

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA**

---

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

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

***Estados Financieros***

*Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018*

*Contenido*

*Informe de los Auditores Externos Independientes*  
*Estados Financieros Auditados*  
*Estado de Situación Financiera*  
*Estado de Resultado Integral*  
*Estado de Cambios en el Patrimonio*  
*Estado de Flujo de Efectivo*  
*Notas a los Estados Financieros*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE  
ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2018 DE LA COMPAÑÍA “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA”**

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA**

**Opinión**

*Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA, (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, 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 materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes)*

**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 detalladamente en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.*

*Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.*

**Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

*La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.*

*En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionados con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.*

*Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

***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. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.*

- También identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por 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 debido 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 un entendimiento 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 efectividad del control interno de la Compañía.*
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.*
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa 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, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.*
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable*
- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

***Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

*Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado; luego, de que la administración nos entregue los Anexos del SRI.*

*Latacunga, 19 de marzo del 2019*

  
Ing. Amanda Yanez Molina

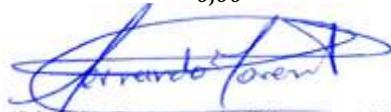
SCVS-RNAE-1089

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

**COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA. SUPERGRAF  
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

CUENTA	NOTAS	2018	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2	16.601,78	54.363,83
ACTIVOS FINANCIEROS	3	372.614,40	449.475,67
INVENTARIOS	4	505.589,17	472.193,03
IMPUESTOS CORRIENTES		43518,17	7331,39
PAGOS ANTICIPADOS		379,77	1.078,37
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>		<u>938.703,29</u>	<u>984.442,29</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	1.794,37	46.424,56
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		3.112,56	2.342,59
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>4.906,93</u>	<u>48.767,15</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>943.610,22</u></u>	<u><u>1.033.209,44</u></u>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR	6	-170.739,82	-223.758,09
OBLIGACIONES FINANCIERAS	7	-45.563,25	-132.864,32
ANTICIPO CLIENTES		0,00	-23.074,94
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		-17.507,08	-12.972,07
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	8	-80.637,41	-63.917,52
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>-314.447,56</u>	<u>-456.586,94</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR L/P	9	-495.750,86	-342.292,09
PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	7	-41.757,24	-125.204,71
PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS		0,00	-9.064,83
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			-2.342,59
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>-537.508,10</u>	<u>-478.904,22</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>-851.955,66</u>	<u>-935.491,16</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
	10		
CAPITAL SOCIAL		-2.000,00	-2.000,00
RESERVAS		0,00	-400,00
RESULTADOS ACUMULADOS EJE. ANTERIORES		-89.654,56	-89.254,56
RESULTADO DEL EJERCICIO			-6.063,72
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>-91.654,56</u>	<u>-97.718,28</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>-943.610,22</u></u>	<u><u>-1.033.209,44</u></u>
		0,00	0,00

  
**Ing. Marilyn Pamela Granja Gómez**  
Representante Legal

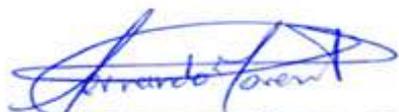
  
**Ing. María Fernanda Moreno Pilco**  
Contadora General

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

**COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

CUENTA	NOTAS	2018
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS VENTAS NETAS	11	2.061.683,86
<b>TOTAL INGRESOS ACTIV. ORDINARIAS</b>		<b>2.061.683,86</b>
COSTO DE VENTAS		-1.818.878,20
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>242.805,66</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de Ventas		-83.063,54
Gastos de Administración		-122.807,47
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>-205.871,01</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>36.934,65</b>
OTROS INGRESOS		32.356,86
OTROS EGRESOS		-45.326,71
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>23.964,80</b>
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
15% Participación Trabajadores		3.594,72
24% Impuesto a la Renta		14.306,36
<b>TOTAL PROVISIONES FINALES</b>		<b>17.901,08</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL NETO</b>		<b>6.063,72</b>

  
**Ing. Marilyn Pamela Granja Gómez**  
 Representante Legal

  
**Ing. María Fernanda Moreno Pilco**  
 Contadora General

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

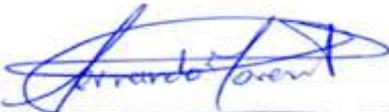
**COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.**

*EVOLUCION DEL PATRIMONIO*

*AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018*

<i>DETALLE</i>	<i>CAPITAL SOCIAL</i>	<i>RESERVAS LEGAL</i>	<i>RESULTADOS ACUMULA.</i>	<i>UTILIDAD EJERCICIO</i>
<i>SALDOS al 31/12/2017</i>	<i>2.000,00</i>		<i>52.952,28</i>	<i>36.702,28</i>
<i>Transferencia a Resul. Acumula Resultado Integral del Ejercicio Neto</i>		<i>400,00</i>	<i>36.302,28</i>	<i>-36.702,28 6.063,72</i>
<i>SALDOS 31/12/2018</i>	<i>2.000,00</i>	<i>400,00</i>	<i>89.254,56</i>	<i>6.063,72</i>

  
**Ing. Marilyn Pamela Granja Gómez**  
*Representante Legal*

  
**Ing. María Fernanda Moreno Pilco**  
*Contadora General*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

**COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>DETALLE</b>	<b>SALDOS</b>
INCRE NETO (DISMI) EN EL EFEC Y EQUIVA AL DE EFEC, ANTES DE LOS CAMBIOS EN LA T/C	37.762,05
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>67.152,45</u>
Clases de cobros por actividades de operación	<u>2.004.807,93</u>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.004.807,93
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	-1.884.041,44
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.686.989,07
Pagos a cuentas por pagar empleados	-197.052,37
Impuesto a las Ganancias Pagadas	-17.749,53
Otras entradas (salidas) de efectivo	-35.864,51
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-46.647,43
Importe procedente por la venta de propiedades, planta y equipo	-47.417,40
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	769,97
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>17.257,03</u>
Financiación por préstamos a largo plazo	17.257,03
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	37.762,05
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>16.601,78</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	54.363,83
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	23.964,80
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	<u>28.696,00</u>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	2.787,21
Ajustes por gtos por deter (revers por deter) recon en los resul del per	
Ajustes por gastos en provisiones	25.908,79
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	<u>14.491,65</u>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-89.390,44
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9.370,35
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	31.634,87
(Incremento) disminución en inventarios	24.025,79
(Incremento) disminución en otros activos	-461,48
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	52.811,27
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	13.859,96
Incremento (disminución) en beneficios empleados	
Incremento (disminución) en otros pasivos	-27.358,67
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u><u>67.152,45</u></u>

  
**Ing. Marilyn Pamela Granja Gómez**  
**Representante Legal**

  
**Ing. María Fernanda Moreno Pilco**  
**Contadora General**

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**INFORMACIÓN GENERAL**

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 de COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA, se realizó de conformidad al Contrato de “Servicios Profesionales” acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La responsabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas de Internacionales de Auditoría, las NIAA's, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañía y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año económico 2018, se limitan a los requerimientos de las normas internacionales de información financiera para pymes y otras disposiciones legales que se determina en las presentes Notas.

**DISPOSICIONES LEGALES DE CONFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA; la constitución de esta empresa es en la ciudad de Latacunga, con la Escritura Pública otorgada el 14 de noviembre de 2013, ante Notaria Segunda del Cantón Latacunga del Dr. Washington Nuñez Yapud; RUC No. 1792476720001.

**OBJETIVO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA**

Art. 3 “Importación y comercialización a nivel nacional de materiales de ferretería y materiales de construcción.

**CAPITAL DE LA EMPRESA**

El capital social de la empresa es de usd 2.000.00 equivalente a 2.000 participaciones iguales e indivisibles de USD 1.00, la distribución, de participaciones quedó conformado de la siguiente manera:

Socio	Capital Suscrito	Capital Pagado	No. Participaciones	% Participación
Granja Gómez Marilyn Pamela	1.000	1.000	1.000	50%
Granja Gómez Vinicio Rolando	1.000	1.000	1.000	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**NOTA N° 01**

**A) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.**

*Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.*

**CUENTAS POR COBRAR.**

*Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.*

**Préstamos y Cuentas por Cobrar**

*Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.*

**Otros Pasivos Financieros**

*La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.*

*El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.*

**Préstamos y cuentas por cobrar.-**

*Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2018, la administración estima que los valores en libros*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

*de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.*

Otros pasivos financieros.-

*Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.*

**Baja de Activos y Pasivos Financieros**

Activos financieros.- Son dados de baja cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.*
- b. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.*
- c. Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.*

Pasivos financieros.- Es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

**INVENTARIOS, EXISTENCIAS.**

*Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.*

*El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medio en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

*específico que realiza la administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.*

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

*Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.*

*La depreciación se ejecuta con el método “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.*

*La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.*

*Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.*

**ACTIVOS INTANGIBLES**

*Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos de amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.*

**IMPUESTOS CORRIENTES.**

*La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.*

**PROVEEDORES.**

*Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.*

**IMPUESTOS DIFERIDOS.**

*El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

*patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.*

*El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.*

**BENEFICIOS DEL PERSONAL.**

*Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.*

**POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLÍTICAS CONTABLES, CORRECCIÓN DE ERRORES.**

*Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.*

*Las políticas contables son emitidas por la administración.*

*Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para Pymes y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General 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, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.*

*Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.*

**COMPENSACIÓN DE SALDOS**

*Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF para pymes o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**PATRIMONIO**

Capital Social.- Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Acciones y Accionista o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. No se realiza.

**INGRESOS Y COSTOS.**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- a. Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y
- b. Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.*

**OTROS COSTOS Y GASTOS.**

*Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.*

**B) BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS MONEDA**

**UTILIZADA.**

*Dólares de los Estados Unidos de América.*

**USO JUICIOS Y ESTIMACIONES**

*La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.*

*Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.*

*Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.*

**PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS.**

*Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.*

**PRINCIPALES PRINCIPIOS Y REGISTRO CONTABLE A SEGUIR:**

*Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados, debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas:*

**OPORTUNA.**

*Los registros contables deben encontrarse actualizados. No debe existir retraso en la información. De esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

*o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esta fuente de información.*

**CONFIABLE.**

*Todas las operaciones deben ser registradas con base en las Normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustentan plenamente las decisiones empresariales.*

**RAZONABLE.**

*La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.*

**PROCESO CICLO CONTABLE**

*Es un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el Contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en parte afectan la economía y las finanzas de la empresa. Facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable.*

**PRODUCTOS, ESTADOS FINANCIEROS:**

*Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:*

- 1. Estado de Resultados; Formulario 101.**
- 2. Estado de Situación Financiera; Formulario 101.**
- 3. Estado de flujo efectivo;**
- 4. Estado de cambios patrimonio;**
- 5. Notas Explicativas a los Estados Financieros.**

**C. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS, RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**

*La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

*los empleados entiendan sus roles y obligaciones.*

**Factores de riesgo:**

*Riesgo de crédito;*

*Riesgo de Liquidez;*

*Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés;*

*Riesgo de precio.*

**Administración de Capital.-**

*El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad.*

*Debe utilizar ratios, para medición.*

**Cumplimientos tributarios.-**

*La administración es responsable del cumplimiento tributario, mes a mes reporta al organismo de control Sistema de Rentas Internas. Especial, constituye el “anticipo mínimo de Impuesto a la Renta”; a partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de éste anticipo, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% del total costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, 0,4% del activo total, el 0,4% del total de ingresos grabables a efecto del impuesto a la renta. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO USD 1.033.209.44

*Las cuentas contables del Activo representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas.*

*Recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.*

**NOTA No. 02**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

*Efectivo de Caja y Bancos y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:*

CUENTA	2018
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	
<b>CAJA</b>	
Caja 01 Cobros Cartera	2.044,90
Caja 02 Cobros Cartera	42.098,69
Caja Chica	<u>3,80</u>
<b>CAJA</b>	<b>44.147,39</b>
<b>BANCOS</b>	
Banco del Pichincha 2100057379	10.093,30
Cacpeco Coop. de Ahorro y Credito 0601001215159	<u>123,14</u>
<b>BANCOS</b>	<b>10.216,44</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b><u>54.363,83</u></b>

*Luego de haber revisados la respectivas conciliación y partidas conciliatorias de las cuentas corrientes de los Banco del Pichincha y Coope. Ahorro y Crédito Cacpeco, se comprobó la adecuada disponibilidad y razonabilidad del saldo reflejado en el balance general proporcionados por la compañía con corte a cierre del 31 de diciembre de 2018.*

**NOTA 3**

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**ACTIVOS FINANCIEROS**

*Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente manera:*

CUENTA	2018
<b>CLIENTES</b>	
Cientes por Cobrar (A)	461.843,48
Cheques en Garantía	3.570,11
Otras	4.551,91
Provisión Cuentas Incobrables (B)	-20.489,83
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<u><u>449.475,67</u></u>

**(A)**

1. La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente básicamente en la ciudad de Latacunga; sin embargo la administración busca una relación comercial estable y con un buen record de pago, le corresponde recuperar el 90.03% cartera del año 2018 y el 9.97% de años anteriores por lo que se considera necesario realizar el ajuste de Deterioro en el presente ejercicio fiscal. La Administración debe disponer de Políticas Administrativas, especialmente de crédito y cobro y mes a mes se debe conciliar los saldos contables con los documentos de soporte.

En este rubro se incluye cuentas por cobrar comerciales a relacionados por usd 5.587,80 y corresponde USD 2.119,68 al Sr. Vinicio Granja Gómez y USD 3.468.00 al Sr. Alvaro Ashqui Gómez

**(B)**

La empresa ha realizado una provision de usd 7.473.61 en el ejercicio 2018, ya que no existe riesgos de crédito por una alta rotación de cartera.

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**NOTA 4**

**INVENTARIOS,**

*En este rubro se registra items de ferretería y materiales de construcción como sigue a continuación:*

CUENTA	2018
INVENTARIOS	481.563,38
(-PROVISION VNR. INVENTARIO)	-9.370,35
<b>INVENTARIOS</b>	<b><u>472.193,03</u></b>

- 1. La Administración debe disponer por escrito, los procedimientos para la toma de inventario, ajustes a sobrantes y faltantes. Esto es Políticas Administrativas y Políticas Contables.*
- 2. La Administración debe monitorear los saldos físicos del inventario y conciliar con el saldo contable (Inventario físico rotativo). Además, la Administración debe realizar la toma física del inventario, en su totalidad.*
- 3. Los saldos de los inventarios no se encuentran restringidos, pignorados o entregados en garantía, sin embargo en la constatación física se observó, incluso que existen items obsoletos, por lo que la provision realizada por VNR, es una provision razonable, por existir artículos de muy baja rotación.*
- 4. Durante el año 2018 se procedió a dar de baja inventario por encontrarse obsoleto, caducado, ante la Notaría Primera del Cantón Latacunga de la Dra. María Fernanda Subía Loaiza el 24 de septiembre del 2018 por USD 10.414,82.*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

**NOTA 5**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

CUENTA	SALDOS			2018
	2017	ADICIONES	GASTO DEPRECIACION	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Software contable Fenix	1.150,00	0,00		1.150,00
Equipos de oficina	1.220,20	2,00		1.222,20
Equipos de computacion y electronicos	6.317,47	692,19		7.009,66
Vehiculos		46.723,21		46.723,21
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8.687,67</b>			<b>56.105,07</b>
<b>(-) DEPRE. ACUM PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
DAN. Dep acumula Muebles y Equipos de Oficina	-447,46		-122,28	-569,74
DAN Equipos de computacion	-5.980,45		-394,72	-6.375,17
DAN Deprec acumulada de Vehiculos			-1.904,93	-1.904,93
DAN Depreciacion acumulada Software Fenix	-465,39		-365,28	-830,67
<b>(-) DEPRE. ACUM PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-6.893,30</b>	<b>47.417,40</b>	<b>-2.787,21</b>	<b>-9.680,51</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.794,37</b>	<b>47.417,40</b>	<b>-2.787,21</b>	<b>46.424,56</b>

1. *Propiedades, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta. Estos bienes deben ser reclasificados y a los bienes operativos se debe dar su valor razonable. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LORTI, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos; vida útil; valor residual, depreciación acumulada.*
2. *Depreciación acumulada, los activos de uso de la compañía no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de operación, o distribuye en ambos costos; cuya contrapartida es la “depreciación acumulada”. La depreciación se ejecuta con el método de “línea recta”.*
3. *Propiedades, planta y equipo, se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.*
4. *La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable y a las Normas Internacionales de Información Financiera, la naturaleza del bien y mediante la técnica*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

5. La Administración debe revisar la medición de los factores para la depreciación, en el presente año se ha tomado la vida útil que tipifica la LORTI, que es una base.
6. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la medición de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**NOTA 6**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**, esta cuenta está conformada por:

CUENTA	2018
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES</b>	
Proveedores por Pagar Locales (A)	- 29.590,87
Cuenta por Pagar NC	- 2.320,19
	- 31.911,06
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS (B)</b>	
Cuenta por pagar Varias	- 18.415,71
Cuenta por Pagar G&G	- 173.431,32
	- 191.847,03
<b>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>	- 191.847,03
<b>CUENTAS Y DOCTOS. POR PAGAR</b>	<b>- 223.758,09</b>

(A) Los proveedores nacionales, se generan por las adquisiciones realizadas de mercadería para la comercialización.

(B) Son cuentas por pagar a relacionadas que realizaron préstamos a la Compañía como capital de trabajo por USD 191.847,03 al 31 de diciembre del 2018 y corresponden a la Ing. Pamela Granja por USD 18.415,71 y Sra. Gladys Gómez por USD 173.431,32

**NOTA 7**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**, Están conformadas por:

Préstamos	USDS				
	Monto	Cancelado	Total	Corto Plazo	Largo Plazo
2128784	203.000,00	161.173,00	41.827,00	41.827,00	
60101081208	170.000,00	15.663,97	154.336,03	29.131,32	125.204,71
Sobregiro				61.905,77	
	373.000,00	176.836,97	196.163,03	132.864,09	125.204,71

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

*Obligaciones financieras, son pasivos obtenidos en Entidades Financieras, para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, créditos que son otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.*

**NOTA 8**

**IMPUESTOS POR PAGAR**

CUENTA	2018
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
Impuesto a la Renta	-14.306,36
SRI por pagar impuestos mensuales	<u>-49.611,16</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	<u><u>-63.917,52</u></u>

- 1. La administración cumplirá con las obligaciones tributarias mensuales, Como lo determina la LORTI y su Reglamento.*
- 2. Los Formularios dispuestos por la administración tributaria para su cumplimiento mensual y anual de tributo, previo a su remisión al SRI conciliarán sus saldos, con los saldos de los auxiliares contables.*
- 3. Los créditos tributarios, la compañía debe procesar la devolución ante la administración del SRI, previo chequeo que se encuentren en orden la documentación original que soporte. De no existir los soportes correspondientes se entenderá como no existente y se ajustará.*
- 4. Luego de que la Junta General de Socios apruebe los Estados Financieros y determine el destino de las Utilidades, La Sra. Contadora debe proceder al resgistro respectivo.*

**NOTA 9**

**CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

CUENTA	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES LP	
Cuentas por Pagar Locales SA LP	-342.259,35
Saldo a favor de Clientes por anticipos	<u>-32,74</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES LP	-342.292,09

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

*Esta deuda corresponde a préstamos realizados por el Sr. Vinicio Granja Corrales en años anteriores, como capital de trabajo, la fuente de este dinero son préstamos propios, préstamos realizados a instituciones financieras, y venta de un bien inmueble.*

**NOTA 10  
PATRIMONIO**

CUENTA	2018
<b>CAPITAL</b>	
<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	
Capital Socios Pamela Granja Gomez	-1.000,00
Capital Socios Rolando Granja Gomez	-1.000,00
<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<u>-2.000,00</u>
<b>CAPITAL</b>	
<b>RESERVA LEGAL</b>	
Reserva Legal	-400,00
<b>RESERVA LEGAL</b>	<u>-400,00</u>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	
Utilidad ejercicio 2014	-41.329,57
Utilidad ejercicio 2015	-3.313,11
Utilidad ejercicio 2016	-8.309,60
Utilidad ejercicio 2017	-36.302,28
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<u>-89.254,56</u>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<u>- 6.063,72</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u><u>- 97.718,28</u></u>

1. *Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.*
2. *Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.*
3. *En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto*
4. *Reserva facultativa, de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

*indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.*

5. *El saldo acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando para absorber pérdidas; o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.*

**NOTA 11**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

*Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2018, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir. Los Ingresos monetarios, provienen de operaciones de los entes generadores de efectivo. Tomado del producto que revela el software contable.*

CUENTA	2018
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTAS NETAS	2.061.683,86
OTROS INGRESOS	<u>32.356,86</u>
TOTAL INGRESOS ACTIV. ORDINARIAS	2.094.040,72
COSTO DE VENTAS Y OTROS	
COSTO DE VENTAS	-1.818.878,20
GASTOS OPERACIONALES	-205.871,01
OTROS EGRESOS	<u>-45.326,71</u>
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y OTROS	<u>-2.070.075,92</u>
GANANCIA/PERDIDA NETA	<u>23.964,80</u>

- 1. Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.*
- 2. Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.*
- 3. Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2018, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

4. *La debida clasificación de los Ingresos y Egresos, se revela en el Estado de Resultados Integral.*
5. *La Conciliación Tributaria y cálculo de Reservas, se realizará una vez que los Socios determinen el destino de las utilidades en Junta General.*

**OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

*Las Notas a los Estados Financieros emitidos por el señor Contador, son en atención a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC-1.*

*COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.*

*La Administración no ha revelado al auditor externo que haya existido eventos que pudieran afectar a los Estados Financieros auditados, desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.*

**INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

*De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre de 2018, será presentado por separado hasta julio 31 del 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el Balance General a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.*

● **CONTINGENCIAS**

*La administración tributaria no ha revisado las declaraciones del impuesto a la renta a la fecha, consecuentemente la compañía mantiene contingencia por cualquier impuesto que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo la administración estima que de existir posibles observaciones que surjan no serán significativas.*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

**CONTROL INTERNO**

*La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.*

*Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, su empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:*

- ✓ *Confiabilidad de los informes financieros.*
- ✓ *Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.*
- ✓ *Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.*
- ✓ *Alineación con la estrategia de negocios.*
- ✓ *Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.*

*Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:*

- ✓ *Proteger los derechos de sus socios.*
- ✓ *Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.*
- ✓ *Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.*

**OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO**

**PARA: LOS SOCIOS DE COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.**

*Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.*

*La administración de la compañía, es la única responsable por el diseño y preparación del*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---

*sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.*

*En vista de los riesgos inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.*

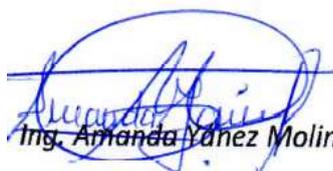
*Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.*

*Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo el sistema de control interno, cuyas instrucciones deben constar por escrito y ser analizadas constantemente.*

*La Gerencia General debe ser responsable de la capacitación al personal de todas las áreas.*

**Latacunga, 19 de marzo del 2019**

**Atentamente**

  
Ing. Amanda Yanez Molina

**RENAE 1089**

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS  
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

---