



PARTE V
INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS 2018

*PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA
ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.*

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS
S.A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INDICE

1. Opinión de los Auditores Independientes	3-8
2. Estado de Situación Financiera	9
3. Estado de Resultado Integral	10
4. Estado de Cambios en el Patrimonio	11
5. Estado de Flujos de Efectivo	12 - 13
6. Notas a los Estados Financieros	14 -25

Abreviaturas usadas:

USD \$ - Dólar estadounidense

S.R.I. - Servicio de Rentas Internas

I.V.A. - Impuesto al Valor Agregado

R.U.C. - Registro Único de Contribuyentes

NIIF'S - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 09 de julio del 2019

**A los Señores Accionistas de:
PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.** los cuales comprenden: el estado de situación del año 2018, el estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen a las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto los párrafos 4, 5, y 6 respecto de todo lo importante, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Empresa **PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.** al 31 de diciembre de 2018, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Base para una opinión con salvedad

1. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante, en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros, de este informe.
2. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.
3. En base a la adopción de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS PYMES, **PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.**; lo adoptó a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC" quedan derogadas.

4. Al 31 de diciembre de 2018 estas normas NO han sido puestas en práctica por parte de la Compañía; por lo que **PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.** por lo que no presenta sus Estados Financieros bajo NIIF'S.PYMES, partiendo que sus registros financieros la compañía se los realiza en hojas electrónicas y no poseen un sistema contable que se pueda comprobar el proceso contable financiero de la compañía.
5. Debido a esta situación no es posible determinar la razonabilidad de los posibles ajustes resultantes de la aplicación de las Normas internacionales de Información Financiera aplicados a este período; sin embargo la administración está evaluando y tomando correctivos importantes para aplicar las normas mencionadas.
6. La compañía en año 2018 realiza un ajuste sin respaldo donde deja sin efecto el aporte futuras capitalizaciones por el valor de \$.2478, las cuentas patrimoniales son de revisión de accionistas para futuras liquidaciones se debe respaldar el movimiento contable.
7. La Compañía en el año 2017 no estuvo sujeta a Auditoría Externa.

Asuntos importantes de Auditoría

Los asuntos importantes de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron seleccionados en el contexto de nuestra auditoría y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Tomando en cuenta la materialidad en el análisis de nuestra auditoría de los estados financieros del período 2018, se enfocó principalmente en el análisis de los ingresos que genera la compañía, costos y gastos relacionados con la obtención y colocación de contratos de seguros para una o varias compañías aseguradora legalmente establecidas en el país. Este análisis fue abordado en el contexto de las pruebas y revisión metodológica de auditoría y en la formación de nuestra opinión al respecto, que no representan una opinión por separado.

A continuación detallo el análisis realizado:

Reconocimiento Ingresos	Cómo se abordó la cuestión en nuestra auditoría
<i>Momento en que los ingresos son reconocidos por la transferencia de servicios por actividades de obtención y colocación de contratos de seguros.</i>	<i>Pruebas parciales de la facturación, de la facturación del 2018 en virtud a los contratos establecidos por los clientes.</i>
<i>Es importante mencionar que la facturación por ventas de servicios, se realiza en función de la necesidad y adquisición del cliente.</i>	<i>Revisar fechas, beneficiarios, periodos de pago, montos, firmas de responsabilidad.</i>
<i>En nuestra opinión, el reconocimiento de ingresos es un riesgo significativo ya que su reconocimiento erróneo afectaría a los resultados del período.</i>	<i>Revisión del registro y el momento de su reconocimiento.</i>
<i>Conclusión: La compañía reconoce estos ingresos cuando se entrega el servicio que origina el derecho a cobro de contado a través de efectivo y cheques.</i>	
Control de Bancos	Cómo se abordó la cuestión en nuestra auditoría

Comprobar la existencia física y registros de los recursos financieros, evidenciando un manejo adecuado de los fondos propios, en poder de terceros o en tránsito.	Se solicitó Estados financieros de los años 2017 y 2018 para realizar una constatación de los valores registrados en Bancos al igual que estado de situación inicial para validar sus saldos iniciales.
Verificación de un detalle de los movimientos de bancos que dispone la Compañía, y para que se utiliza cada una de ellas.	La compañía no cuenta con un sistema que le permita realizar conciliaciones bancaria mensuales, el control de los ingresos y gastos son de responsabilidad de la Administración bajo hojas electrónicas donde se detalla la secuencia de los cheque , valor, beneficiario al igual que los ingresos de los clientes o préstamos a la compañía
Verificar y evidenciar que los cheques estén a nombre de beneficiario.	Se procedió a la verificación en una selección de comprobantes de egreso, contratos y convenios que justifiquen la salida de dinero de la compañía.
Conclusión: La compañía al no realizar el registro de las operaciones en un Sistema Financiero Contable está inmerso en no llevar un control óptimo y tampoco cumple con las NIIF que están sujetas las compañías bajo el control de la Superintendencia de compañías.	
Reconocimiento Propiedad Planta y Equipo	Cómo se abordó la cuestión en nuestra auditoría
Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros. Comparación de valores con el año anterior.	Se solicitó Estados Financieros del año 2017 y 2018.
Comprobar que los activos existan y estén en uso y sean de propiedad de la empresa.	Se solicitó facturas, contratos de compras y autorizaciones.
Comprobar que el cómputo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.	Se solicitó un detalle de las adquisiciones de Propiedad Planta y Equipo del módulo de compras del sistema con fechas, valores de adquisición y depreciaciones; mayor contable y se realizó cálculos para comprobar su registro contable.
Comprobar que haya consistencia en el método de valuación y el cálculo de la depreciación.	Se verificó que no se realizó las depreciaciones para el periodo del 2018
Conclusión: No se evidenció la existencia de los activos de la compañía por ser un valor no significativo no consta en las observaciones de la opinión sin embargo la compañía mantiene debilidad en el sistema de Control Interno de la compañía.	
control de Impuestos	Cómo se abordó la cuestión en nuestra auditoría
La compañía realiza mensualmente declaraciones y ATS cumpliendo con sus impuestos ante el Servicio de Rentas Internas.	Se solicitó mayor contable, declaraciones de IVA, Renta y Anexos transaccionales.
Se registran mensualmente compras y ventas con sus respectivas retenciones en el sistema contable.	Se comparó valores de compras, ventas y retenciones entre lo registrado en la contabilidad, declaraciones y anexos transaccionales.
La compañía registra mensualmente los valores de los trabajadores en relación de dependencia y realiza la declaración según su registro.	Se solicitó planillas del IESS y se comparó valores entre sueldos reportados en el IESS y valores del formulario 103 en el casillero 302
Conclusión: Se determinó que los impuestos están debidamente conciliados con las declaraciones mensuales de Retenciones de Renta e IVA versus ATS y hojas de excel. En la declaración mensual de Retenciones de Impuesto a la Renta formulario 103 casillero 302, se determinó que las bases de información no coinciden con lo declarado en el Anexo RDEP y las declaraciones del IESS)	
control de Gastos	Cómo se abordó la cuestión en nuestra auditoría

<i>La compañía realiza gastos mensuales sustentados con documentos</i>	<i>Se solicitó mayores contables verificando los documentos sean válidos y se considerados como gastos deducibles</i>
<i>Conclusión: que la Compañía al no contar con un sistema contable no pudo facilitar mayores y se verifico físicamente los documentos que sustentan el movimiento.</i>	

Negocio en marcha

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

Incertidumbre Material Relacionada con la Empresa en Funcionamiento

De acuerdo a la naturaleza del negocio y en base a los resultados de sus operaciones no evidenciamos una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar con su funcionamiento.

Otra Información

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Si al leer el informe anual de Gerencia, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho a los Socios y a la Administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

La administración de la compañía es la responsable de vigilar el proceso de elaboración de la información financiera de la compañía.

Responsabilidad del auditor externo

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas

Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Independencia

Somos independientes de la Compañía [PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.](#) de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo a estos requisitos.

Los objetivos de nuestra auditoría son:

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

✓ Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

✓ Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

✓ Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

✓ Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la Gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras

conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

✓ Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.



CPA Lic. Jhanet Cisneros Aguilar
AUDICIS
SC-RNAE-1109

PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.

Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2.018	2.017
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes	1	1.411	
Cuentas por Cobrar			
Clientes			
Menos: Provisión Ctas. Incobrables			
Cuentas por Cobrar Relacionados			
Activos por Impuestos Corrientes	2	110	
Otras Ctas. Por Cobrar			
Total Cuentas por Cobrar		USD\$ 110	USD\$ -
Total Activo Corriente		USD\$ 1.520	USD\$ -
Propiedad, Planta y Equipo			
Depreciables	3	3.318	3.318
Menos: Depreciación Acumulada		(798)	
Total Propiedad, Planta y Equipo		USD\$ 2.520	USD\$ 3.318
Activos por Impuestos Diferidos		-	-
Otros Activos			
TOTAL ACTIVOS		USD\$ 4.040	USD\$ 3.318
Cuentas de Orden Deudoras			
		-	-
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Proveedores			
Cuentas por Pagar Relacionados			
Anticipo Clientes			
Obligaciones Laborales	4	578	
Instituciones Públicas			
Otras Ctas. Por Pagar	5	108	40
Total Pasivo Corriente		USD\$ 686	USD\$ 40
Pasivo Largo Plazo			
TOTAL PASIVOS		USD\$ 686	USD\$ 40
PATRIMONIO			
Capital	6	800	800
Reservas			
Aportes Futura Capitalización			2.478
Resultados Acumulados			
Resultado del Ejercicio	11	2.554	
Total Patrimonio		USD\$ 3.354	USD\$ 3.278
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		USD\$ 4.040	USD\$ 3.318
Cuentas de Orden Acreedoras			
		-	-


 Sr. MALDONADO LANDETA HECTOR OMAR
Gerente General


 Sr. Esteban Jacome
Contador

PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2018	2017
Ventas Ordinarias	7	36.394	4.844
(-)Costo de Ventas			
Utilidad Bruta en Ventas	USD\$	<u>36.394</u>	<u>4.844</u>
Menos: Gastos Operacionales			
Gastos de Venta y Administración	8-9	31.743	4.799
Gasto Depreciación		798	-
Gasto Amortización		-	-
Utilidad Operacional	USD\$	<u>3.852</u>	<u>44</u>
Más: Ingresos No Operacionales			
Menos: Egresos No Operacionales			
Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta	USD\$	<u>3.852</u>	<u>44</u>
Menos: Participación Trabajadores		578	
Impuesto a la Renta		720	
Reserva Legal			
RESULTADO DEL EJERCICIO	USD\$	<u>2.554</u>	<u>44</u>

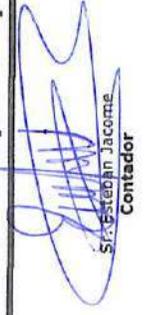

 Sr. MALDONADO LANDETA HECTOR OMAR
Gerente General


 Sr. Esteban Jacome
Contador

PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de diciembre de 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultados NIFFS	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	-	2.478	-	-	-	3.278
Transferencia resultado período 2017	800	-	2.478	-	-	-	3.278
ajuste Aportes futuras capitalizaciones	-	-	2.478	-	-	-	-
Asignación 15% Participación Trabajadores	-	-	-	-	-	578	578
Asignación Impuesto a la Renta	-	-	-	-	-	720	720
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	2.554	2.554
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	-	-	-	-	2.554	3.354


 Sr. MARIANO LAURENTO HECTOR OMAR
 Gerente General


 Sr. Esteban Jacome
 Contador

PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Recibido de Clientes	36.394
Pagado a proveedores	(31.785)
Obligaciones tributaria y laboral	0
Gastos Financieros	-
Varios	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>4.609</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Inversiones Corrientes	0
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	0
Cargos Diferidos	0
Inversiones Corpei	0
Venta de Activos	0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>0</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Partes Relacionadas	-2.478
Efectivo neto utilizado de actividades de financiamiento	<u>-2.478</u>
Disminución neta en efectivo y sus equivalentes	USD\$ 2.131
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	USD\$ 0
Efectivo y sus equivalentes al final del año	USD\$ <u><u>2.131</u></u>

Sr. MALDONADO LANDETA HECTOR OMAR
Gerente General

Sr. Esteban Jacome
Contador

PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

		2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del Periodo	USD\$	2.554
Ajustes por:		
Provisión Ctas. Incobrables		0
Depreciaciones		798
Amortizaciones		
Venta Activos Fijos		0
Participacion Trabajadores		578
Impuesto a la Renta Cia.		720
Reserva Legal		0
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:		
Clientes		31.743
Cuentas por Cobrar Relacionados		0
Activos por Impuestos Corrientes		0
Otras Ctas. Por Cobrar		-
Inventarios		0
Importaciones en Tránsito		0
Proveedores		-31.785
Anticipo Clientes		0
Obligaciones Laborales		0
Instituciones Públicas		
Otras Ctas. Por Pagar		-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	USD\$	<u><u>4.609</u></u>


 Sr. MALDONADO LANDETA HECTOR OMAR
Gerente General


 Sr. Esteban Jacome
Contador

PRIMORDIAL DEL ECUADOR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Identificación de la empresa y actividad económica

Nombre de la entidad:

PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A.

RUC de la entidad:

1091759426001

Domicilio de la entidad:

Imbabura/Ibarra/Pilanqui/Luis Jaramillo Pérez 5-44 Alfonso Almeida/Manzana 1

Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima

País de incorporación:

Ecuador

Descripción:

PRIMORDIAL DEL ECUADOR AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS S.A. fue constituida el 16 de enero de 2017 e inició sus operaciones en el mismo año en la ciudad de Ibarra. La actividad principal de la compañía es relacionada con actividades de agentes y corredores de seguros (intermediarios de seguros) que venden, negocian u ofertan contratos de anualidades y pólizas de seguros y reaseguros.

Representante legal:

El Ing. Héctor Omar Maldonado en calidad de Gerente General y representante legal de la Compañía, está encargado de dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar a nombre de la Compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la Compañía, entre otras atribuciones establecidas en la ley de compañías.

Composición accionaria:

Los principales accionistas con los que cuenta PRIMORDIAL DEL ECUADOR S.A., son los siguientes cuya participación se ve reflejada, así:

<u>Accionista</u>	<u>Acciones</u>	<u>Capital</u>
MALDONADO HECTOR OMAR	50	500
GEORGINA LANDETA OMAR	30	300
	<hr/>	<hr/>
	80	800
	<hr/>	<hr/>

(2) Bases de preparación y presentación de estados financieros

Una de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la compañía se presentan a continuación:

Bases de preparación

Los Estados Financieros de la compañía PRIMORDIAL DEL ECUADOR S.A., han sido preparados de acuerdo con la Normativa Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la Republica de Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

Declaración de cumplimiento

La administración de la compañía PRIMORDIAL DEL ECUADOR S.A., declara que la norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades ha sido aplicada íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda funcional y de presentación

La cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda económico principal en la que la empresa opera.

La moneda funcional y de presentación de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Estados Financieros

Los Estados Financieros de la compañía PRIMORDIAL DEL ECUADOR S.A., comprende el Estado Financiero al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambio en el patrimonio, el Estado de Flujo de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y se acompañan adicionalmente de las presentes notas explicativas.

Clasificación de saldos en Corrientes y No Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de tiempo y vencimiento, es decir como corrientes aquellos que con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

Uso de estimaciones contables

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren que la administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor reconocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo los resultados reales podrían variar en relación con los estimados generales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Periodo económico

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los Estados Financieros una vez al año al 31 de diciembre.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos de caja y bancos sin restricciones.

En el estado de situación financiera, los sobregiros si existiesen se clasifican como obligaciones financieras, dentro del grupo de pasivos corrientes

Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de Propiedad, Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las partidas de deterioro de valor.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año. Siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base perspectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación.

Tipo de Activo	Vida útil (años)
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación y Software	3 años

Retiro o venta propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja de retiro o venta de una partida de Propiedad, Planta y Equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocimiento en resultados.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados, adquiridos en el curso normal de negocio.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasas de interés efectiva. El gasto por intereses incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva. Excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Obligaciones corrientes.-

En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con la Administración tributaria a través del Servicio de Rentas Internas- SRI (IVA en ventas, retenciones de IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta); con el Instituto de Seguridad Social -IESS (aportes, fondos de reserva y prestamos) y con empleados (sueldos y otros beneficios). Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa al impuesto a la renta por pagar corriente.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable tributaria) registrada durante el año, la utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son grabables o deducibles.

El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Para los años 2018 y 2017, la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades es del 25% o 22% respectivamente, no obstante, la tarifa impositiva será del 28% y 25% (para el año 2017) sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 28% y 25% para el año 2017. Así mismo a partir del año 2018, la tarifa de 22% para micro y pequeñas empresas.

Pasivos Acumulados

Corresponde principalmente a los beneficios a los empleados relacionados a:

Décimo tercero y décimo cuarto sueldo: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, el empleado tiene la opción de recibir mensualmente este beneficio o acumularlo para que sean consignados en los meses determinados para dicho pago.

Participación de los trabajadores en las utilidades: Esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.

Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades y transferencia de bienes de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Gastos

En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía, se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración y ventas, financieros y otros.

(3) Estructura de las notas

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota, cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

1. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo se conforma de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Caja	1,408	0
Bancos	(1) 2	0

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Banco Pacífico	2	0

2. Activos por impuestos corrientes.

El detalle de activos por impuestos corrientes corresponde a lo siguiente:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Crédito tributario renta	(2)	110	0

3. Propiedad, Planta y Equipo.

Un resumen del rubro de Propiedad, Planta y Equipo corresponde a lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<u>Propiedad, planta y equipos, neto:</u>		
Muebles y Enseres	1,187	1,318
Equipo de computación y software	1,333)	2,000
	<u>2,520</u>	<u>3,318</u>
<u>Propiedad, planta y equipos, bruto:</u>		
Muebles y Enseres	1,318	1,318
Equipo de computación y software	2,000	2,000
	<u>3,318</u>	<u>3,318</u>
<u>Propiedad, planta y equipos, depreciación:</u>		
Muebles y Enseres	132	0
Equipo de computación y software	667	0
	<u>798</u>	<u>0</u>
	<u>2,520</u>	<u>3,318</u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, fueron como sigue:

Concepto	Muebles y Enseres	Equipo de computación y software	Total
Diciembre 31, 2018:			
Saldo inicial	1,318	2,000	3,318
Adiciones	0	0	0
Bajas	0	0	0
Depreciación	(132)	(667)	(798)
<hr/>			
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1,187	1,333	2,520
<hr/>			
Diciembre 31, 2017:			
Saldo inicial	1,318	2,000	3,318
<hr/>			
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1,318	2,000	3,318
<hr/>			

4. Pasivos acumulados.

El detalle de los pasivos acumulados es como se muestra a continuación:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Participación trabajadores	578	0
	<hr/>	<hr/>
	578	0
	<hr/>	<hr/>

5. Obligaciones corrientes.

Las obligaciones corrientes se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<u>Administración tributaria:</u>		
IVA por pagar	30	40
Retenciones IVA	46	
Retenciones en la fuente	33	0
		0
	108	40

6. Patrimonio

Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social está formado por US\$ 800 de acciones totalmente pagadas por US\$ 1 de valor par con derecho total a voto y a recibir dividendos. Durante los ejercicios 2018 y 2017 no han existido cambios en el número de acciones.

<u>Accionista</u>	<u>Acciones</u>	<u>Capital</u>
MALDONADO HECTOR OMAR	50	500
GEORGINA LANDETA OMAR	30	300
	80	800

7. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios se conforman de la prestación de servicios y ventas de intangibles con la actividad seguros, cuyo monto al 31 de diciembre de 2018 y 2017 asciende a US\$ 4,844 y 36,394 respectivamente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
INGRESOS	36.934	4.844

8. Gastos de administración

Los gastos de administración se conforman por los rubros que se detallan a continuación:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Sueldos	5,714	3,520
Impuestos, contribuciones y otros	952	
Comisiones	2,554	0
Honorarios profesionales y dietas	480	0
Beneficios sociales e indemnizaciones	817	300
Aportes a la seguridad social	856	0
Mantenimiento y reparaciones	459	0
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	489	257
Arrendamiento operativo	1,903	0
Gasto depreciación	798	0
Gastos de gestión	2,152	0
Otros		418
	<u>12,350</u>	<u>0</u>
	<u>29,522</u>	<u>40</u>

9. Gastos de venta

Los gastos de venta se conforman por los rubros que se detallan a continuación:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Promoción y publicidad	789	0
Transporte ventas	409	0
Combustibles y lubricantes	1,763	296
	<u>2,961</u>	<u>0</u>

10. Gastos financieros

Los gastos financieros se conforman por los rubros que se detallan a continuación:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Servicios bancarios	<u>58</u>	<u>9</u>
	<u>58</u>	<u>9</u>

11. Impuesto a la renta

Las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la participación de los trabajadores, así como la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta de dichos años fueron:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	3852	44
(-) Participación a trabajadores	578	0
(-) Otras rentas exentas	0	0
(+) Gastos no deducibles	0	402
(+) Participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos	0	0
Utilidad tributaria	3274	446
Impuesto a la renta causado	720	112
(-) Anticipo determinado año anterior	0	0
(=) Imp. renta causado mayor al anticipo	0	0
(=) Crédito tributario generado por	0	0
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	0	0
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	730	212
(-) Crédito tributario de años anteriores	100	0
Saldo a favor del contribuyente	(110)	(100)



Contador.
Ing. Esteban Jácome