

**DISTAUSTRO S.A.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**AÑO 2019**

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

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga  
Teléfono: 07 4091814  
Celular: 0994250243

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2019**

COMPAÑÍA:  
**DISTAUSTRO S.A.**

Junio22 del 2020

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los accionistas de DISTAUSTRO S.A.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **DISTAUSTRO S.A.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, 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 2019 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**

Al 31 de Diciembre del año 2019 la compañía registra pérdidas acumuladas que superan el 60% del capital suscrito y el total de las reservas, encontrándose inmersa en causal de disolución según lo establece el numeral 5, artículo 377 de la Ley de Compañías vigente.

No se evidencia en estados financieros la aplicación de los pronunciamientos contables de obligatoria aplicación para el ejercicio auditado.

Durante el ejercicio auditado se liquidan partidas de inventarios de las cuales no se ha proporcionado los respaldos pertinentes.

La compañía no dispone de un software contable, efectuando el registro de sus transacciones en archivos formato Excel.

### **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 relevada 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, debía ser presentada por separado hasta Julio 31 del 2020. Por efectos de la emergencia sanitaria será presentado hasta el mes de Noviembre del 2020 conforme Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NC-DGERCG20-00000032.



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

## INDICE

Contenido	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
<b>Informe de Auditoría Independiente</b>	
Dictamen de los Auditores Independientes	3-5
Estados de Situación Financiera	6
Estados de Resultados	7
Estados de Situación Financiera Comparativos	8
Estados de Resultados Comparativos	9
Estados de Cambios en el Patrimonio	10
Estados de Flujo de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12-29
Opinión sobre el Control Interno	29-30



## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	DISTAUASTRO S.A.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
RO	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

DISTAUSTRO S.A  
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en dólares)

ACTIVO		444,008
<b>DISPONIBLE</b>		
Caja-Bancos	40	40
<b>EXIGIBLE</b>		
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	443,168	443,968
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	59	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	742	
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS		444,008
<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		
Proveedores Locales no Relacionados Locales	9,587	28,721
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	14,702	
IR a Pagar del Ejercicio	2,115	
Participación de Trabajadores del Ejercicio	2,156	
Obligaciones con el IESS	159	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		
Cuentas por pagar relacionadas locales	149,113	434,169
Obligaciones con Instituciones Financieras	285,055	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital Social	800	800
Resultados Acumulados NIIF	0	
<b>RESULTADOS</b>		
Resultado de Ejercicios Anteriores	-29,786	-19,682
Resultado del Ejercicio	10,105	

Econ. Mauricio Guerrero Bravo  
GERENTE

C.P.A. Vanessa Ordoñez Orellana  
CONTADORA

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



DISTAUSTRO S.A  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en dólares)

<b>INGRESOS</b>		
		22,397
Ventas Netas	22,397	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Costo de Ventas	-1,602	-1,602
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		20,795
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Otros Ingresos	18,786	18,786
<b>GASTOS GENERALES</b>		
Gastos de Administración y Ventas	-25,205	-25,205
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		14,377
(-) 15% Participación de Trabajadores		-2,156
(-) Impuesto a la Renta Causado		-2,115
<b>Resultado Integral del Ejercicio</b>		10,105

Econ. Mauricio Guerrero Bravo  
GERENTE

C.P.A. Vanessa Ordoñez Orellana  
CONTADORA

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

**DISTAUSTRO S.A**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2,018</b>	<b>2,019</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>22,708</b>	<b>40</b>
Caja-Bancos	22,708	40
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>480,636</b>	<b>443,968</b>
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	212,531	443,168
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	266,300	0
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	1,409	59
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	397	742
<b>REALIZABLE</b>	<b>23,798</b>	<b>0</b>
Inventario de Productos Terminados	346	0
Mercaderías en tránsito	23,452	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>527,142</b>	<b>444,008</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,018</b>	<b>2,019</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>87,799</b>	<b>28,721</b>
Proveedores Locales no Relacionados Locales	10,290	9,587
Proveedores del Exterior no Relacionados	65,088	0
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	9,264	14,702
IR a Pagar del Ejercicio	0	2,115
Participación de Trabajadores del Ejercicio	0	2,156
Otros Pasivos Corrientes	3,001	0
Obligaciones con el IESS	155	159
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>468,330</b>	<b>434,169</b>
Cuentas por pagar relacionadas locales	169,830	149,113
Obligaciones con Instituciones Financieras	298,500	285,055
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-28,986</b>	<b>-18,882</b>
Capital Social	800	800
Resultado de Ejercicios Anteriores	-2,315	-29,786
Resultado del Ejercicio	-27,472	10,105
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>527,142</b>	<b>444,008</b>

Econ. Mauricio Guerrero Bravo  
GERENTE

C.P.A. Vanessa Ordoñez Orellana  
CONTADORA

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

DISTAUSTRO S.A  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en dólares)

	2,018	2,019
Ventas Netas	55,096	22,397
Otros Ingresos	5,932	18,786
Total Costos	-30,198	1,602
Total Gastos	-58,302	25,205
<b>Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones</b>	<b>-27,472</b>	<b>14,377</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	0	-2,156
(-) Impuesto a la Renta Causado	0	-2,115
<b>Resultado Integral del Ejercicio</b>	<b>-27,472</b>	<b>10,105</b>

Econ. Mauricio Guerrero Bravo  
GERENTE

C.P.A. Vanessa Ordoñez Orellana  
CONTADORA

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



DISTAUSTRO S.A  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo a Diciembre 31 del 2017	800	-55	-2,315	-1,569
Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,260	2,315	55
Resultado del Ejercicio			-27,472	-27,472
Saldo a Diciembre 31 del 2018	800	-2,315	-27,472	-28,986
Resultados de Ejercicios Anteriores		-27,472	27,472	0
Resultado del Ejercicio			10,105	10,105
Saldo a Diciembre 31 del 2019	800	-29,786	10,105	-18,881

\_\_\_\_\_  
Econ. Mauricio Guerrero Bravo  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
C.P.A. Vanessa Ordoñez Orellana  
CONTADORA

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

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

	2019	2018
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros a Clientes	(190,775.00)	(107,723.00)
Pagos a Proveedores y Empleados	185,823.00	74,838.00
Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Intereses pagados	0.00	0.00
15% Participacion Trabajadores	0.00	0.00
<b>Efectivo neto, proveniente de actividades de operación</b>	<b>(4,952.00)</b>	<b>(32,885.00)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Efectivo usado o proveniente de:		
Compra de propiedades planta y equipo	0.00	0.00
Producto de la Venta de Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
Compra de activos L/P	0.00	0.00
Compra de intangibles	0.00	0.00
Compra de inversiones temporales	0.00	0.00
Compra de inversiones permanentes	0.00	0.00
<b>Efectivo neto, proveniente de actividades de inversion</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo usado o proveniente de:		
Obligaciones Bancarias	0.00	0.00
Porción corriente A largo Plazo	0.00	0.00
Préstamos a largo plazo	(13,445.00)	55,538.00
Aumento en efectivo por aumento en capital	0.00	0.00
Otras entradas o salidas de efectivo (perdidas / utilidades retenidas)	(4,271.00)	55.00
<b>Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>(17,716.00)</b>	<b>55,593.00</b>
<b>AUMENTO(DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>(22,668.00)</b>	<b>22,708.00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>22,708.00</b>	<b>0.00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>40.00</b>	<b>22,708.00</b>

Econ. Mauricio Guerrero Bravo  
GERENTE

C.P.A. Vanessa Ordoñez Orellana  
CONTADORA

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.-

DISTAUSTRO S.A. fue constituida mediante Escritura Pública otorgada por la Notaria Séptima del Cantón Cuenca, Dra. Doris Cabrera Rojas, con fecha veinte y seis de Agosto del año dos mil catorce, e inscrita en el Registro Mercantil el cinco de Diciembre del año dos mil catorce bajo el número 983 del repertorio 11960.

El objeto social de la compañía es:

"la elaboración, producción, importación exportación, comercialización, compra y venta de productos de consumo humano, alimentos, bebidas de todo tipo"

Mediante Resolución No. SCVS-IRC-16.00321 de fecha dieciocho de Julio del año dos mil dieciseis, suscrita por el Sr. Intendente de Compañías de Cuenca, se declara la inactividad de la compañía, acto jurídico que se deja sin efecto mediante Resolución 373 de fecha veinte y cinco de Agosto del año dos mil dieciséis.

Su capital social es de US\$. 800.00

La composición accionaria de la compañía es la siguiente:

<u>N°</u>	<u>Accionista</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital</u>	<u>Porcentaje</u>
1	GUERRERO BRAVO MAURICIO ESTEBAN	ECUADOR	\$ 320,00	40%
2	VERGARA SAULA NIXON JAVIER	ECUADOR	\$ 480,00	60%
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 800.00</b>	<b>100%</b>

### 2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 2.1 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.

#### 2.2 Bases de Medición

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIFFs y sobre la base del costo histórico, como se refiere en las políticas contables.

Para los activos, se considera el costo histórico como el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de



efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. Se considera el costo histórico amortizado como el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

### **2.3 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.

### **2.4 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.

### **2.5 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.

### **2.6 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

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

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

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Los sobregiros bancarios se consideran como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

### **Inversiones Financieras de Corto Plazo**

Comprende las inversiones a corto plazo, considerándose como activos financieros no derivados con derecho a fijos o determinados que no cotizan en mercados activos. Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo reconociéndose los ingresos por intereses sobre la base del devengado.

### **2.8 Cuentas por Cobrar**

Las 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.

Surgen cuando la entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, salvo para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables: De acuerdo a la Ley de Régimen tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan al estado de resultados.

### **2.9 Inventarios**

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

Los inventarios de la compañía son presentados al costo o valor neto realizable, el menor. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para llevar a cabo la venta.



## **2.10 Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuesto a la renta efectuadas por clientes; las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el estado de resultados integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

## **2.11 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 patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo 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.

## **2.12 Propiedad, Planta y Equipo**

**Medición en el momento del reconocimiento inicial.-**

Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de la adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende:

- Su precio de adquisición, incluido los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como le rehabilitación de lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que



incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

- Las reparaciones y mantenimientos mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizará aquellos desembolsos incurridos que aumentan la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

#### **Medición posterior al reconocimiento inicial.-**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son presentados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo que se producen.

#### **Retiro o venta de activos fijos.-**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

#### **Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales.-**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

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

Activo	Vida útil en años
Terrenos	0
Edificaciones	20
Maquinaria	10
Vehículos	5
Muebles y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

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

La vida útil de los activos se revisa y ajusta, si es necesario, en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esta fecha.

A criterio de la Administración de la compañía, aquellos bienes de propiedades y equipos que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual no es necesario establecer valor residual.

### **2.13 Beneficios a empleados**

Son los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a disposiciones legales, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otro al cese de la relación. Estas provisiones justifican salidas de recursos para pagar la obligación. Las nuevas mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con afectación a resultados integrales en el periodo en que se producen.

### **2.14 Provisiones**

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

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

### **2.15 Impuestos**

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable producto de la conciliación tributaria del ejercicio, ésta difiere de la utilidad contable por incorporar el valor de las partidas consideradas como no deducibles. Los impuestos del ejercicio que constituyen pasivos se calculan de acuerdo a las tasas fiscales correspondientes.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

### **2.16 Compensación de Saldos y Transacciones**

En estados financieros no está permitido la compensación de saldos de cuentas de activo-pasivo y de ingresos-costos/gastos salvo que la compensación sea permitida por una norma específica y/o que sea requerida por la entidad pertinente.

### **2.17 Instrumentos Financieros**

Una entidad reconoce un activo o pasivo financiero cuando se convierte en parte de las cláusulas contractuales de un instrumento.

Los activos financieros se clasifican en el momento de su registro inicial en tres categorías de valoración: a su costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio), o a valor razonable con cambio en pérdidas y ganancias. La clasificación de un activo financiero en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) las características de los flujos de



efectivo contractuales del activo financiero y, b) el modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros. Los pasivos financieros se miden a costo amortizado, excepto aquellos pasivos que se mantengan para negociar como los derivados. Los costos de transacción atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

### **Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican en el momento de su registro inicial en tres categorías de valorización: costo amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) y valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. La clasificación en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y, b) el modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros.

### **Deterioro de Activos Financieros**

Un activo financiero o cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares, es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o,
- b) La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujo de efectivo del activo o a asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo; o
- c) La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficio del activo, si ha transferido su control.

La compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre activos financieros que se miden a costo amortizado, cuentas por cobrar clientes específicamente. Este importe es analizado y actualizado al cierre del periodo para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del activo financiero.

No se reconoce pérdida por deterioro para inversiones en instrumentos de patrimonio.

### **Pasivos Financieros e Instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía**

#### Pasivo financiero

Es toda obligación, deuda o compromiso de pago en un plazo exigible determinado, que puede ser en el corto, medio y largo plazo. La obligación contractual de entregar efectivo o cualquier activo financiero.

Los pasivos financieros se medirán a costo amortizado, excepto aquellos pasivos financieros que se mantengan para negociar, como los derivados, que se valoran a valor razonable con cambios en el resultado, pudiendo designar inicial e irrevocablemente un pasivo para su valoración a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias en determinadas circunstancias, si forma parte de una cartera que se gestiona y evalúa su rendimiento sobre la base de su valor razonable de acuerdo a una estrategia documentada o cuando contiene un derivado implícito y se designa para valorarlo de otra forma.



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.

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 efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo.

Al cierre del ejercicio auditado la administración estima que los valores en libros de las cuentas por pagar no difieren significativamente de sus valores razonables, y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando se convierte en parte de las disposiciones contractuales de un instrumento financiero.

#### **2.18 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.

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

- La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes,
- 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,
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad,
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción, y;

- Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos de forma confiable.

### **2.19 Costos y 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.

Los costos y gastos se reconocen cuando son incurridos, independientemente de la fecha en la que se efectúe

### **2.20 Compensación de Saldos**

Solo se compensan entre si, 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 o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

## **3 Preparación de estados Financieros según NIC 1**

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva del 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 ciertas estimaciones contables. También requiere que la gerencia general ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

## **4 Estimaciones y Juicios Contables Críticos**

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

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

## **5. Instrumentos Financieros**

### **5.1 Valores Razonables**

Los instrumentos financieros al cierre del ejercicio auditado y del ejercicio precedente se exponen a continuación:

La Administración considera que los valores en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo neto en estados financieros no difieren de forma material de su valor razonable.



**Activos financieros medidos al costo neto**

	Año 2019	Año 2018
Efectivo y equivalentes de efectivo	40	22,708
Cuentas por cobrar comerciales	443,208	478,831
Total	443,248	501,539

**Pasivos financieros medidos al costo neto**

Cuentas por pagar comerciales	9,587	75,378
Cuentas por pagar financieras	285,055	298,500
Total	294,642	373,878

**5.2 Administración de Riesgos**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por lo 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 misma. 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 los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

**Factores de Riesgo:**

Riesgo de crédito.- Se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La compañía ha adoptado una política de involucramiento con partes solventes y obtención de suficientes colaterales cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por incumplimientos.

Riesgo de liquidez.- La gerencia financiera es la responsable final de la gestión de liquidez manejando los requerimientos de financiamiento de corto, mediano y largo plazo. Se mantiene para el efecto reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, analizando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de tasa de interés.- La compañía se encuentra expuesta a riesgo en la tasa de interés debido a que mantiene préstamos a tasas de interés fijas/variables.

Riesgo de capital.- La compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de duda y patrimonio.

**5.3 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. Es importante la utilización de ratios para medición.

## 6 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

No se evidencia en los estados financieros la aplicación de las NIIFs para Pymes en k8i concerniente a instrumentos financieros, conforme a la actualización que debía ser aplciada a partir de Enero 01 del año 2017.

### Propiedad Intelectual

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros relacionada con el estado de cumplimiento de las normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la Compañía dispone del contrato del suministrador del software contable.

### Cumplimiento Tributario

La administración es responsable del cumplimiento tributario. Refiere no haber recibido en el ejercicio auditado requerimientos de información referentes a procesos de auditoria.

## 7 Efectivo y equivalentes al efectivo

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 está conformado por:

Los estados financieros revelan a Diciembre 31 del 2019 y 2018 la conformación siguiente en efectivo y equivalentes al efectivo:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Banco del Austro Cta. Cte. 3000114595	-	22,668
Banco del Austro cta. Ahorros.	40	40
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>40</b>	<b>22,708</b>

Se verifica la conciliación mensual de las cuentas mantenidas en el sistema bancario nacional. La Administración refiere que sobre las mismas no pesa gravamen alguno.

## 8 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los estados financieros revelan concepto de cuentas por cobrar relacionadas a Diciembre 31 del 2019 y 31 de Diciembre del 2018 los valores siguientes:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Cuentas por cobrar Colemun	142,322	194,788
Cuentas por cobrar Aeropuerto	19,517	17,702
Cuentas por cobrar Exterior	-	40
Cuentas por Cobrar Taproom y Gasgua S.A.	17,865	-
Anticipos	5,229	-
Cuentas por Cobrar Gasgua	258,235	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS LOCALES</b>	<b>443,168</b>	<b>212,531</b>

La compañía no dispone de software contable, manteniendo sus registros en formatos de excell, formatos en los cuales se actualiza la información respecto a la generación de nuevas cuentas y la cancelación de otras ya existentes.

Con cargo al ejercicio auditado la compañía no registra la provisión de incobrabilidad por cuanto la Administración considera que no existe deterioro en la cartera vigente.

Por concepto de crédito tributario IVA los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los rubros siguientes:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Crédito tributario Iva compras	59	1,409
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA</b>	<b>59</b>	<b>1,409</b>

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 crédito tributario por I. R. a favor por los rubros siguientes:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Crédito tributario Impuesto a la renta	742	397
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RENTA</b>	<b>742</b>	<b>397</b>

Para el ejercicio auditado el valor de US\$. 266.300 registrado en el período precedente en la cuenta de Otros Activos Corrientes, es reclasificado a la cuenta de Préstamos a la compañía Gasgua, reclasificación que es autorizada por la Administración luego del análisis correspondiente.

## 9 Inventarios

Los estados financieros revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 por concepto de inventarios de mercaderías en tránsito y suministros de oficina los valores siguientes:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Inventario	-	346
<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADO EL ALMACEN</b>	-	<b>346</b>

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Inventario en tránsito	-	23,452
<b>MERCADERIAS EN TRANSITO</b>	-	<b>23,452</b>

Los inventarios registrados al cierre del ejercicio anterior se liquidan en el ejercicio auditado

No se presenta la documentación soporte sobre la liquidación de inventarios por US\$. 346 y US\$. 23.452, particular que se señala en el párrafo de otras cuestiones.

#### 10 Propiedad, planta y equipo

La compañía no registra el rubro de propiedad, planta y equipo en el ejercicio auditado.

#### 11 Pasivo Corriente

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y 2018 por concepto de cuentas por pagar relacionadas locales-proveedores registra los valores detallados a continuación:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Proveedores	9,587	10,290
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES</b>	<b>9,587</b>	<b>10,290</b>

La compañía presenta los documentos de respaldo.

En el ejercicio auditado se reclasifica el valor de US\$. 65.088 revelado en el ejercicio precedente en proveedores del exterior a cuentas por cobrar Colemán, habiendo referido la Administración que se autorizó esta transacción por cuanto el producto fue importado para la referida compañía.

Por concepto de otros pasivos por beneficio a empleados a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 se revelan en estados financieros los siguientes valores:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Sueldos por pagar	12,406	7,520
Vacaciones	410	346
XIII Sueldo	819	692
XIV Sueldo	1,068	706
<b>OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>14,702</b>	<b>9,264</b>



A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 la compañía auditada revela en sus estados financieros los valores siguientes por participación de trabajadores:

CUENTA	DIC. 2018	DIC. 2018
15% Participación	2,156	0
<b>PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>2,156</b>	<b>-</b>

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan por concepto de impuesto a la renta del ejercicio los siguientes valores:

CUENTA	DIC. 2018	DIC. 2018
Impuesto a Pagar	2,115	-
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>2,115</b>	<b>-</b>

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan por concepto de obligaciones con la seguridad social los siguientes valores:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
less por pagar	159	155
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>159</b>	<b>155</b>

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan por concepto de otras cuentas por pagar relacionadas locales los siguientes valores:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Préstamo Colemun	149,113	169,830
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>149,113</b>	<b>169,830</b>

## 12 Pasivo no corriente

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan cuentas por pagar diversas locales a relacionadas, valores que no registran variación en el ejercicio auditado.

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Préstamo BanPro L/P	285,055	298,500
<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS NO CORRIENTES NO RELACIONADAS</b>	<b>285,055</b>	<b>298,500</b>

Esta obligación corresponde a operación de crédito en las condiciones siguientes:

Entidad	Banco del Austro
Fecha de Inicio	20/12/2018
Fecha de Vencimiento	20/11/2028
Tasa de Interés	11.70% anual
Forma de Pago	Pagos mensuales
Garantías Entregadas	Quirografía según refiere la Administración.

### 13 Patrimonio

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan por cuentas patrimoniales los rubros siguientes:

CUENTA	DIC. 2019	DIC. 2018
Capital Social	800	800
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-29,786	-2,315
Utilidad del Ejercicio	10,105	0
Pérdida del Ejercicio	0	-27,472
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-18,882</b>	<b>-28,986</b>

La compañía no ha efectuado el registro correspondiente a reserva legal por los resultados obtenidos en el ejercicio auditado.

### 14 Ingresos, costos y gastos

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan en su estado de resultados los ingresos, costos y gastos siguientes:

	2,018	2,019
Ventas Netas	55,096	22,397
Otros Ingresos	5,932	18,786
Total Costos	-30,198	1,602
Total Gastos	-58,302	25,205
<b>Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones</b>	<b>-27,472</b>	<b>14,377</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	0	-2,156
(-) Impuesto a la Renta Causado	0	-2,115
<b>Resultado Integral del Ejercicio</b>	<b>-27,472</b>	<b>10,105</b>

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 costos y gastos presentan el siguiente desglose:

Cuenta	Valor
<b>COSTOS</b>	30,197.76
<b>COSTO GENERAL</b>	30,197.76
<b><i>COSTO DE PRODUCCION</i></b>	-
COSTO DE PRODUCCION	-
COSTO DE VENTA	30,197.76
COSTO DE VENTA	30,197.76
<b>GASTOS</b>	58,302.04
<b>GASTOS GENERALES</b>	58,302.04
<b><i>GASTOS DE ADMINISTRACION</i></b>	46,951.62
SUELDO Y SALARIO	8,019.32
DECIMO CUARTO SUELDO	643.32
DECIMO TERCER SUELDO	668.24
VACACIONES	334.12
FONDOS DE RESERVA	-
APORTES IESS	1,799.81
SERVICIOS BASICOS	-
GASTOS IMPORTACIONES	-
SERVICIOS PRESTADOS	-
OTROS GASTOS	288.62
IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES	122.48
COMISIONES BANCARIAS	903.69
COMBUSTIBLE	-
GASTOS NO DEDUCIBLES	2,022.33
INTERESES BANCARIOS	31,993.19
SEGUROS	156.50
<b><i>GASTOS DE VENTAS</i></b>	42.00
SUELDOS Y SALARIOS	-
COMISIONES	-
SUMINISTROS DE OFICINA	42.00
<b><i>OTROS GASTOS</i></b>	11,308.42
GASTOS POR REEMBOLSOS	-
ARRIENDOS	11,308.42
UTILES DE LIMPIEZA	-
Total	<b>88,499.80</b>

## 15 Conciliación tributaria

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 la conciliación tributaria revela los valores siguientes:



	2,018	2,019
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-27,472	14,377
15% Participación Trabajadores	0	-2,156
Gastos no Deducibles	2,022	601
Amortización pérdida años anteriores	0	-3,205
Resultado del ejercicio	-25,449	9,616
Base Gravable	-25,449	9,616
Impuesto a la Renta Causado	0	2,115

Como se refiere en el punto 6 del presente informe, el resultado integral del ejercicio es de US\$. 10.105 (utilidad bruta menos participación de trabajadores menos impuesto causado). El cuadro precedente contempla los datos correspondientes a la conciliación tributaria.

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 Auditoria Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

#### 16 Utilidad/Pérdida por acción

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

#### 17 Aplicación de normas laborales

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

#### 18 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.

#### 19 Reclasificaciones Contables

Para el ejercicio auditado el valor de US\$. 266.300 registrado en el período precedente en la cuenta de Otros Activos Corrientes, es reclasificado a la cuenta de Préstamos a la compañía Gasgua, reclasificación que es autorizada por la Administración luego del análisis correspondiente.

En el ejercicio auditado se reclasifica el valor de US\$. 65.088 revelado en el ejercicio precedente en proveedores del exterior a cuentas por cobrar Colemán, habiendo referido la Administración que se autorizó esta transacción por cuanto el producto fue importado para la referida compañía.

## **20 Requerimientos tributarios**

La Administración ha referido no haber recibido de la Administración Tributaria requerimientos de información durante el periodo auditado.

## **21 Cumplimiento de medidas correctivas formuladas en informes anteriores**

El ejercicio económico del año 2020 es el primer ejercicio sujeto a Auditoria Externa.

## **22 Propiedad intelectual**

La compañía no mantiene software contable.

## **23 Revelaciones dispuestas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros**

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 observado situaciones las que serán comunicadas en la Carta a Gerencia emitiendo recomendaciones sobre el control interno.

**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 2019, y la fecha de cierre de los estados financieros, no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

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.

## **24 Opinión 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 auditoria necesarios para expresar una opinión sobre lo 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 perdidas 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, salvo en el hecho de no disponer de un software contable y efectuar los registros de su actividad en formato excell, situación que podría generar inconvenientes con la seguridad de la información. Se ha sugerido a la Administración de la compañía proceda a regularizar esta situación y mantenga una revisión permanente de los procedimientos y políticas administrativas.