



**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA
MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA.**

**CON CIERRE AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Índice:

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas



Cuenca, 29 de abril de 2019

A la dirección de:

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA.

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA., por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

No tenemos indicios claros sobre cuestiones que deban ser tratadas en este espacio.

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.



Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

El gobierno y la administración de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo el marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la compañía. La auditoria también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoria realizada de conformidad con las NIAs siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

KASCLAAUDITORIAS CIA. LTDA.
Nº De Registro en la
Superintendencia
De Compañías: 982



C.P.A. Fernando Parra Suarez
Gerente



KASCLA AUDITORIAS
R.U.C. 0190408434001

1. ESTADOS FINANCIEROS

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2017	2018
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$5,720	\$1,936
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$1,808	\$176,271
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)	\$94,940	\$94,940
Inventarios	\$82,785	\$154,837
Anticipo de proveedores	\$216,146	\$274,405
Impuestos corrientes	\$78,596	\$127,697
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$479,195	\$830,186
Terrenos	\$2,055,402	\$2,055,402
Propiedad Planta y Equipo	\$66,062	\$66,062
(-) Depreciación Acumulada Prop. Planta y Eq. e Inversión	-\$33,663	-\$43,549
Otros Activos No Corrientes o Diferidos		\$90,000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	\$2,087,801	\$2,167,915
ACTIVOS TOTALES	\$2,567,097	\$2,998,102
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$192,814	\$484,771
Otras Obligaciones		
Sueldos por pagar a empleados	\$0	\$0
Corrientes		
Por pagar por beneficios de empleados	\$0	\$0
Por pagar al SRI	\$21,485	\$35,968
Anticipos de Clientes	\$109,759	\$194,060
Cuentas por pagar Diversas Relacionadas	\$509	\$509
Otros Pasivos a Pagar		\$321
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$324,568	\$719,629
Deudas Financieras Largo Plazo		
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o diferido	\$847,509	\$832,647
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$847,509	\$832,647
PASIVOS TOTALES	\$1,172,077	\$1,552,276
Capital Social	\$400	\$400
Reservas Legales	\$16,565	\$33,435
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$1,077,402	\$1,077,402
Utilidades Retenidas o acumuladas	\$255,418	\$301,153
Utilidad del Periodo (-/+)	\$45,732,75	\$37,436,60
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$1,395,620	\$1,446,826
PASIVOS + PATRIMONIO	\$2,567,097	\$2,998,102



IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA.
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2017	2018
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	\$495,461	\$427,926
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$453,527	\$376,338
UTILIDAD BRUTA	\$41,933	\$51,588
Prestación de Servicios	\$58,098	\$60,183
Gastos de Operación	\$187,864	\$58,684
Gastos al personal ventas (Sueldos mas beneficios)	\$0	
Gastos provisión de Cuentas Incobrables	\$0	
Gastos de Ventas	\$153,893	\$16,643
Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficios)		
Gastos depreciación y amortización Administración	\$11,120	\$9,866
Gastos de Administración	\$16,279	\$31,317
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	\$6,571	\$838
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$187,864	\$58,684
UTILIDAD OPERATIVA	\$149,553	\$33,067
Resultados No Operativos (Ingresos N.O. Extraordinarios)(+)	\$149,553	\$3,190
Otros Ingresos No operativos	\$149,553	\$3,190
Otros gastos No operativos	\$0	\$0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$61,720	\$56,276
15% Participación a trabajadores	\$0	\$0
Impuesto a las Ganancias	\$13,578	\$18,869
Reserva Legal	\$2,407	\$1,970
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	\$45,735	\$37,437



IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA.
Estado de Flujos del Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$5,720
(+) Valores Cobrados a Clientes	\$313,446
(-) Valores Cancelados a Proveedores	\$205,331
(+) Ingresos No Operativos	\$3,190
(-) Pago de Impuestos	\$16,869
(-) Reserva Legal	\$1,970
(+) Otras Fuentes de Operación	\$99,104
(-) Otros usos de Operación	\$107,360
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN	\$94,208
FLUJO DE INVERSIÓN	\$90,000
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$0
Terrenos	\$0
Propiedad Planta y Equipo	\$0
Otros Activos No Corrientes	\$0
Usos de Efectivo del Inversión	\$90,000
Terrenos	\$0
Propiedad Planta y Equipo	\$0
Otros Activos No Corrientes	\$90,000
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	\$2,000
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$16,869
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$0
Reservas Legales	\$16,869
Reservas Estatutarias o Facultativas	\$0
Usos de Efectivo del Financiamiento	\$14,861
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$14,861
Reservas Legales	\$0
Pago de Dividendos	\$0
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$1,936



IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	Capital Social	Reserva legal	Acumulado	Revaluación de Activos	Resultado del Ejercicio Utilidad (+) / Pérdida (-)	Total del Patrimonio
Saldo Inicial	\$ 400	\$ 16,565	\$ 255,418	\$ 1,077,402	\$ 0	\$ 1,349,785
Resultado integral 2017	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 45,735	\$ 45,735
Saldo a diciembre de 2017	\$ 400	\$ 16,565	\$ 255,418	\$ 1,077,402	\$ 45,735	\$ 1,395,520
Registro de reservas	\$ 0	\$ 1,970	\$ 0	\$ 0	-\$ 1,970	\$ 0
Pago de dividendos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Transferencia de resultados a otras cuentas	\$ 0	\$ 0	\$ 45,735	\$ 0	-\$ 45,735	\$ 0
Resultado ejercicio 2018	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 39,407	\$ 39,407
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 400	\$ 18,536	\$ 301,153	\$ 1,077,402	\$ 37,437	\$ 1,454,927

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas Explicativas
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

Objeto social

El negocio principal es la comercialización de maquinarias, accesorios, partes y piezas, y su mantenimiento.

RUC: 0190361365001

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia El Vecino, en la Av. España 18-96 y Av. Gil Ramírez Dávalos (Esq.).

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por tres miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban:

- ✦ Ing. Pedro Alejandro Vintimilla Moscoso
- ✦ Daniel Alejandro Vintimilla Vega
- ✦ Pedro José Vintimilla Vega
- ✦ Rosana Isabel Vintimilla vega

Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 04 de noviembre del 2009, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARÍA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA. Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF completas emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, que es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.



Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo representativo, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

Se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Baja o retiro de Inventarios.

Aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Clientes.

La Compañía otorga crédito eventual a sus clientes y con varios plazos de financiamiento.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes.

Provisión para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 5 años.

Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*, el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos compradores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de vehículos automotores, accesorios, partes y piezas, mantenimiento, máquinas y maquinarias y alquiler.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados; diferencial cambiario; venta circunstancial de terrenos, activos fijos, etc.

Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para adquirir el bien o prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de compras, importaciones y mano de obra del servicio de mantenimiento.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del período contable.

2. CUESTIONES DE MAYOR SIGNIFICATIVIDAD

En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la "**Comunicación de deficiencias en el control Interno**" (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

Efectivo y equivalentes del efectivo

ACTIVO CORRIENTE	SALDO 2018
BANCO DEL PICHINCHA	\$ 724.24
BANCO INTERNACIONAL	\$ 755.94
BANCO PACIFICO	\$ 325.43
BANCO PROMÉRICA	\$ 130.75

El componente de bancos refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado apoyado por el sistema de control interno y físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas. Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco Pichincha, Produbanco y el Banco del Pacifico al 31 de diciembre del 2018.

Activos Financieros

ACTIVO CORRIENTE	SALDO 2018
CUENTAS	\$ 176,271.16
ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 274,405.00
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS VINTIMILLA MOSCOSO PEDR	\$ 84,159.85
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	\$ 10,780.00

Cientes corresponde a valores pendientes de cobro a terceros externos a los cuales la empresa entrega mercadería bajo políticas crediticias sin cargos financieros. Es recomendable realizar la comparación mensual de los saldos contables y los reportes al detalle de la cartera mantenida.

Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, en su control recae la importancia para ser correctamente clasificados y exigidos.

Las otras cuentas por cobrar son saldos generados con un socio de la empresa cuyo proceso de recuperación no está establecido, dichos saldos se generan en años anteriores.

Tener en cuenta que según la LORTI un préstamo no comercial a socios se identifica como un anticipo de utilidades del cual genera la respectiva retención.

Inventarios

ACTIVO CORRIENTE	SALDO 2018
REPUESTOS	\$ 27,914.85
MERCADERÍA EN TRÁNSITO MÓDULO IMPORTACIONES	\$ 127,021.90

Los inventarios representan recursos disponibles para el cumplimiento del giro económico de la compañía, su control contable está respaldado con el detalle de cada ítem según el respectivo módulo, controla su costo mediante el sistema de costo promedio ponderado. Auditoría no es notificado al levantamiento físico de inventarios.

Activos por impuestos corrientes

ACTIVO CORRIENTE	SALDO 2018
1% RETENCION FUENTE I.R.	\$ 12,262.60
I.V.A. EN COMPRAS	\$ 15,987.49
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$ 3,872.52
RETENCIONES DEL IVA	\$ 5,461.06
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD)	\$ 18,548.71
CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.	\$ 66,225.69
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA AÑOS ANTERI	\$ 5,339.15

Estos activos corresponden al impuesto al valor agregado generado en compras que se compensan al final de cada mes con el mismo impuesto generado en venta. Dicho impuesto al ser retenido genera crédito tributario recuperable en el mismo mes o en los futuros meses.

Las retenciones sobre la renta se generan por los clientes y generan crédito tributario que puede ser recuperado al final del ejercicio.

Propiedad, planta y equipo

ACTIVO NO CORRIENTE	SALDO 2018
TERRENOS	\$ 2,055,402.00
VEHICULOS	\$ 48,062.32
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-\$ 37,248.98
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 18,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO E INSTALACIONES	-\$ 6,300.00

Está representado por los saldos de los bienes no disponibles para la venta que aportan al cumplimiento de las actividades operativas principales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas.

Se expresan al costo de adquisición por lo que se revelan en estados financieros a valor histórico. Su reconocimiento recae en que la entidad obtiene beneficios económicos y puede medir su costo con fiabilidad.

Cuentas y documentos por pagar

PASIVO CORRIENTE	SALDO 2018
PROVEEDORES GENERAL	\$ 484,770.52
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 509.11
ANTICIPO CLIENTES	\$ 194,059.82

Los saldos acumulados en proveedores se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, se encuentra agrupada únicamente en proveedores generales.

Así mismo la empresa maneja un detalle de proveedores donde es posible identificarlos y verificar su kardex individual. Es recomendable que la empresa al final de cada mes compare el saldo contable con el detalle de proveedores para mantener un control efectivo sobre este rubro.

Existen saldos acumulados por las transacciones económicas como anticipos recibidos por las futuras ventas y obligaciones donde es recomendable mantener un control adicional que permita identificar a las personas o sociedades que entregan el anticipo.

Otras obligaciones corrientes

PASIVO CORRIENTE	SALDO 2018
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 13,578.47
I.V.A. EN VENTAS	\$ 19,177.78
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	\$ 1,201.88
RETENCIONES DEL IVA	\$ 39.84

Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI.

Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato.

Pasivo no corriente

PASIVO NO CORRIENTE	SALDO 2018
CARTERA VEHICULOS	\$ 320.58
PRÉSTAMOS DE TERCEROS FARFAN PRIETO MIGUEL FERN	\$ 87,500.00
.CUENTAS POR PAGAR AUSTRAL CÍA. LTDA.	\$ 745,147.12

Acumula obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año), por un préstamo realizado en los periodos anteriores por Farfán Miguel, y principalmente por los préstamos de empresas relacionadas para fortalecer el capital de trabajo.

Patrimonio

PATRIMONIO	SALDO 2018
CAPITAL SOCIAL	\$ 400.00
RESERVA LEGAL	\$ 16,565.40
REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS	\$ 1,077,402.00
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 301,152.82
RESULTADO EJERCICIO	\$ 56,276.38

Se compone del capital aportado por los socios en especie o en efectivo, por las reservas legales en el porcentaje establecido en la ley de compañías y en los estatutos de su escritura de constitución; los resultados acumulados y finalmente por el resultado del periodo auditado.

Ingresos y Gastos

RESULTADOS	SALDO 2018
Ingresos Operacionales	
VENTAS	\$ 488,908.60
DESCUENTO EN VENTAS	-\$ 800.00
Ingresos no Operacionales	
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 3,107.55
OTROS INGRESOS	\$ 82.29
Costo de ventas	
COSTOS DE VENTAS	\$ 378,337.58
Egresos Operacionales	
GASTOS DE VENTAS	\$ 16,642.95
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 41,203.54
EGRESOS FINANCIEROS	\$ 857.98
OTROS GASTOS	\$ 0.01
Utilidad del Ejercicio	\$ 56,276.38

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social y actividad económica principal identificando los generados por venta de bienes y venta o prestación de servicios. Adicionalmente registra otros ingresos no operativos generados por transacciones de la compañía como reembolso de gastos y descuentos en compras.

Los costos de ventas acumulan costos incurridos al comercializar los bienes disponibles para venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Para cumplir con la actividad económica principal, la empresa incurre en gastos de ventas y en gastos de administración, no mantiene un gasto de nómina, su distribución identifica el aporte administrativo y de comercialización. La clasificación que distingue estas partidas genera información útil que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones.

3. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.

4. COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

El examen realizado se ha efectuado en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad. No han existido dificultades significativas respecto a este tema.

Para constancia de la entrega – recepción del presente informe, suscriben

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fernando Parra Suarez', written over a circular stamp.

Fernando Parra Suarez
Gerente
Kasclaauditorias Cia. Ltda.
Registro Superintendencia # 982

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gerardo Torres', written over a circular stamp.

Gerardo Torres
Gerente
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA
MARIA AUXILIADORA ICMA CIA. LTDA.

The logo for KASCLA AUDITORÍAS, featuring the text 'KASCLA AUDITORÍAS' in a bold, sans-serif font, with 'R.U.C. 0190408434001' printed below it.

Cuenca, 29 de abril de 2019