préstamos para financiamiento de capital de trabajo y por ventas realizadas en el curso normal del negocio. Se reconocerán inicialmente al costo, no devengan intereses.

Deterioro de cuentas por cobrar.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para el deterioro de las cuentas por cobrar en el presente período.

Baja de activos y pasivos financieros.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Activos financieros en Inversiones subsidiarias

Representado en el estado de situación financiera por inversiones en acciones. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros. Se muestran como activos no corrientes a menos que la administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Subsidiaria.- Una entidad que está controlada por otra entidad.

Control.-Un inversor, independientemente de la naturaleza de su implicación en una entidad (la participada), determinará si es una controladora mediante la evaluación de su control sobre la participada. Un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

Por ello, un inversor controla una participada si, y solo si, éste reúne todos los elementos siguientes:

- (a) poder sobre la participada;
- (b) exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada; y
- (c) capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos del inversor.

Un inversor considerará todos los hechos y circunstancias al evaluar si controla una participada. El inversor evaluará nuevamente si controla una participada cuando los hechos y circunstancias indiquen la existencia de cambios en uno o más de los tres elementos de control mencionados.

Dos o más inversores controlan de forma colectiva una participada cuando deben actuar de forma conjunta para dirigir las actividades relevantes. En estos casos, dado que ningún inversor puede dirigir las actividades sin la cooperación de los otros, ninguno controla individualmente la participada. Cada inversor

Método del costo.- Bajo el método del costo, el inversionista registra al costo de adquisición su inversión en la empresa participada. El inversionista reconoce ingresos sólo en la medida en que recibe las distribuciones de ganancias acumuladas de la empresa participada, tras la fecha de adquisición por parte del inversionista. Los repartos de dividendos por encima de tales ganancias acumuladas se consideran recuperación de la inversión, y por tanto se registran como una disminución en el costo de la misma.

Estados financieros consolidados.- La NIIF 10 Estados Financieros Consolidados establece los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas. Para cumplir con estos principios es necesario:

- (a) requiere que una entidad (la controladora) que controla una o más entidades distintas (subsidiarias) presente estados financieros consolidados;
- (b) define el principio de control, y establece el control como la base de la consolidación;
- (c) establece la forma en que se aplica el principio de control para identificar si un inversor controla una participada y por ello debe consolidar dicha entidad;

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- (d) establece los requerimientos contables para la preparación de los estados financieros consolidados; y
- (e) define una entidad de inversión y establece una excepción de consolidar ciertas subsidiarias de una entidad de inversión.

Pasivos financieros a corto plazo**Cuentas y documentos por pagar**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal.

- a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
- b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor inicial, no devengan intereses y se liquidan sustancialmente en el corto plazo.

Dividendos

La distribución de dividendos a los socios de La Compañía disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los socios resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

Otras obligaciones corrientes

Representado en el balance general, por las cuentas pendientes de pago a corto plazo, como son las obligaciones con las entidades tributarias, IESS, beneficios a trabajadores y dividendos.

Impuesto a la Renta

Según la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 9.- *"Exenciones.- Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:*

- 1.- *Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes en el Ecuador".*

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, valor que se encuentra registrado en el Registro Mercantil.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social de La Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva Facultativa

La ley faculta o permite que de las utilidades líquidas del ejercicio la empresa destine un % para formar la reserva especial o facultativa. La Junta General decide el valor y el fin específico de este fondo.

Pérdidas acumuladas

Contiene pérdidas netas acumuladas de períodos anteriores.

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo.

Ingresos

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y como tales, dividendos. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Ingresos por dividendos.- Los ingresos por dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, el gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

- **Valor Proporcional (VP).**- El método de la participación, en el reconocimiento inicial la inversión en una asociada o negocio conjunto se registrará al costo, y el importe en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la parte del inversor en el resultado del periodo de la participada, después de la fecha de adquisición. La parte del inversor en el resultado del periodo de la participada se reconocerá en el resultado del periodo del inversor. Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión. Podría ser necesaria la realización de ajustes al importe por cambios en la participación proporcional del inversor en la participada que surjan por cambios en el otro resultado integral de la participada. Estos cambios incluyen los que surjan de la revaluación de las propiedades, planta y equipo, y de las diferencias de conversión de la moneda extranjera.
La parte que corresponda al inversor en esos cambios se reconocerá en el otro resultado integral de éste.

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

Factores de riesgos financieros.- La Compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.-** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio.
- **Riesgo de tasa de interés.-** Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

| 1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y POPULAR Y SOLIDARIO | | | |
|---|---------|---|---------|
| Tasas Referenciales | | Tasas Máximas | |
| Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento: | % anual | Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento: | % anual |
| Productiva Corporativa | 8.51 | Productiva Corporativa | 9.33 |
| Productiva Empresarial | 9.85 | Productiva Empresarial | 10.21 |
| Productiva PYMES | 11.24 | Productiva PYMES | 11.88 |
| Comercial Ordinaria | 8.07 | Comercial Ordinaria | 11.88 |
| Comercial Prioritaria Corporativa | 8.69 | Comercial Prioritaria Corporativa | 9.53 |
| Comercial Prioritaria Empresarial | 9.80 | Comercial Prioritaria Empresarial | 10.21 |
| Comercial Prioritaria PYMES | 10.81 | Comercial Prioritaria PYMES | 11.88 |
| Consumo Ordinaria | 16.53 | Consumo Ordinaria | 17.30 |
| Consumo Prioritaria | 16.53 | Consumo Prioritaria | 17.30 |
| Educativa | 9.46 | Educativa | 9.50 |
| Inmobiliaria | 10.02 | Inmobiliaria | 11.33 |
| Vivienda de Interés Público | 4.82 | Vivienda de Interés Público | 4.99 |
| Microcrédito Minorista * | 26.32 | Microcrédito Minorista * | 26.50 |
| Microcrédito de Acumulación Simple * | 25.53 | Microcrédito de Acumulación Simple * | 25.50 |
| Microcrédito de Acumulación Ampliada * | 20.24 | Microcrédito de Acumulación Ampliada * | 23.50 |
| Inversión Pública | 8.58 | Inversión Pública | 9.33 |

- **Riesgo de liquidez.-** las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales.
- **Riesgo de capital.-** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente al mismo, con las siguientes entidades financieras:

| Entidad financiera | 2018 | 2017 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Banco Bolivariano S.A.. | AAA-/AAA- | AAA-/AAA- |

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se encuentra los valores de USD 7.167 y USD 94, respectivamente, en la cuenta corriente del Banco Bolivariano S.A.

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****3.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Los principales saldos al 31 de Diciembre están constituidos por:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-----------------------|-------------------|----------------------|
| Dividendos por cobrar | 83 | - |
| Deudores varios | <u>636</u> | <u>43,928</u> |
| Total | <u>719</u> | <u>43,928</u> |

4.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, se presentan inversiones en las siguientes subsidiarias y asociadas:

| | Participac.. | Valor | Saldo inicial 31 Dic. 2017 | Ajuste VPP | Saldo final 31 Dic 2018 |
|----------------------------|--------------|----------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Compañías Asociadas | % | nominal | | | |
| Pasamanería S.A. | 54,20% | 1.300.752 | 6.485.451 | (37.349) | 6.448.102 |
| URI S.A. | 0,36% | 182 | 4.550 | - | 4.550 |
| Total | | | <u>6.490.001</u> | <u>(37.349)</u> | <u>6.452.652</u> |

5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se encuentra los valores de USD 3.416 y USD 2.811, valores que corresponden a obligaciones con proveedores, que aún están por vencer.

6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, están conformadas por los siguientes saldos:

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Con la administración tributaria | 2 | 13 |
| Con el IESS | 87 | 85 |
| Por beneficios de ley a empleados | <u>562</u> | <u>357</u> |
| Total | <u>651</u> | <u>454</u> |

7.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre, encontramos saldos por pagar a corto y largo plazo, estos últimos corresponde a préstamos que han realizado los socios de La Compañía para la compra de acciones en la compañía Pasamanería S.A., en el período 2012, no generan costo financiero.

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | 2018 | | 2017 | |
|---------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | C/plazo | L/plazo | C/plazo | L/plazo |
| Pasamanería S.A. | 636 | | 43.928 | |
| Acreedores varios | 1.000 | | 7.358 | |
| Tosi Iñiguez Pietro | | 686.730 | | 765.225 |
| Tosi Leon Augusto | | 1.105.073 | | 1.104.241 |
| Tosi Leon Juan | | 1.105.073 | | 1.104.241 |
| Tosi Leon Eduardo | | 1.105.073 | | 1.104.241 |
| Tosi Leon Isabel | | 1.105.073 | | 1.104.241 |
| Tosi Leon Ana | | 1.105.073 | | 1.104.241 |
| Total | 1.636 | 6.212.094 | 51.286 | 6.286.431 |

8.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el capital social de la Compañía está constituido por 1.000 participaciones ordinarias, con el valor de USD 10,00 cada una, las mismas que están distribuidas como sigue:

| Socios | Nacionalidad | Capital | % participac. |
|------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Tosi Iñiguez Pietro Giuseppe | Ecuador | 1.250 | 12,50% |
| Tosi León Ana Eulalia | Ecuador | 1.750 | 17,50% |
| Tosi León Augusto Luis | Ecuador | 1.750 | 17,50% |
| Tosi León Eduardo Rolando | Ecuador | 1.750 | 17,50% |
| Tosi León Isabel Susana | Ecuador | 1.750 | 17,50% |
| Tosi León Juan Pietro | Ecuador | <u>1.750</u> | <u>17,50%</u> |
| Total | | <u>10.000</u> | <u>100,00%</u> |

9.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre las ventas han sido como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ganancias acumuladas | 549.213 | 513.643 |
| Pérdidas acumuladas | <u>(371.926)</u> | <u>(371.926)</u> |
| Total | <u>177.288</u> | <u>141.718</u> |

10.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos durante los períodos se presentan como sigue:

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones | 4.841 | 4.507 |
| Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva) | 992 | 970 |
| Beneficios sociales e indemnizaciones | 996 | 1.000 |
| Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 3.446 | 3.599 |
| Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles | - | 50 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 6.365 | 5.927 |
| Suministros y materiales | - | 14 |
| Otros gastos | 81 | 43 |
| Total | <u>16.721</u> | <u>16.110</u> |

11.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Compañía no tiene trabajadores, consecuentemente no determina el 15% de participación a trabajadores. Al ser Compañía tenedora de acciones reporta como ingresos exentos los dividendos recibidos de sus empresas subsidiarias.

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2018, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2019, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el periodo 2018.

12.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre de 2018 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, los saldos están referidos en las notas No 4, 5 y 7.

Durante el período 2018, se presentan transacciones con relacionados, de la siguiente manera:

| | <u>Compras</u> | <u>Nº de transacc.</u> |
|------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Compañías relacionadas | 1.008 | 12 |
| Total | <u>1.008</u> | <u>12</u> |

13.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

PAKTANA HOLDING CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2018.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría hemos emitido recomendaciones como auditores independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por la administración de La Compañía.

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre 31 de Diciembre del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 25 de marzo de 2019 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.
