

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

Dirección: Manuel Vega 2-43 y Calle Larga

Teléfono 4091814

Celular: 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2019

COMPAÑÍA:

INSERKOTA CIA. LTDA.

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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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 Auditoría 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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
INSERKOTA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
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 2019, 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 2019 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 Auditoría (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

Se reiteran lo expuesto en este párrafo en el informe de Auditoria Externa del ejercicio económico 2017 y 2018.

"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".

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 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, 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 Auditoría 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 auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

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 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 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 auditoría obtenida, concluimos sobre la 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 auditoría sobre la correspondiente

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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 auditoría. 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 auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

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 auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

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 2020.



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

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

ACTIVO		4,886,675
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Caja-Bancos	231,541	231,541
ACTIVOS FINANCIEROS		
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	34,977	1,197,148
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	915,000	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	196,833	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	16,738	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	33,600	
REALIZABLE		
Inventario de Productos Terminados	374,556	374,556
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Edificaciones	2,032	3,083,430
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	432	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	93,450	
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	7,897	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	83,794	
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	1,043	
Propiedad de Inversion Terreno	993,977	
Propiedad de Inversion Edificios	1,881,824	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-143,624	
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	-121,073	
Propiedades de Inversión Depreciación Acumulada	-552,775	
Propiedades de Inversión Deterioro Acumulado	-151,269	
Terrenos	416,886	
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	570,834	

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

4,886,675

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

78,875

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales-No
Relacionadas Locales

6,802

Otros Pasivos por Beneficio a Empleados

4,762

Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales

62,794

Otras Provisiones Corrientes

4,518

EXIGIBLE A LARGO PLAZO

244,177

Otros Pasivos no Corrientes

244,177

PATRIMONIO NETO

4,014,033

Capital Social

1,976,999

Aportes Futuras Capitalizaciones

453,711

Reserva Legal

55,294

Otras Reservas

950,623

Superávit de Revaluación P.P. y E.

396,136

Resultados Acumulados NIIF

181,270

RESULTADOS

549,590

Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores

581,560

Perdidas Acumulados Ejercicios Anteriores

-35,005

Resultado del Ejercicio

3,035



Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

INGRESOS	435,253
Ventas Netas	<u>435,253</u>
COSTO DE VENTAS	81,000
Costo de Ventas	<u>81,000</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	354,253
GASTOS GENERALES	361,348
Gastos de Administración y Ventas	361,299
Gastos Financieros	<u>50</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	10,130
Otros Ingresos	<u>10,130</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>3,035</u>
15% Participación de Trabajadores	0
(+) Gastos no Deducibles	5,711
Utilidad gravable	8,746
Base Gravable	8,746
Impuesto a la Renta Causado	<u>1,924</u>



Arq. Julio Ugaldé Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)



Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

ACTIVO	Año 2018	Año 2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	209,442	231,541
Caja-Bancos	209,442	231,541
ACTIVOS FINANCIEROS	1,224,942	1,197,148
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	26,194	34,977
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	985,000	915,000
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	161,600	196,833
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	33,378	16,738
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	18,771	33,600
REALIZABLE	455,556	374,556
Inventario de Productos Terminados	455,556	374,556
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3,772,721	4,052,170
Edificaciones	48,537	2,032
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	7,408	432
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	46,945	93,450
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	921	7,897
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	84,838	83,794
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	0	1,043
Otros Activos Fijos	186,775	0
Propiedad de Inversion Terreno	872,905	993,977
Propiedad de Inversion Edificios	1,536,673	1,881,824
Terrenos	416,886	416,886
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	570,834	570,834
DEPRECIACIONES	-748,751	-968,740
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-133,046	-143,624
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	0	-121,073
Propiedades de Inversión Depreciación Acumulada	-464,436	-552,775
Propiedades de Inversión Deterioro Acumulado	-151,269	-151,269
TOTAL ACTIVO	4,913,909	4,886,675

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PASIVO Y PATRIMONIO	Año 2018	Año 2019
EXIGIBLE CORTO PLAZO	74,135	78,875
Proveedores Locales no Relacionados Locales	2,378	6,802
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	3,753	4,762
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	63,419	62,794
Otras Provisiones Corrientes	4,585	4,518
PASIVO LARGO PLAZO	277,263	244,177
Otros Pasivos no Corrientes	277,263	244,177
PATRIMONIO NETO	4,562,512	4,563,623
Capital Social	1,976,999	1,976,999
Aportes Futuras Capitalizaciones	453,711	453,711
Reserva Legal	55,238	55,294
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	567,523	581,560
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-35,005	-35,005
Resultado del Ejercicio	16,017	3,035
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,913,909	4,886,675



Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)



Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	Año 2018	Año 2019
Ventas Netas	422,686	435,253
Otros Ingresos	15,048	10,130
Total Costos	-60,188	-81,000
Total Gastos	-361,529	-361,348
	Año 2018	Año 2019
Resultados del Ejercicio	16,017	3,035
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	9,918	5,711
Utilidad Gravables	25,935	8,746
Base Gravable	25,935	8,746
Impuesto a la Renta Causado	5,706	1,924



Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INSERKOTA CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	APORTES CAPITALIZAC.	RESULTADOS ADOP. NIFF
Patrimonio a Enero 01-2019	1,976,999	55,238	950,623	453,711	181,270
Resultados Ejercicio 2019	0	56	0	0	0
Patrimonio a Dic. 31- 2019	1,976,999	55,294	950,623	453,711	181,270

	RESULTADOS			RESULTADO
	SUPERAVIT VALUACION	EJ.ANTER.	OPERATIVO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2019	396,136	532,518	0	4,546,495
Resultados Ejercicio 2019	0	14,037	3,035	14,093
Patrimonio a Dic. 31- 2019	396,136	546,555	3,035	4,563,623

Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO
Por el año terminado en Diciembre 31, 2019
(en US dólares)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	2019	2018
Cobros a Clientes	471,367.00	458,369.00
Pagos a Proveedores y Empleados	(354,798.00)	(265,975.00)
Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Intereses pagados	0.00	0.00
15% Participacion Trabajadores	0.00	0.00
Efectivo neto, proveniente de actividades de operación	116,569.00	192,394.00

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Efectivo usado o proveniente de:

Compra de propiedades planta y equipo	(59,460.00)	(205,486.00)
Producto de la Venta de Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
Compra de activos L/P	0.00	0.00
Compra de intangibles	0.00	0.00
Compra de inversiones temporales	0.00	0.00
Compra de inversiones permanentes	0.00	0.00
Efectivo neto, proveniente de actividades de inversion	(59,460.00)	(205,486.00)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Efectivo usado o proveniente de:

Obligaciones Bancarias	0.00	0.00
Porción corriente A largo Plazo	0.00	0.00
Préstamos a largo plazo	(33,086.00)	(11,297.00)
Aumento en efectivo por aumento en capital	56.00	0.00
Otras entradas o salidas de efectivo (perdidas / utilidades retenidas)	(1,980.00)	(32,016.00)
Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento	(35,010.00)	(43,313.00)

AUMENTO(DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO

22,099.00	(56,405.00)
209,442.00	265,847.00
231,541.00	209,442.00


Arq. Julio Ugalde Jerves
REPRESENTANTE LEGAL


Ing. María Augusta Cabrera A.
CONTADORA

(Las notas a los Estados Financieros forman parte integrante del presente informe)