3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

ASESORA DEIA S.A.

ACTA DE ENTREGA

3 A.N.G. CIA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com
roycec@hotmail.com

3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Borbor Suarez Humberto
GERENTE GENERAL

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia del informe de auditoría externa, y la Comunicación de Deficiencias del Control Interno para que sean firmados.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.

3 A.N.G.
FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros
Gerente

Recibido por
Sandra Morán Villafuerte

Con fecha _____/_____/_____estamos entregando a ustedes sus originales firmados para que sigan con los procedimientos ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

3.A.N.G. CIA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com
roycec@hotmail.com

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

ASESORA DEIA S.A.

I I

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs.. 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com
royccc@hotmail.com

3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

ASESORA DEIA S.A.

Estados Financieros
Año terminado en Diciembre 31, del 2018 y el 2017
Con Informe de los Auditores Independientes

3.A.N.G. CIA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.auditores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@auditores3ang.com
roycc@hotmail.com

ASESORA DEIA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opinión
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

3.A.N.G. CIA. LTDA.

Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Febrero, 21 del 2019

A los señores Accionistas
ASESORA DEIA S.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.
Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía ASESORA DEIA S.A.. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía ASESORA S.A., al 31 de diciembre del 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Fundamento de la opinión.
Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otros Asuntos .
Énfasis
Sin afectar nuestra opinión llamamos la atención, indicando que la compañia se encuentra en etapas preoperativas, La compañía fue constituida en 01 de marzo de 2017 y no ha ejercido actividad, para empezar dependerá de la habilidad de la gerencia para ingresar a generar negocios, estas condiciones indican la existencia de incertidumbres materiales que originan una duda significativa sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento.

3 A.N.G. CIA. LTDA.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad 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 administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. 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 NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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 de control interno de la entidad.

3.A.N.G. CIA. LTDA.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no 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 funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, 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 la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas la relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

3.A.N.G. CIA. LTDA.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía ASESORA DEIA S.A., será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3 A.N.G. CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662

3 A.N.G.
FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO
3112201827092018126 3,

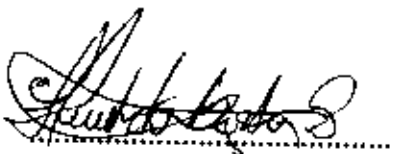
3 A.N.G. CIA. LTDA.

[redacted]

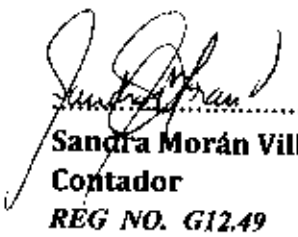
ASESORA DEIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018



Borbor Suarez Humberto
Gerente General



Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

[redacted]

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	3	5,908.91	1,000.00
Cuentas por cobrar	4	0.00	800.00
Otros activos corrientes		0.00	0.00
Total activos corrientes		5,908.91	1,800.00
Total activos no corrientes		0.00	0.00
Total Activos		5,908.91	1,800.00
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	6	5,108.91	1,000.00
Total pasivos corrientes		5,108.91	1,000.00
Total pasivos corrientes no Corriente		0.00	0.00
Total pasivos		5,108.91	1,000.00
Patrimonio de los accionistas:			
Capital Suscrito asignado		0.00	0.00
Aporte para futura capitalización		800.00	800.00
Total patrimonio de los accionistas		800.00	800.00
		5,908.91	1,800.00
		0.00	0.00

Borbor Suarez Humberto
Gerente General

Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

[redacted]

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
Ventas Netas	0.00	0.00
Costo de ventas y producción	0.00	0.00
Utilidad bruta en ventas	**0.00**	**0.00**
Gastos de administración	0.00	0.00
Gastos de ventas y producción	0.00	0.00
Utilidad (pérdida)en operación	**0.00**	**0.00**
mas		
Otros ingresos	0.00	0.00
Ingresos financieros	0.00	0.00
Ingresos de operaciones discontinuas	0.00	0.00
menos		
Gastos financieros, netos	0.00	0.00
Otros gastos	0.00	0.00
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	0.00	0.00
Participación a trabajadores	0.00	0.00
Impuesto a la renta	0.00	0.00
Fondo de reserva legal	0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta	**0.00**	**0.00**

Borbor Suarez Humberto
Gerente General

Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

[redacted]

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
(Expresados en dólares)

	31/12/2018	31/12/2017
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	4,908.91	1,000.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	4,908.91	200.00
Clases de cobros por actividades de operación	4,908.91	1,000.00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4,908.91	1,000.00
Clases de pagos por actividades de operación	0.00	(800.00)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0.00	(800.00)
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) financiación	0.00	800.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	800.00
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	4,908.91	1,000.00
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	1,000.00	0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5,908.91	1,000.00

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresados en dólares)

	31/12/2018	31/12/2017
Cambios en activos y pasivos:	4,908.91	200.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	4,908.91	1,000.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de operación	4,908.91	200.00

.....
Borbor Suarez Humberto
Gerente General

.....
Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

ASESORA DEIA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)

		RESULTADOS ACUMULADOS					
	+ CAPITAL SOCIAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	301	GANANCIAS ACUMULADAS	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:							
CORRECCIÓN DE ERRORES:							
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aumento (disminución) de capital social							
Aportes para futuras capitalizaciones							
Prima por emisión primaria de acciones							
Dividendos							
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales							
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta							
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles							
Transferencias entre cuentas patrimoniales							
Provisión de la reserva legal							
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio							
Otros cambios							

Borbor Suarez Humberto
Gerente General

Sandra María Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

1. Descripción del negocio.

La Compañía se constituyó con el nombre de ASESORA DEIA S.A. el 01 de marzo de 2017 en la ciudad de Guayaquil, e inscrita en el Registro mercantil el 06 de marzo de 2017. Su actividad principal es actividades de personas y otras entidades que gestionan carteras y fondos a cambio de una retribución o por contrato, se incluyen las siguientes actividades: Gestion de pensiones, gestion de fondos mutuos de inversion y gestion de otros fondos de inversion, con un plazo de duracion de 20 años a partir de la fecha de inscripción.

La composición accionaria:

Las participaciones de ASESORA DEIA S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas	Participaciones	%
Borbor Catro Jorge Humberto	8	1%
Borbor Suarez Humberto	792	99%
Totales	**800**	**100%**

2. Resumen de las principales políticas contables

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de compañías, valores y seguros.

2.1. Preparación de los Estados Financieros

La compañía prepara sus estados financieros y lleva sus registros de contabilidad de conformidad con con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias están detalladas a continuación.

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

2.2. Base de Presentación

La compañía mantiene sus registros contables en USD Dólares, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, que son los principios contables en el Ecuador, de conformidad con la Resolución de la No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías.

La Administración de la Compañía adoptó, las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

2.3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depositos a la vista en entidades de sistema financiero.

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento.

2.4. Cuentas por Cobrar

Corresponden cuentas por cobrar a los accionistas, clientes, por servicios proporcionados respecto a la actividad propia del negocio.

2.5. Provisión de Cuentas Incobrables

Periódicamente, la Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece la sección 11 de NIIF para PYMES. El resultado de dicho análisis no presentó deterioro en sus cuentas por cobrar.

2.6. Servicios y Pagos Anticipados

Se registran anticipos entregados a nuestros proveedores de servicios, los mismos que no fueron devengados en el periodo del ejercicio informado

2.7. Activos por Impuestos Corrientes

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

2.8 Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso normal de la operación, menos los costos de terminación y venta.

Los costos de los inventarios se asignan al costo de adquisición usando el método promedio.

2.9 Propiedades, Planta y Equipo

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La compañía reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes como sigue:

Activos	Vida útil
Edificio	20 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años

2.10 Cuentas por Pagar diversas

Obligaciones con accionistas con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción.

2.14. Provisión por Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa , según lo establece la sección 28 de las NIIF para PYMES

2.11 Reconocimiento De Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se entrega el bien o servicio debidamente documentado.

2.12 Estado de flujo de Efectivo

Originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que o están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultado.

2.13 Estimaciones de la administración

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la gerencia efectué ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

Las estimaciones y criterios usados incluyen la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Borbor Suarez Humberto
Gerente General

Sandra Morán Villafuerte
Contadora
REG NO. G12.49

3. Efectivo

El saldo de esta cuenta al cierre del 31 de diciembre, fue como sigue

	31/12/2018	31/12/2017
Efectivo y equivalente al efectivo		
Caja General	0.00	1,000.00
Bancos	5,908.91	0.00
	5,908.91	**1,000.00**

4 Cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta al cierre del 31 de diciembre, fue como sigue

	31/12/2018	31/12/2017
Cuenta x Cobrar Accionista		
Cuenta x Cobrar Accionista	0.00	800.00
	0.00	**800.00**

5 Impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Artículo agregado por artículo 1, numeral 9 de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 150 de 29 de Diciembre del 2017 .

6. Cuentas por pagar

El saldo de esta cuenta al cierre del 31 de diciembre, fue como sigue

	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas Por Pagar Accionistas		
Cuentas Por Pagar Accionistas	5,108.91	1,000.00
	5,108.91	**1,000.00**

7 Capital Social

La compañía cuenta con un capital social según escritura pública No. 20170901351P00527, con fecha 01 de marzo del 2017, por un equivalente de 800,00 acciones a un dólar cada una.

8 Resultados Acumulados

Corresponden al resultado neto luego de impuestos y participación de utilidades a trabajadores, dichas utilidades están a disposición de los accionistas, las mismas que además mediante acta de junta general de accionistas, pueden ser usadas para otros conceptos, como es el caso de aumento de capital o reliquidación de impuestos, etc.

9 Juicios y Litigios

La compañía al cierre del ejercicio económico del 2018, no presenta juicios ni litigios pendientes.

10 Propiedad

La compañía por el período entre el 1 de enero del 2018 y 31 de diciembre del 2018, tuvo las autorizaciones respectivas para el uso y explotación del sistema que utilizó, en esas fechas.

11 Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros

12 Sanciones

La compañía ni sus directores y/o administradores, no han sido sancionados por la Superintendencia de Compañías, ni por el Servicio de Rentas Internas así como por ningún otro ente de control administrativo durante los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018.

13 Potenciales Riesgos que Puedan ocurrir en el negocio.

Riesgo país
El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales

14 Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, valores y seguros, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

15 Eventos Subsecuentes

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Febrero, 21 del 2019

Borbor Suarez Humberto
Gerente General

Sandra Morán Villafuerte
Contadora
REG NO. G12.49

ANEXO

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	31/12/2018				31/12/2017			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor Razonable
Activos financieros medidos al valor razonable:								
Efectivo	5,908.91	5,908.91	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
Activos financieros								
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros no relacionadas locales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas relacionadas locales	0.00	0.00	0.00	0.00	800.00	800.00	0.00	0.00
Total activos financieros	5,908.91	5,908.91	0.00	0.00	1,800.00	1,800.00	0.00	0.00
Pasivos financieros medidos al valor razonable:								
Obligaciones con financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obligaciones con financieras relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos financieros								
Cuentas por pagar no relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas por pagar relacionadas	5,108.91	5,108.91	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
Total pasivos financieros	5,108.91	5,108.91	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00
Instrumentos financieros, netos	800.00	800.00	0.00	0.00	800.00	800.00	0.00	0.00

Borbor Suárez Humberto
Gerente General

Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12,49

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

ASESORA DEIA S.A.

III

COMUNICCIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

Guayaquil, 22 de marzo del 2019

A los Accionistas de:
ASESORA DEIA S.A.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la Compañía **ASESORA DEIA S.A.,** por el año 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros. Ver anexo 1.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

3 A.N.G. CIA. LTDA.

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001

3 A.N.G.

FIRMA AUTORIZADA

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio
No. de Lic. Profesional: 3147

3 A.N.G. CIA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com
roycc@hotmail.com

ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO) RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

"Sistema de contabilidad": la serie de tareas y registros de una entidad por medio de los que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

"Sistema de control interno": todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

Es responsabilidad de la administración establecer "Procedimientos de control" que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs).

3.A.N.G. CIA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com
roycec@hotmail.com

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com
roycc@hotmail.com

CONTROL INTERNO

1. MANUAL DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES

La compañía no dispone de políticas y procedimientos por escrito para sus sistemas administrativos, operacionales y contables. Consideramos que todos los procedimientos, tanto de carácter administrativo como de control, a ser establecidos por la compañía, deben ser integrados en manuales, los cuales servirán de base para llevar a cabo las operaciones.

Recomendación:

Implementar los manuales necesarios para mejorar el control interno de la compañía.

Comentario de Gerencia:

Se tomará en cuenta la recomendación analizando el costo beneficio de esta implementación.

Borbor Suarez Humberto
Gerente

Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

ASPECTOS SOCIETARIOS

2. LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS

Durante la revisión se verifico que la compañía no tiene como política de control interno mantener un libro de acciones o accionistas según lo señalado en los artículos 177 al 200 de la Ley de Compañías, Valores y Seguros.

El libro de acciones es donde se anotan aquellos actos relevantes sobre la titularidad de las acciones o los derechos que estas otorgan. Las acciones son títulos valores que representan una porción del capital social, otorgan también determinados derechos a sus titulares, los cuales pueden ser cedidos a terceros.

Recomendación:

Considerar la observación puesta en conocimiento sobre la elaboración y/o actualización del aspecto societario, evitando futuras sanciones.

Comentario de Gerencia:

Estamos trabajando en mejorar el control del aspecto societario según lo establecido por la ley.

Borbor Suarez Humberto
Gerente

Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

ASESORA DEIA S.A.

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN

3 A.N.G. CIA. LTDA.

[redacted]

ASESORA DEIA S.A.

R.U.C.No. 0993016470001

Señores :
3 A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de la compañia ASESORA DEIA S.A., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la compañia ASESORA DEIA S.A., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos(integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2018 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

[redacted]

Así también informar a ustedes que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios , en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías

2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.

3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

4. Los efectos de los errores no corregidos son inmateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.

5. Hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.

6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.

7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

8. Hemos proporcionado toda la información relacionada a controversias judiciales que afecten a la empresa para el propósito de su auditoría con el acceso sin restricciones a las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

Borbor Suarez Humberto
Gerente General

Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

ASESORA DEIA S.A.

V

CERTIFICACIONES JURAMENTADAS

3.A.N.G. CIA. LTDA.

CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA. Con Ruc 0992541504001, fue nuestro auditor externo en el año 2018. La misma en la que participaron las siguientes Personas:

Eco Roy Cisneros Mejía.
CPA. María José Vizcaíno

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada. Por requerimientos de la Superintendencia de Compañias, Valores y Seguros.

Borbor Suarez Humberto
Gerente General

CDLA. KENNEDY NORTE EDIFICIO TORRES DEL NORTE TORRE B PISO 2 OF. 208
TELEFONOS: 2687227 -2687209

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2018 DE LA COMPAÑÍA.

ASESORA DEIA S.A.

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías .

3 A.N.G.

FIRMA AUTORIZADA

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662
Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO

3 A.N.G. CIA. LTDA.