

**INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**  
**PLURIALIMENT S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**EL DICTAMEN**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **PLURIALIMENT S.A.** (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 flujo 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), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria 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 auditoria 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 Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

**Otras Cuestiones**

La compañía durante el ejercicio auditado no ha registrado el deterioro de las cuentas por cobro comerciales.

Para el ejercicio auditado se ha mantenido el cambio en la estimación de la vida útil de activos fijos, en consideración a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8, esta nueva estimación genera menor costo/gasto por depreciación al extenderse la vida útil de los bienes. Para el efecto la compañía efectuó la valoración de activos con perito calificados en el ejercicio anterior.

Las obligaciones mantenidas con la compañía Gaspua S.A. no se encuentran documentadas en su totalidad.

La compañía no presenta las el Manual de Políticas Contables de acuerdo a la Normativa Vigente  
La compañía se encuentra en causal de disolución de acuerdo a lo establecido en el numeral 5) de la Ley de Compañías Vigente (reforma a Octubre 23 del 2018), por cuanto las pérdidas superan el 60% del capital suscrito y el total de las reservas.

### **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) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido 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 relacionadas 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. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del 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, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las 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.

Durante nuestro examen 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 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 intencionales, 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 eficacia 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 causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.

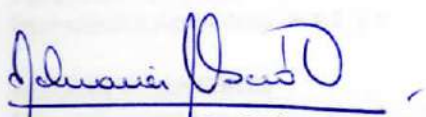
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas 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.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

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

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, debe presentado por separado en el mes de Julio del año 2019 de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes.



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574**

PLURIALMENT S.A.  
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares)

<b>ACTIVO</b>		<b>3,320,448.13</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
Caja-Bancos	47,964	47,964
<b>EXIGIBLE</b>		
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	202,586	765,532
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	239,767	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	2,405	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	22,291	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	8,783	
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	3,014	
Otros impuestos corrientes	240,553	
Otros Activos Corrientes	49,200	
Provisión Cuentas Incobrables	-3,066	
<b>REALIZABLE</b>		
Inventario de Suministros y Materiales	2,349	402,502
Inventario de Productos Terminados	39,603	
Inventario en Transito	92,833	
Inventario en Proceso	26,087	
Inventario de Materia Prima	241,630	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Adecuaciones	156,645	2,047,262
Muebles y Enseres	40,274	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	2,478,367	
Equipos de Computación y Software	6,877	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-634,901	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
Marcas Patentes Licencias y Otros Similares	26,393	2,129
(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-24,264	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Ingresos por Impuestos Diferidos	31,289	55,060
Credito Tributario IR	11,339	
Credito Tributario ISD	12,433	

**PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS** **3,320,448.13**

**EXIGIBLE A CORTO PLAZO**

Proveedores Locales no Relacionados Locales	272,318	814,532
Obligaciones con Instituciones Financieras Exterior	37,570	
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	337,603	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	14,593	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	89,193	
Otras Provisiones Corrientes	11,218	
Otros Pasivos Corrientes	44,988	
Obligaciones con el IESS	7,049	

**EXIGIBLE A LARGO PLAZO**

Obligaciones con Instituciones Financieras exterior	3,594,383	3,604,262
Provisión para Jubilación Patronal	4,923	
Provisión para Deshaucio	4,956	

**PATRIMONIO NETO**

Capital Social	800	800
----------------	-----	-----

**RESULTADOS**

Utilidad de Ejercicios Anteriores	55	1,099,146
Ganancia / Perdidas Actuariales Acumulados	-405	
Utilidad / Perdida Ejercicio 2016	-526,093	
Utilidad / Perdida Ejercicio 2017	-302,112	
Resultados del Ejercicio	-270,591	



**Ing. David José Moscoso Mesías**  
GERENTE

(Las Notas a los Estados Financieros son parte integrante del presente informe)



**CPA. Daysi Marilú Ramón Poma**  
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**PLURIALMENT S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>INGRESOS</b>		930,235
Ventas Netas	878,515	
Otros Ingresos	<u>51,721</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		476,309
Costo de Ventas	<u>476,309</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		453,926
<b>GASTOS GENERALES</b>		724,517
Gastos de Administración y Ventas	595,322.15	
Gastos Financieros	<u>129,195</u>	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>-270,591</u>
(+) Gastos no deducibles		242,985
Resultado del Ejercicio		<u>-27,606</u>

**Ing. David José Moscoso Mesías**  
GERENTE

(Las Notas a los Estados Financieros son parte integrante del presente informe)

**CPA. Daysi Marilú Ramón Poma**  
CONTADORA

**PLURIALMENT S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>9,140</b>	<b>47,964</b>
Caja-Bancos	9,140	47,964
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>913,143</b>	<b>765,532</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	104,910	202,586
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	368,411	239,767
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	2,405	2,405
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	159,215	22,291
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	6,547	8,783
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	4,806	3,014
Otros impuestos corrientes	204,727	240,553
Otros Activos Corrientes	63,841	49,200
Provisión Cuentas Incobrables	-3,066	-3,066
Pagos Anticipados	1,347	0
<b>REALIZABLE</b>	<b>373,090</b>	<b>402,502</b>
Inventario de Suministros y Materiales	2,620	2,349
Inventario de Productos Terminados	78,705	39,603
Inventario en Transito	53,304	92,833
Inventario en Proceso	0	26,087
Inventario de Materia Prima	238,462	241,630
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2,662,355</b>	<b>2,682,163</b>
Adecuaciones	156,645	156,645
Muebles y Enseres	23,390	40,274
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	2,477,779	2,478,367
Equipos de Computación y Software	4,542	6,877
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-534,491</b>	<b>-634,901</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-534,491	-634,901
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>3,596</b>	<b>2,129</b>
Marcas Patentes Licencias y Otros Similares	23,838	26,393
(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-20,243	-24,264
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>60,179</b>	<b>55,060</b>
Ingresos por Impuestos Diferidos	30,519	31,289
Credito Tributario IR	4,792	11,339
Credito Tributario ISD	7,626	12,433
Anticipo Imp. Renta	17,242	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,487,012</b>	<b>3,320,448</b>

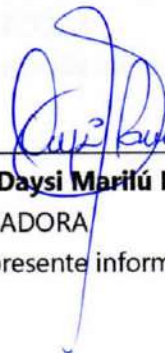
Econ. Adriana Abad Vázquez  
 CONTADOR, PERITO  
 AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>1,036,309</b>	<b>814,532</b>
Proveedores Locales no Relacionados Locales	277,248	272,318
Obligaciones con Instituciones Financieras Exterior	0	37,570
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	356,306	337,603
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	18,789	14,593
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	77,193	89,193
Otras Provisiones Corrientes	140,513	11,218
Otros Pasivos Corrientes	160,360	44,988
Obligaciones con el IESS	5,901	7,049
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>3,278,053</b>	<b>3,604,262</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras exterior	3,278,053	3,594,383
Provisión para Jubilación Patronal	0	4,923
Provisión para Deshaucio	0	4,956
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-827,350</b>	<b>-1,098,346</b>
Capital Social	800	800
Ganancia / Perdidas Actuariales Acumulados	0	-405
Utilidad de Ejercicios Anteriores	55	55
Resultados de Ejercicios Anteriores	-526,093	-828,205
Resultados del Ejercicio	-302,112	-270,591
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,487,012</b>	<b>3,320,448</b>



**Ing. David José Moscoso Mesías**  
 GERENTE

(Las Notas a los Estados Financieros son parte integrante del presente informe)



**CPA. Daysi Marilú Ramón Poma**  
 CONTADORA



Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**PLURIALMENT S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ventas Netas	712,508	878,515
Otros Ingresos	6,122	51,721
Total Costos	-263,995	-476,309
Total Gastos	-756,747	-724,517
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-302,112	-270,591
Gastos no Deducibles	0	242,985
Resultado del Ejercicio	-302,112	-27,606
Impuesto a la Renta Causado	0	0



**Ing. David José Moscoso Mesías**  
GERENTE

(Las Notas a los Estados Financieros son parte integrante del presente informe)



**CPA. Daysi Marilú Ramón Poma**  
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**PLURIALMENT S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

	CAPITAL SOCIAL	OTRAS RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2018	800.00	0.00	0.00	-526,037.77	0.00	-525,237.77
Resultados Ejercicio 2018	0.00	0.00	-405.00	-302,112.13	-270,590.95	-573,108.08
Patrimonio a Dic. 31- 2018	800.00	0.00	-405.00	-828,149.90	-270,590.95	1,098,345.85



**Ing. David José Moscoso Mesías**  
GERENTE

(Las Notas a los Estados Financieros son parte integrante del presente informe)



**CPA. Daysi Marilu Ramón Poma**  
CONTADORA

**PLURIALMENT S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 Por el año terminado en Diciembre 31, 2018  
 (expresado en dólares)

	2018	2017
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros a Clientes	961,204	739,209
Pagos a Proveedores y Empleados	-1,215,165	2,386,413
Impuesto a la Renta	0	0
Intereses Pagados / gastos financieros	-129,195	0
<b>Efectivo neto, proveniente de actividades de operación</b>	<b>-383,156</b>	<b>3,125,622</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Efectivo usado o proveniente de:		
Compra de propiedades planta y equipo	80,602	91,593
Compra de intangibles	1,466	-115,954
Documentos por cobrar largo plazo	5,119	-30,519
<b>Efectivo neto, proveniente de actividades de inversión</b>	<b>87,187</b>	<b>-54,880</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo usado o proveniente de:		
Obligaciones Bancarias	18,868	6,586
Préstamos a largo plazo	316,330	-3,130,349
Otras entradas o salidas de efectivo (perdidas / utilidades retenidas)	-405	-9,682
<b>Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>334,793</b>	<b>-3,133,445</b>
Aumento (Disminución) del Efectivo y equivalentes	38,824	-62,703
Efectivo y Equivalentes a Inicio de Año	9,140	71,843
<b>Efectivo y Equivalentes al Final del Año</b>	<b>47,964</b>	<b>9,140</b>



Ing. David José Moscoso Mesías  
 GERENTE



CPA. Daysi Marilú Ramón Poma  
 CONTADORA

Las Notas a los Estados Financieros son parte integrante del presente informe)

**PLURIALIMENT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2018**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

---

**INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-**

La compañía PLURIALIMENT S.A. fue constituida mediante Escritura Pública el 22 de Abril del 2014, escritura otorgada por la Dra. Doris Cabrera Rojas Notaria Séptima del Cantón Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil de este mismo Cantón con el número 331 de fecha 14 de Mayo del 2014, El objeto social de la compañía de acuerdo a la escritura es: *importar, exportar, producir, vender, comprar, comercializar, distribuir y en general colocar en el comercio todo tipo de productos alimenticios para consumo humano, así como bebidas de todo tipo tanto aquellas sin alcohol como energizantes, bebidas a base de frutas, cervezas, agua, siropes, también bebidas alcohólicas y otras preparaciones para elaborar bebidas....*

El capital social de la compañía a la fecha es de \$. 800.00.  
Su composición accionaria es la siguiente:

<u>N°</u>	<u>Accionista</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital</u>	<u>Porcentaje</u>
1	Juan Gabriel Eljuri Antón	Ecuador	\$ 480,00	60.00 %
2	Juan Pablo Eljuri Vintimilla	Ecuador	\$ 320,00	40.00%
	<b>Total</b>		<b>\$ 800,00</b>	<b>100,00%</b>

Los libros sociales de la compañía registran como accionistas a los Sres. Juan Gabriel Eljuri Antón y Juan Pablo Eljuri Vintimilla con los porcentajes referidos en el cuadro precedente. En la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se revelan como accionistas a los Sres. Ing. Luis Monsalve Durán y Vladimir Monsalve Durán.

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

**BASES DE MEDICION**

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

**IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a 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 NIFFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

#### **MONEDA FUNCIONAL-**

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

#### **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, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

#### **ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

#### **RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA**

##### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Registra los recursos de liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

##### **Activos Financieros no derivados**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

**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, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

**Cuentas por Cobrar Clientes:** Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

**Préstamos a Empleados:** En este grupo de cuentas corresponden los registros por préstamos efectuados a empleados y trabajadores.

#### **Deterioro de Activos Financieros no derivados**

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

#### **Inventarios-Existencias NIC 2**

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos de los mismos y excluye los costos de financiamiento.

### **Servicios y Pagos Anticipados**

Se registrarán los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

### **Activos por Impuestos Corrientes**

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

### **Impuesto a la Renta Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen una tasa de impuesto del 25% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

### **Impuesto Diferido**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

### **Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es 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 en base a unidades producidas, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

En el ejercicio correspondiente al año 2017 la compañía efectuó valuación de activos y cambios en la estimación de la vida útil de los activos según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8.

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.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

	<u>Vida Util</u> <u>(años)</u>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	20
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

En base a lo señalado en párrafos precedentes la compañía efectúa la depreciación de maquinaria a 20 años plazo.

**Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

#### Pasivo

##### Pasivos Financieros a Corto Plazo

Los pasivos 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 situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo.

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

**Préstamos y Cuentas por Cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2018 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

**Otros Pasivos Financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras 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 comercial. Su baja es procedente 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.

#### **PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera durante el ejercicio auditado.

#### **Pasivo a Largo Plazo**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**Obligaciones con Instituciones Financieras:** Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto, y cuyo plazo sea superior a doce meses.

**Provisiones:** Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

**Beneficios del Personal: NIC 19:** Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo 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.

**Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros:** El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

**Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos:** Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del período que se informa, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

### **Patrimonio**

**Capital Social:** Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

**Reserva Legal:** La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

**Resultados acumulados por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs:** No se evidencia en los estados financieros el registro por ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

**Ganancias Acumuladas:** Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre las cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos- beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

### **Reconocimiento de Gastos**

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

### **Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.**

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.

**Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, 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 asumido 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.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, 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.

**3. ACTIVO US\$. 3.320.448**

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 revelan en las cuentas de caja y bancos los valores citados en el cuadro siguiente:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Caja	6.023	336
Bancos	41.941	8.804
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>47.964</b>	<b>9.140</b>

Las cuentas bancarias mantenidas por la compañía se concilian en forma mensual.

En la revisión efectuada no se ha determinado que sobre las mismas exista gravámenes.

**3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Por cuentas por cobrar comerciales no relacionadas a diciembre 31 del 2018 y 2017 revelan en los estados financieros las operaciones, producto de comercialización de sus productos, que a la fecha de cierre de los referidos ejercicios se encuentran pendientes de recuperación.

El software contable cuenta con un módulo integrado que permite el control de las mismas y su identificación en forma individualizada.

Respecto a cuentas por cobrar a empleados las mismas se liquidan vía rol de pagos.

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Cuentas por cobrar clientes	201.454	103.643
Cuentas por cobrar empleados	1.132	1.267
<b>Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes Relacionados Locales</b>	<b>202.586</b>	<b>104.910</b>

La compañía no ha efectuado para el ejercicio auditado el registro de deterioro de cuentas por cobrar comerciales.

A diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 los estados financieros revelan por cuentas y documentos por cobrar relacionadas locales los rubros siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Cósmica Cia. Ltda.	218	218
Gasgua	243.559	258.464
Altimata	-9.790	102.135
Karnataka	0	3.099
DistAustro	5.780	4.496
<b>Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes Relacionados Locales</b>	<b>239.767</b>	<b>368.411</b>

En el informe de Auditoría Externa correspondiente al ejercicio económico del año 2017, en este punto se cita lo siguiente:

*"Los montos revelados como cuentas por cobrar a Gasgua S.A. se evidencian en los mayores contables de la compañía, la documentación de respaldo no corresponde al 100% del valor revelado. Esta cuenta ha sido reconocida como relacionada sin embargo de la revisión realizada en la página web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, no se evidencia la relación"*

Para el ejercicio auditado se mantiene esta observación.

Se evidencian en los estados financieros a diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 otras cuentas por cobrar no relacionadas locales por el valor de US\$. 2.405, valor que se mantiene sin variación respecto a ejercicios anteriores y sobre el cual la Administración deberá valorar las reales posibilidades de recuperación.

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	2.405	2.405
<b>Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes no Relacionados Locales</b>	<b>2.405</b>	<b>2.405</b>

Por concepto de activos por impuestos corrientes los estados financieros con corte a diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 revelan los datos siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Crédito tributario ISD	3.014	4.806
Crédito tributario IVA	22.291	159.215
Crédito tributario RENTA	8.783	6.547
<b>TOTAL</b>	<b>34.088</b>	<b>170.568</b>

El decremento en la cuenta CREDITO TRIBUTARIO IVA, originado por retenciones, corresponde a la liquidación del referido impuesto en base a la correspondiente conciliación tributaria.

Por concepto de crédito tributario a favor del sujeto pasivo por Impuesto al Valor Agregado se registran al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los siguientes rubros:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Declaraciones mensuales, crédito tributario	240.553	204.727
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>240.553</b>	<b>204.727</b>

A diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 por concepto de otros activos se revelan los valores detallados a continuación, valores que se verifican en los mayores analíticos correspondientes.

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Anticipo a proveedores nacionales	37.002	63.341
Seguros pagados por anticipado	1.347	0
Viáticos	-650	0
Anticipo Proveedores Exterior	11.000	0
Garantías por arrendamientos	500	500
<b>Total otros activos corrientes</b>	<b>49.200</b>	<b>63.841</b>

### 3.3 ACTIVO REALIZABLE-INVENTARIOS

A diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 se revelan los valores siguientes por concepto de inventarios:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Inventario de Materia Prima	241.630	238.462
Inventario de Productos Terminados	39.603	78.705
Inventario de Suministros y Materiales	2.349	2.620
Inventario en Transito	92.833	53.304
Inventario en Proceso	26.087	0
<b>Total de Inventarios</b>	<b>402.502</b>	<b>373.090</b>

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios, no pudiendo por tanto expresar una opinión sobre la razonabilidad del saldo.

### 3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 su desglose es el siguiente:

	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017	Variación
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.682.163</b>	<b>2.662.355</b>	<b>-19.808</b>
Adecuaciones	156.645	156.645	0
Muebles y Enseres	40.274	23.390	-16.885
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	2.478.367	2.477.779	-588
Equipos de Computación y Software	6.877	4.542	-2.335

DEPRECIACIONES	-634.901	-534.491	100.410
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-634.901	-534.491	100.410
Activo Fijo Neto	2.047.262	2.127.865	80.603

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta, siendo los principales la maquinaria destinada a producción. Su depreciación se efectúa por unidades de producción.

El informe de Auditoría Externa correspondiente al año 2017, expone en este punto lo siguiente:

"El valor de depreciación anual aplicando este método por el ejercicio auditado ascendía a US\$. 738.831 y se registra el valor de US\$. 498.806 por depreciación anual, al respecto la Administración ha referido que: "En atención a que el cambio de la vida útil debe realizarse desde el año en el cual se detectó el cambio y contablemente se registrará de ese año en adelante, más no de manera retrospectiva, por lo que este cambio en la vida útil de la maquinaria se haría a partir de la fecha en la cual se emitió el informe del perito. Por lo indicado no es procedente realizar declaraciones sustitutivas de años anteriores y el patrimonio no puede ser modificado...En relación a la deducibilidad del gasto por la nueva manera de calcular la depreciación...la Administración tributaria acepta lo que las normas contables disponen, en este caso al realizar el proceso de lo que la NIC 8 indica para el cambio de la estimación de la vida útil, el SRI aceptaría como deducible el gasto de depreciación calculado conforme a la norma contable"

Para el ejercicio auditado se ha mantenido idéntica política respecto a depreciación de activos fijos. La compañía no efectúa valuación por peritos calificados en el ejercicio auditado.

### 3.5 ACTIVOS INTANGIBLES

Los valores por activos intangibles a diciembre 31 del 2018 y 2017 se reflejan en el cuadro siguiente:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Marcas, Patente y otros similares	26.393	23.838
Amortización Acumulada activos intangibles	-24.264	-20.243
<b>Activos Intangibles</b>	<b>2.129</b>	<b>3.596</b>

### 3.6 ACTIVO NO CORRIENTE-IMPUESTOS DIFERIDOS

A diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 los estados financieros revelan por este concepto los valores siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Ingresos por Impuestos Diferidos	31.289	30.519
Credito Tributario IR	11.339	4.792
Credito Tributario ISD	12.433	7.626
<b>Impuestos diferidos</b>	<b>55.060</b>	<b>35.311</b>

**4. PASIVO US\$. 4.418.794**

**4.1 PASIVO CORRIENTE**

Los estados financieros a diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 revelan los datos siguientes por concepto de cuentas por pagar a proveedores, por adquisiciones efectuadas en relación al cumplimiento de su objeto social.

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Proveedores Nacionales	272.318	277.248
<b>Cuentas por pagar no relacionados locales</b>	<b>272.318</b>	<b>277.248</b>

El valor revelado a diciembre 31 del 2018 por obligaciones con Instituciones Financieras del Exterior corresponde a operación de crédito concedida por Financiera Unión del Sur S.A. con fecha Octubre 15 del 2018 por el valor de US\$. 44.000, con vencimiento en Octubre 15 del 2019. La tasa de interés del 3% según consta en documento PROMISSORY NOTE suscrito por la compañía.

La garantía es sobre firmas. Esta operación no se encuentra registrada en el Banco Central del Ecuador, por tanto los costos financieros derivados de la misma son no deducibles.

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Financiera Union del Sur	37.570	0
<b>Obligaciones con instituciones financieras del exterior</b>	<b>37.570</b>	<b>0</b>

Por obligaciones con Instituciones Financieras Locales, la compañía revela a diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 los valores siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Tarjetas de Crédito	5.239	5.681
Sobregiros	62.092	65.448
Banco del Austro	270.272	285.177
<b>Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas locales</b>	<b>337.603</b>	<b>356.306</b>

Las condiciones de la operación de crédito mantenida con Banco del Austro son las siguientes:

Fecha de otorgamiento de la Operación: 29-12-2017  
 Fecha de vencimiento de la Operación: 29-12-2027  
 Tasa de Interés: 11.49%  
 Plazo: 120 meses  
 Forma de Pago: mensual  
 Garantías entregadas: prenda industrial de maquinaria  
 UNIBLOC AUTOMATICO DE ENJUAGADO  
 LLENADO Y TAPADO MODELO 25/30/4-1050

Por concepto de beneficio a empleados (salarios y beneficios sociales) a diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 los estados financieros revelan los rubros siguientes:

Econ. Adriana Abad Vázquez  
 CONTADOR, PERITO  
 AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Sueldos por Pagar	10.401	12.951
Décimo Tercero	2.148	3.183
Décimo cuarto	1.243	1.649
Comisiones por pagar	0	305
Horas Extras	241	140
Otros beneficios	560	560
<b>Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados</b>	<b>14.593</b>	<b>18.789</b>

Se revelan además obligaciones con la seguridad social las cuales se liquidan de acuerdo a la normativa vigente:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Aporte I.E.S.S	5.025	3.659
Fondo de Reserva	883	1.039
Préstamos Quirografarios	599	929
Provisión Aporte Patronal Asumido	542	275
<b>Obligaciones con el IESS</b>	<b>7.049</b>	<b>5.901</b>

Revelan los estados financieros a diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 por concepto de otras obligaciones por pagar no relacionadas locales los rubros siguientes;

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Otras Cuentas	89.193	77.193
<b>Otras Cuentas por pagar no relacionados locales</b>	<b>89.193</b>	<b>77.193</b>

Valores que corresponden a préstamos recibidos en los años 2016, 2017 y 2018, valores que se encuentran registrados en la cuenta contable No. 2111980101.

Respecto a otras provisiones corrientes la compañía revela en sus estados financieros a diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 los valores detallados:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Anticipo por pagar	11.205	140.500
Provision 15% Trabajadores	13	13
<b>Otras Provisiones Corrientes</b>	<b>11.218</b>	<b>140.513</b>

Por concepto de otros pasivos corrientes a diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 los estados financieros revelan los datos siguientes que corresponden a obligaciones con la Administración Tributaria:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
IVA en ventas	20.580	101.611
Retenciones IVA	1.093	3.806



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Retenciones IR	5.560	18.660
Impuesto a consumos especiales	13.184	36.282
Impuesto por pagar	4.571	0
<b>Otros Pasivos Corrientes</b>	<b>44.988</b>	<b>160.360</b>

**4.2 PASIVO NO CORRIENTE**

A diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 la compañía revela como pasivo a corto plazo los rubros siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Cuentas Por pagar Gasgua	3.539.588	3.219.182
Cuentas Por pagar Toscana	19.471	19.471
Cuentas Por Pagar Altimalta	21.000	0
Endeser S.A.	14.000	14.000
Intereses por pagar Gasgua	325	25.400
<b>Cuentas por Pagar no Corrientes Relacionadas Locales</b>	<b>3.594.383</b>	<b>3.278.053</b>

Las operaciones registradas a favor de la compañía Gasgua S.A. no se encuentran documentadas en su totalidad, habiéndose observado este particular en el informe de Auditoria Externa correspondiente al año 2017.

La compañía registra al cierre del ejercicio auditado las provisiones actuariales correspondientes.

**5 PATRIMONIO NETO US\$. -1.098.346**

A diciembre 31 del 2018 y diciembre 31 del 2017 las cuentas de patrimonio se revelan en estados financieros de acuerdo al siguiente detalle:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Capital Social	800	800
Perdida /ganacias actuariales	-405	0
Utilidad Acumulada Ejercicios Anteriores	55	55
Utilidad / Perdida Ejercicio 2016	-526.093	-526.093
Utilidad / Perdida Ejercicio 2017	-302.112	-302.112
Perdida del Ejercicio	-270.591	0
<b>Patrimonio</b>	<b>-1.098.346</b>	<b>-827.350</b>

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

**6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS**

A Diciembre del 2018 y 2017 los valores revelados son los siguientes:

Econ. Adriana Abad Vázquez  
 CONTADOR, PERITO  
 AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

	2017	2018
Ventas Netas	712,508	878,515
Otros Ingresos	6,122	51,721
Total Costos	-263,995	-476,309
Total Gastos	-756,747	-724,517
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-302,112	-270,591
Gastos no Deducibles	0	242,985
Resultado del Ejercicio	-302,112	-27,606
Impuesto a la Renta Causado	0	0

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>		
Material Prima	333.930	267.747
Mano de Obra	22.292	25.885
Gastos de Fabricación	-356.222	-293.632
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>476.309</b>	<b>263.995</b>
Costo de Ventas	476.309	263.995
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>265.270,04</b>	<b>291.800</b>
Depreciación/Amortización	0	0
Gastos de Personal	191.421	182.132
Permisos, Impuestos, Contribuciones	4.151	7.736
Gastos de Gestión	51.421	78.394
Combustible	1.506	5.055
Gastos de Mantenimiento	0	0
Suministros	0	0
Honorarios	16.771	18.369
Gastos Varios	0	114
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>82.867</b>	<b>134.271</b>
Depreciación/Amortización	67.279	34.177
Gastos de Personal	1.824	46.495
Gastos de Gestión	12.084	6.470
Seguros	0	0
Gastos de Mantenimiento	1.794	29.054
Servicios básicos	-114	18,074
Gastos Varios	0	0

<b>GASTOS DE PUBLICIDAD</b>	<b>3.292</b>	<b>16.875</b>
Gastos de Publicidad	3.292	16.875
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>243.893</b>	<b>211.961</b>
Gastos NO deducibles	243.893	211.961
<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>129.195</b>	<b>101.840</b>
Gastos Financieros	129.195	101.840
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>956.933</b>	<b>808.781</b>

Gastos no deducibles balance interno	243,893
gastos no deducibles Formulario 101	242,985
Diferencia	486,878

## 7 CONCILIACION TRIBUTARIA

Se revelan los valores siguientes:

	2017	2018
Ventas Netas	712,508	878,515
Otros Ingresos	6,122	51,721
Total Costos	-263,995	-476,309
Total Gastos	-756,747	-724,517
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-302,112	-270,591
Gastos no Deducibles	0	242,985
Resultado del Ejercicio	-302,112	-27,606
Impuesto a la Renta Causado	0	0

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoría Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

## 8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

## 9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La Administración ha referido no haber recibido de la Autoridad de Trabajo requerimientos o sanciones en el ejercicio auditado.

## 10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

#### **11 RECLASIFICACIONES CONTABLES**

Las reveladas en el presente informe respecto a pasivos corrientes a no corrientes

#### **12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

La Administración ha referido no haber recibido de la Administración Tributaria requerimientos o sanciones en el ejercicio auditado.

Durante el desarrollo de nuestro examen se han determinado diferencias entre los valores registrados contablemente por impuestos generados y retenciones versus los valores reportados a la Administración Tributaria por los mismos conceptos, diferencias que fueron subsanadas previo el cierre del presente informe

#### **13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

Se han observado.

#### **14 PROPIEDAD INTELECTUAL**

La compañía mantiene el software contable denominado ASIST justificando su propiedad.

#### **15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:

**Activos y pasivos contingentes:** La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

**Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo:** En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

**Comunicación de deficiencias en el control interno:** Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

**Eventos Posteriores:** La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, y la fecha de término de nuestro trabajo, no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

Se ha expuesto el causal de disolución en el que se encuentra la compañía de acuerdo al Artículo 377, numeral 5) de la Ley de Compañías vigente.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

## **16 OPINION DEL CONTROL INTERNO**

Hemos efectuado 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. dicho estudio 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 compañía es la única responsable por el diseño y preparación 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 el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos 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 mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que el control interno existente es el acorde a las actividades de la compañía. Se ha sugerido a la Administración de la compañía mantenga una revisión permanente del mismo; especialmente en los concerniente a procedimientos y políticas administrativas.