

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

**COMUNICACIONES DEL AUSTRO  
AUTELCOM S.A.**

**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:**

|             |  |
|-------------|--|
| <b>\$</b>   | Dólares estadounidenses                          |
| <b>NIIF</b> | Normas Internacionales de Información Financiera |
| <b>IESS</b> | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social        |
| <b>SRI</b>  | Servicio de Rentas Internas                      |

Cuenca, 22 de abril de 2019

A la dirección de:

## **COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A.**

### **Sobre los estados financieros**

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A., 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 COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A., 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 COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A., 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 COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A., 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 COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A., 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.

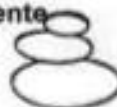
Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoria realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

#### Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

**KASCLAAUDITORIAS CIA. LTDA.**  
N° De Registro en la  
Superintendencia  
De Compañías: 982

  
**C.P.A. Fernando Parra Suarez**  
Gerente



**KASCLA AUDITORIAS**  
R.U.C. 0190408434001

## 1. ESTADOS FINANCIEROS

### COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A. 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                       | \$240,772          | \$308,595          |
| Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"                | \$121,288          | \$209,692          |
| Inventarios   | \$427,598          | \$378,120          |
| Anticipo de proveedores                                   | \$9,532            | \$11,970           |
| Servicios y otros pagos Anticipados                       | \$220              | \$367              |
| Impuestos corrientes                                      | \$18,943           | \$22,112           |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                             | <b>\$818,354</b>   | <b>\$930,857</b>   |
| Propiedad Planta y Equipo                                 | \$267,396          | \$280,843          |
| (-) Depreciación Acumulada Prop. Planta y Eq. e Inversión | -\$60,342          | -\$59,294          |
| Activos Intangibles                                       |                    | \$1,620            |
| (-) Amortización Acumulada Intangibles                    |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO</b>                   | <b>\$207,055</b>   | <b>\$223,169</b>   |
| <b>ACTIVOS TOTALES</b>                                    | <b>\$1,025,408</b> | <b>\$1,154,026</b> |
| Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"              | \$172,145          | \$170,985          |
| Deudas Financieras Corto Plazo (Tarjetas de Crédito)      | \$23,742           | \$7,232            |
| Otras Obligaciones  | \$14,517           | \$20,976           |
| Corrientes  | \$18,942           | \$30,728           |
| Por pagar al SRI  | \$20,154           | \$38,507           |
| Anticipos de Clientes                                     | \$74,517           | \$86,721           |
| Cuentas por pagar Diversas Relacionadas                   | \$4,779            | \$2,984            |
| Otros Pasivos a Pagar                                     | \$13,258           | \$16,916           |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                             | <b>\$342,053</b>   | <b>\$375,048</b>   |
| Provisiones por desahucio y jubilación patronal           | \$31,397           | \$31,397           |
| Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o diferido           |                    |                    |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                          | <b>\$31,397</b>    | <b>\$31,397</b>    |
| <b>PASIVOS TOTALES</b>                                    | <b>\$373,450</b>   | <b>\$406,445</b>   |
| Capital Social  | \$7,800            | \$7,800            |
| Reservas Legales  | \$19,472           | \$19,472           |
| Utilidades Retenidas o acumuladas                         | \$563,815          | \$624,686          |
| Utilidad del Periodo (+/-)                                | \$60,871           | \$95,623           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>                              | <b>\$651,958</b>   | <b>\$747,580</b>   |
| <b>PASIVOS + PATRIMONIO</b>                               | <b>\$1,025,408</b> | <b>\$1,154,026</b> |

**COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A.**  
**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)           | \$1,144,323      | \$1,496,655      |
| (-) Costo De Bienes Vendidos                                  | \$687,760        | \$949,346        |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>   | <b>\$456,563</b> | <b>\$547,309</b> |
| Prestación de Servicios                                       | \$77,200         | \$101,468        |
| Gastos de Operación   | \$438,560        | \$494,654        |
| Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficios) | \$229,637        | \$248,827        |
| Gastos de depreciación y amortización Administración          | \$9,888          | \$12,392         |
| Gastos de Administración                                      | \$197,867        | \$232,282        |
| Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)          | \$1,168          | \$1,151          |
| <b>- (-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>                          | <b>\$438,560</b> | <b>\$494,654</b> |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>                                     | <b>\$95,203</b>  | <b>\$154,123</b> |
| Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-) | -\$3,240         | -\$3,993         |
| Otros Ingresos No operativos                                  | \$0              | \$598            |
| Otros gastos No operativos                                    | \$808            | \$342            |
| Intereses Cobrados (+)  | \$162            | \$0              |
| Intereses Pagados   | \$2,594          | \$4,248          |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>                            | <b>\$91,963</b>  | <b>\$150,130</b> |
| 15% Participación a trabajadores                              | \$13,795         | \$22,520         |
| Impuesto a las Ganancias                                      | \$17,298         | \$31,988         |
| <b>UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO</b>                   | <b>\$60,871</b>  | <b>\$95,623</b>  |

**COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A.**  
**Estado de Flujos del Efectivo**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

| <b>CUENTAS CONTABLES</b>                      | <b>2018</b>      |
|---|------------------|
| <b>SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO</b>           | <b>\$240,772</b> |
| (+) Valores Cobrados a Clientes               | \$1,509,718      |
| (-) Valores Cancelados a Proveedores          | \$1,147,902      |
| (-) Valores Cancelados a empleados            | \$230,582        |
| (+) Ingresos No Operativos                    | \$598            |
| (-) Gastos no operativos                      | \$342            |
| (-) Intereses pagados                         | \$4,248          |
| (-) 15% Utilidad Trabajadores                 | \$22,520         |
| (-) Pago de impuestos                         | \$31,988         |
| (+) Otras Fuentes de Operación                | \$34,214         |
| (-) Otros usos de Operación                   | \$7,548          |
| <b>FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN</b> | <b>\$90,400</b>  |
| <b>FLUJO DE INVERSIÓN</b>                     | <b>-\$15,067</b> |
| <b>Fuentes de Efectivo de la Inversión</b>    | <b>\$0</b>       |
| Propiedad Planta y Equipo                     | \$0              |
| Activos Intangibles                           | \$0              |
| <b>Usos de Efectivo del Inversión</b>         | <b>\$15,067</b>  |
| Propiedad Planta y Equipo                     | \$13,447         |
| Activos Intangibles                           | \$1,620          |
| <b>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</b>                | <b>-\$16,510</b> |
| <b>Fuentes de Efectivo del Financiamiento</b> | <b>\$0</b>       |
| Deudas Financieras Corto Plazo                | \$0              |
| Reservas Legales                              | \$0              |
| Movimiento Utilidad                           | \$0              |
| <b>Usos de Efectivo del Financiamiento</b>    | <b>\$16,510</b>  |
| Deudas Financieras Corto Plazo                | \$16,510         |
| Reservas Legales                              | \$0              |
| Movimiento Utilidad                           | \$0              |
| Pago de Dividendos                            | \$0              |
| <b>SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>                | <b>\$308,595</b> |



**COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A.**  
**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    | Acumulados        | Resultado del<br>Ejercicio<br>Utilidad (+) / | Total del<br>Patrimonio |
|---|-----------------|------------------|-------------------|--|-------------------------|
| Saldo Inicial                               | \$ 7,800        | \$ 19,472        | \$ 563,815        | \$ 0   | \$ 591,087              |
| Resultado integral 2017                     | \$ 0            | \$ 0             | \$ 0              | \$ 60,871                                    | \$ 60,871               |
| <b>Saldo a diciembre de 2017</b>            | <b>\$ 7,800</b> | <b>\$ 19,472</b> | <b>\$ 563,815</b> | <b>\$ 60,871</b>                             | <b>\$ 651,958</b>       |
| Registro de reservas                        | \$ 0            | \$ 0             | \$ 0              | \$ 0   | \$ 0                    |
| Pago de dividendos                          | \$ 0            | \$ 0             | \$ 0              | \$ 0   | \$ 0                    |
| Transferencia de resultados a otras cuentas | \$ 0            | \$ 0             | \$ 60,871         | -\$ 60,871                                   | \$ 0                    |
| Resultado ejercicio 2018                    | \$ 0            | \$ 0             | \$ 0              | \$ 95,623                                    | \$ 95,623               |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>     | <b>\$ 7,800</b> | <b>\$ 19,472</b> | <b>\$ 624,686</b> | <b>\$ 95,623</b>                             | <b>\$ 747,580</b>       |

**COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A.**  
**Políticas Contables y Notas Explicativas**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**COMUNICACIONES DEL AUSTRO AUTELCOM S.A.:** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 30 de marzo del 2000, inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 285, Notaria cuarta del cantón Quito con fecha 23 de agosto del 2000.

**OBJETO SOCIAL:** La actividad principal es la venta al por mayor y menor de partes y piezas de cableado estructural.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 23 de agosto del 2000.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Gran Colombia 21-251 y Unidad Nacional, Cuenca - Ecuador.

**AUMENTO DE CAPITAL:** Con escritura del 28 de febrero del 2008 de la Notaría Novena del Cantón Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de marzo del 2008, bajo el No. 374, según la resolución No. 08-C-DIC-149 de la Superintendencia de Compañías de 30 de marzo del 2008, se registra el aumento de capital con aporte de los socios, el nuevo capital es de 7.800,00 dólares, dividido en 7.800,00 participaciones de un dólar (\$1,00) cada una.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

### **2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de Comunicaciones del Austro Autelcom S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

### **2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

### **2.4. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

### **3.2. Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Son registradas a su valor razonable.

### **3.3. Inventarios**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, el costo se determina por el método de "promedio ponderado". El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio.

### **3.4. Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales en concepto de depreciación se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el año 2018 se realizó la venta de un vehículo para ser reemplazo por uno más actual y acorde a las necesidades de la compañía.

### **3.5. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio y son registradas a su valor razonable.

### **3.6. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Durante el ejercicio 2018 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables esto representa un 3% más con respecto al año anterior de acuerdo a las normas tributarias, y también este valor resultó mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

### **3.7. Beneficios a los empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Los planes de beneficio definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

### **3.8. Participación de trabajadores**

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

### **3.9. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida cobrada o por cobrar tomando en cuenta cualquier descuento, rebaja o devoluciones comerciales que la compañía pueda otorgar.

### **3.10. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

### **3.11. Arrendamientos**

Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

### **3.12. Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### **3.13. Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

**Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

**Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

**Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### **3.14. Situación Fiscal**

En el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 se ha tenido un normal desenvolvimiento cumpliendo con todas las obligaciones fiscales.

## **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

## **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    |
|--|---------------|
| Caja General                             | \$ 1.52       |
| Banco del Pichincha cta cte 3096688004   | -\$ 875.71    |
| Banco del Produbanco cta che 02005020316 | \$ 207,504.66 |
| Banco de Guayaquil cta cte 22468871      | \$ 12,451.40  |
| Banco Internacional cta cte 8000610755   | \$ 22,116.31  |
| Banco del Pacifico cta aho 1051233789    | \$ 67,397.08  |

Los componentes de caja refleja saldos generados por movimientos para el registro transitorio de cobros y depósitos, por otro lado 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 y revisadas por la administración. Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco Internacional, Banco Pichincha, Banco de Guayaquil y Produbanco al 31 de diciembre del 2018 sin presentar diferencias.



## Activos Financieros

| ACTIVO CORRIENTE                  | SALDO 2018    |
|-----------------------------------|---------------|
| Clientes No Relacionados          | \$ 209,692.14 |
| Anticipos a Proveedores - Locales | \$ 11,969.81  |
| Otras Cuentas por Cobrar          | \$ 367.35     |

Clientes 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.

Al final del ejercicio no se efectúa la provisión de cuentas incobrables para castigar las cuentas por cobrar cumpliendo con la LORTI. Es recomendable que la administración para el nuevo periodo evalúe el deterioro de cartera en base a la NIC 36.

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 es un saldo generado por un pago indebido al realizar la declaración de impuestos.

## Inventarios

| ACTIVO CORRIENTE | SALDO 2018    |
|------------------|---------------|
| Inventario       | \$ 378,120.32 |

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. Al final del año como apoyo al sistema de control interno realizan un levantamiento físico de inventarios del cual fuimos partícipes.

## Activos por impuestos corrientes

| ACTIVO CORRIENTE                     | SALDO 2018   |
|--------------------------------------|--------------|
| Retención Fuente Impuesto a la Renta | \$ 16,580.43 |
| Anticipos del Impuesto a la Renta    | \$ 810.80    |
| Retención Salida de Divisas          | \$ 4,720.45  |

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, así como el anticipo y la retención por salida de divisas.

### Propiedad, planta y equipo

| ACTIVO NO CORRIENTE        | SALDO 2018    |
|----------------------------|---------------|
| Muebles y Enseres          | \$ 22,013.44  |
| Equipos de Computacion     | \$ 23,902.12  |
| Vehiculos                  | \$ 200,497.33 |
| Maquinarias y Equipos      | \$ 32,129.60  |
| Herramientas               | \$ 2,300.67   |
| (-) Depreciacion Acumulada | -\$ 59,294.12 |
| Software                   | \$ 1,620.00   |

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. Adicionalmente mantiene un control externo de dichos activos enfocados a sus costos y valores depreciados mensualmente.

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.

El activo intangible software contable empezará a consumir su vida útil desde el periodo 2019.



## Cuentas y documentos por pagar

| PASIVO CORRIENTE                    | SALDO 2018    |
|-------------------------------------|---------------|
| Proveedores No Relacionados Locales | \$ 170,984.79 |

Los saldos acumulados se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, se encuentra agrupada en proveedores nacionales y por órdenes de compra, como locales considera proveedores de mercadería, otros bienes y servicios.

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.

## Otras obligaciones corrientes

| PASIVO CORRIENTE                      | SALDO 2018   |
|---------------------------------------|--------------|
| Sueldos y Salarios por Pagar          | \$ 20,975.77 |
| Iess por pagar                        | \$ 7,372.18  |
| Utilidades por pagar                  | \$ 22,519.57 |
| Impuestos Iva y Retenciones por pagar | \$ 6,518.36  |
| Impuesto renta por pagar              | \$ 31,988.33 |

Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y a los empleados por las provisiones de los beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo.

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

De la misma forma, de obligación inmediata se expresan los saldos pendientes con el IESS por los aportes personales y patronales.

Por el resultado del ejercicio auditado se genera la obligación de la participación a trabajadores bajo relación de dependencia que permanecieron en la empresa en dicho ejercicio económico así como el impuesto a la renta por pagar.

### Otros pasivos corrientes

| PASIVO CORRIENTE                  | SALDO 2018    |
|-----------------------------------|---------------|
| CUENTAS POR PAGAR                 | \$ 106,621.17 |
| PROVISIONES LEYES SOCIALES        | \$ 836.24     |
| CREDITOS Y OBLIGACIONES BANCARIAS | \$ 7,231.60   |

Se muestran saldos acumulados por las transacciones económicas como anticipos recibidos del año anterior y del 2018 por las futuras ventas, así mismos cuentas por pagar a socios y personal de la empresa.

Lo provisión leyes sociales hace referencia a la provisión del décimo tercer sueldo por el mes de diciembre del 2018. Finalmente existe una obligación financiera con el Banco de Guayaquil.

### Pasivo no corriente

| PASIVO NO CORRIENTE                                 | SALDO 2018   |
|---|--------------|
| Provisiones Desahucios y Bonificaciones largo plazo | \$ 13,165.17 |
| Provisiones Jubilación Patronal largo plazo         | \$ 18,231.97 |

Acumula obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año) principalmente por las provisiones para beneficios sociales de Jubilación patronal y desahucio en base al respectivo estudio actuarial. Dichas provisiones son generadas en años anteriores, para el periodo auditado no se aplica el estudio actuarial, es recomendable acogerse a la NIC 19 Beneficios a los empleados.

### Patrimonio

| PATRIMONIO                                  | SALDO 2018    |
|---|---------------|
| Capital Social                              | \$ 7,800.00   |
| Reserva Legal                               | \$ 19,471.89  |
| Utilidades del Ejercicio                    | \$ 95,622.55  |
| Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores | \$ 624,686.01 |

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, por las utilidades acumuladas y finalmente por el resultado del periodo auditado.

## Ingresos y Gastos

| RESULTADOS                      | +/- | SALDO 2018      |
|---------------------------------|-----|-----------------|
| VENTAS MERCADERIAS              | (+) | \$ 1,496,654.96 |
| COSTO DE VENTAS                 | (-) | \$ 949,345.75   |
| UTILIDAD BRUTA                  | (=) | \$ 547,309.21   |
| PRESTACION DE SERVICIOS         | (+) | \$ 101,467.60   |
| INGRESOS NO OPERACIONALES       | (+) | \$ 598.04       |
| GASTOS OPERATIVOS               | (-) | \$ 493,502.19   |
| SUELDOS Y BENEFICIOS PERSONAL   |     | \$ 248,827.46   |
| OTROS GASTOS DE PERSONAL        |     | \$ 15,393.16    |
| GASTOS DE VIAJES Y MOVILIZACION |     | \$ 19,673.88    |
| SUMINISTROS                     |     | \$ 43,920.04    |
| SERVICIOS                       |     | \$ 129,050.27   |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES    |     | \$ 9,824.97     |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES      |     | \$ 11,059.92    |
| DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS    |     | \$ 12,392.49    |
| COSTO ACTIVOS FIJOS             |     | \$ 3,360.00     |
| GASTOS FINANCIEROS              | (-) | \$ 5,399.76     |
| GASTOS NO OPERACIONALES         | (-) | \$ 342.45       |
| UTILIDAD OPERATIVA              | (=) | \$ 150,130.45   |

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. Un rubro adicional por ingresos no generados por la actividad principal se expresa en los ingresos no operacionales.

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 operativos, distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa sin excluir el apoyo en la actividad de comercialización,

La clasificación que distingue estas partidas genera un sistema contable fuerte que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones efectivas.

Así mismo se especifican los gastos financieros del cual su saldo principalmente se genera por los intereses financieros.

### 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

Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna 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



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



Luis Mauricio Tello Guillen  
Gerente  
COMUNICACIONES DEL AUSTRO  
AUTELCOM S.A.



KASCLA AUDITORIAS  
R.U.C. 0190508434001