Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SC-RNAE-574

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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2017

COMPAÑÍA:

INSERKOTA CIA.LTDA.

Cuenca, Marzo del 2018

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INDICE

Contenido	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
Informe de Auditoria Independiente	
Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Situación Financiera Comparativos	9-10
Estados de Resultados Comparativos	11
Estados de Cambios en el Patrimonio	12
Estados de Flujo de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14-29
Opinión sobre el Control Interno	29

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

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

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

INSERKOTA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **INSERKOTA CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Otras Cuestiones

Los Estados Financieros de la compañía por el ejercicio económico de Enero 01 a Diciembre 31 del 2016 fueron auditados por otro auditor, emitiéndose en el mes de Marzo del 2017 una opinión sin salvedades.

Los préstamos y operaciones con socios y partes relacionadas deben ser tratadas conforme lo establece la normativa vigente, situación que ha sido expuesta a los administradores.

La compañía se encuentra en proceso de Disolución Voluntaria Anticipada resuelta por la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros mediante Resolución No. SCVS-IRC-2017-00003423 de fecha 18 de Agosto del 2017.

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria.

Durante nuestro examen también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre la

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoria. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoria de los estados financieros del periodo actual y que han sido los asuntos claves de la auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año,, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2018.

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

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO			**4,937,254**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		**48,875**	
Caja-Bancos	48,875		
ACTIVOS FINANCIEROS		**1,436,150**	
Inversiones Corrientes	216,972		
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	17,229		
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	1,045,000		
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	131,200		
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	6,783		
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	18,967		
REALIZABLE		**633,744**	
Inventario de Productos Terminados	633,744		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**1,065,778**	
Edificaciones	48,537		
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	7,408		
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	51,838		
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	921		
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	110,945		
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-140,866		
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	-725		
Terrenos	416,886		
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	570,834		
PROPIEDADES DE INVERSION		**1,752,706**	
Terrenos	875,977		
Edificios	1,536,673		
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-387,602		
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	-272,342		
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS			**4,937,254**
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		**70,183**	
Cuentas y Documentos por Pagar	507		

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

Comerciales-No Relacionadas Locales		
Cuentas por Pagar Socios Locales	53	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	3,517	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	62,161	
Otros Pasivos Corrientes	3,504	
Obligaciones con el IESS	440	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		**288,560**
Otros Pasivos no Corrientes	288,560	
PATRIMONIO NETO		**4,013,977**
Capital Social	1,976,999	
Aportes Futuras Capitalizaciones	453,711	
Reserva Legal	55,238	
Otras Reservas	950,623	
Superávit de Revaluación P.P. y E.	396,136	
Resultados Acumulados NIIF	181,270	
RESULTADOS		**564,534**
Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	604,457	
Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	-35,005	
Pérdida del Ejercicio	-4,918	

Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

INGRESOS		695,147
Ventas Netas	635,842	
Otros Ingresos	59,306	
COSTO DE VENTAS		187,330
Costo de Ventas	187,330	
UTILIDAD OPERACIONAL		507,818
GASTOS GENERALES		512,735
Gastos de Administración y Ventas	512,632	
Gastos Financieros	104	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		-4,918
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		0
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		0
UTILIDAD GRAVABLE		-4,918
REINVERSION DE UTILIDADES		0
BASE GRAVABLE		-4,918
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		0

Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO	2016	2017
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	67,184	48,875
Caja-Bancos	67,184	48,875
ACTIVOS FINANCIEROS	1,599,022	1,436,150
Inversiones Corrientes	726,032	216,972
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	7,891	17,229
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	4,254	0
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	705,000	1,045,000
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	155,846	131,200
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0	6,783
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	0	18,967
REALIZABLE	821,073	633,744
Inventario de Productos Terminados	821,073	633,744
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3,655,302	3,620,019
Edificaciones	48,537	48,537
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	7,408	7,408
Muebles y Enseres	5,507	0
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	61,769	51,838
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	921	921
Equipos de Computación y Software	13,278	0
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	110,945	110,945
Propiedad de Inversion Terreno	875,977	875,977
Propiedad de Inversion Edificios	1,536,673	1,536,673
Terrenos	987,720	416,886
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	6,566	570,834
DEPRECIACIONES	-578,548	-801,535
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-142,926	-140,866
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	-3,781	-725
Propiedades de Inversión Depreciación Acumulada	-310,768	-387,602
Propiedades de Inversión Deterioro Acumulado	-121,073	-272,342
TOTAL ACTIVO	5,564,033	4,937,254

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

PASIVO Y PATRIMONIO	2016	2017
EXIGIBLE CORTO PLAZO	**927,925**	**70,183**
Proveedores no Relacionados Locales	65,398	507
Cuentas por Pagar Socios Locales	495,000	53
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	4,605	3,517
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	0	62,161
Otros Pasivos Corrientes	362,209	3,504
Obligaciones con el IESS	714	440
PASIVO LARGO PLAZO	**12,673**	**288,560**
Provisión para Jubilación Patronal	8,936	0
Provisión para Deshaucio	3,737	0
Otras obligaciones emititidas no corrientes	0	288,560
PATRIMONIO NETO	**4,623,435**	**4,578,512**
Capital Social	1,976,999	1,976,999
Aportes Futuras Capitalizaciones	453,711	453,711
Reserva Legal	55,238	55,238
Otras Reservas	950,623	950,623
Superávit de Revaluación P.P. y E.	396,136	396,136
Resultados Acumulados NIIF	181,270	181,270
Utilidad de Ejercicios Anteriores	668,990	604,457
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-35,005	-35,005
Utilidad del Ejericicio	-24,528	-4,918
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**5,564,033**	**4,937,254**

Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Maria Augusta Cabrera A.
CONTADORA

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	2016	2017
Ventas Netas	671,226	635,842
Otros Ingresos	33,781	59,306
Total Costos	-314,100	-187,330
Total Gastos	-422,813	-512,632
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-24,528	-4,918
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	14,807	0
Utilidad Gravables	-9,721	-4,918
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	-9,721	-4,918
Impuesto a la Renta Causado	0	0

Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Maria Augusta Cabrera A.
CONTADORA

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana_abad@hotmail.com

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	APORTES CAPITALIZAC.	RESULTADOS ADOP. NIFF
Patrimonio a Enero 01-2017	1,976,999	55,238	950,623	453,711	181,270
Resultados Ejercicio 2017	0	0	0	0	0
Patrimonio a Dic. 31- 2017	1,976,999	55,238	950,623	453,711	181,270

	SUPERAVIT REVALUACION ACUMULADA	RESULTADOS EJ.ANTER.	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2017	396,136	633,985	4,647,962
Resultados Ejercicio 2017	0	-64,533	-69,451
Patrimonio a Dic. 31- 2017	396,136	569,452	4,578,512

Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	Año 2017	Año 2016
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	-44,923	-69,055
Depreciaciones	222,987	97,313
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	-346,189	-8,897
Realizable	187,330	194,100
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	19,204	213,461
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Activo Fijo	35,283	-1,083
EFECTIVO NETO POR INVERSION	35,283	-1,083
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	-857,743	817,794
Exigible a Largo Plazo	275,887	-1,192,139
EFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	-581,856	-374,345
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	-527,369	-161,967
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	265,847	793,216
Caja y Bancos al Inicio	793,216	955,183
	527,369	161,967

Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

Manuel Vega 2-43 y Calle Larga / Telf.: 409 1814 * Cel.: 0994250243
E-mail: adrianaabadvazquez@hotmail.com
adriana-abad@hotmail.com