

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	29-30

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	Arquitectura, Imagen y Producción Arquiproducto 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

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EL DICTAMEN

Opinión con Salvedad

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, 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 2018 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), salvo en los aspectos considerados como salvedad.

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 detalladamente en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría 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 auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Salvedad

En el informe de Auditoría Externa correspondiente al ejercicio económico del año 2017 se señala la salvedad siguiente:

“La compañía registra en su activo realizable inventarios por US\$. 1.281.643, valor que representa el 0.81% del total de activos, evidenciándose en sus estados financieros que este rubro se mantiene desde ejercicios anteriores sin que se genere su realización.

Por concepto de préstamos de socios y anticipos recibidos se evidencian igualmente valores de relevancia en la estructura de los estados financieros, situación sobre las que la administración debe adoptar los correctivos que corresponden”

La misma no ha sido solventada para el ejercicio económico auditado. A Diciembre 31 del año 2018, el rubro inventarios representa el 0.83% del activo total.

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios, por tanto no puede emitir una opinión sobre la razonabilidad de este saldo.

Se revelan en los estados financieros el valor de US\$. 88.386.62 bajo la denominación de varias cuentas por pagar, rubro que se mantiene desde ejercicios anteriores sin ser liquidado.

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 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 2019.

Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVO	1,524,461
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,212
Caja-Bancos	<u>6,212</u>
ACTIVOS FINANCIEROS	33,634
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	13,443
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	16
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	21,129
Pagos Anticipados	1,898
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-2,852</u>
REALIZABLE	1,265,789
Inventario Materia Prima	37,325
Inventario de Productos en Proceso	563,134
Inventario de Productos Terminados	<u>665,330</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	218,718
Edificaciones	186,135
Muebles y Enseres	9,794
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	176,135
Equipos de Computación y Software	6,199
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	57,800
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-304,346
Terrenos	<u>87,000</u>
ACTIVO DIFERIDO	110
Por Pérdidas Tributarias	<u>110</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	1,524,461
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	1,036,367
Proveedores Locales no Relacionados Locales	16,285
Obligaciones con Instituciones Financieras locales	8,721
IR a Pagar del Ejercicio	5,103
Otras Provisiones Corrientes	5,298
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	537,263
Otras Obligaciones por Pagar no Relacionadas Locales	88,387
Participación de Trabajadores del Ejercicio	2,725
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	2,914
Otros Pasivos Corrientes	368,592
Obligaciones con el IESS	<u>1,082</u>

EXIGIBLE A LARGO PLAZO		54,191
Provisión para Jubilación Patronal	9,289	
Obligaciones con Instituciones Financieras no Relacionadas Locales	<u>44,902</u>	
PATRIMONIO NETO		504,693
Capital Social	311,048	
Aportes Futuras Capitalizaciones	189,106	
Reserva Legal	<u>4,539</u>	
RESULTADOS		-70,790
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-80,356	
Resultado del Ejercicio	<u>9,566</u>	

Econ. Felipe Montesinos Mora
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.A. Yesenia Jiménez Burgos
CONTADORA

ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

INGRESOS		294,101
Ventas Netas	294,101	
COSTO DE VENTAS		220,472
Costo de Ventas	<u>220,472</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		73,629
GASTOS GENERALES		55,463
Gastos de Administración y Ventas	55,463	
Gastos Financieros	<u>0</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		0
Otros Ingresos	<u>0</u>	
UTILIDAD/ PERDIDA ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>18,166</u>
15% Participación de Trabajadores		2,725
(+) Gastos no Deducibles		7,755
Utilidad Gravable		23,196
Impuesto a la Renta Causado		5,103
		<u><u> </u></u>

Econ. Felipe Montesinos Mora
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.A. Yesenia Jiménez Burgos
CONTADORA

ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVO	Año 2017	Año 2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4,394	6,212
Caja-Bancos	4,394	6,212
ACTIVOS FINANCIEROS	49,431	33,634
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	14,037	13,443
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	5,661	16
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	49	0
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	31,108	21,129
Pagos Anticipados	1,428	1,898
Provisión Cuentas Incobrables	-2,852	-2,852
REALIZABLE	1,281,643	1,265,789
Inventario de Materia Prima	51,025	37,325
Inventario de Productos en Proceso	563,134	563,134
Inventario de Productos Terminados	667,484	665,330
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	523,064	523,064
Edificaciones	186,135	186,135
Muebles y Enseres	9,794	9,794
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	176,135	176,135
Equipos de Computación y Software	6,199	6,199
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	57,800	57,800
Terrenos	87,000	87,000
DEPRECIACIONES	-277,385	-304,346
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-277,385	-304,346
ACTIVO DIFERIDO	0	110
Por Pérdidas Tributarias	0	110
TOTAL ACTIVO	1,581,147	1,524,461

PASIVO Y PATRIMONIO	Año 2017	Año 2018
EXIGIBLE CORTO PLAZO	1,064,541	1,036,367
Proveedores Locales no Relacionados Locales	35,122	16,285
Obligaciones con Instituciones Financieras locales	15,360	8,721
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	5,604	0
IR a Pagar del Ejercicio	0	5,103
Otras Provisiones Corrientes	5,614	5,298
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	84,747	88,387
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	528,618	537,263
Participación de Trabajadores del Ejercicio	0	2,725
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	6,154	2,914
Otros Pasivos Corrientes	382,474	368,592
Obligaciones con el IESS	850	1,082
PASIVO LARGO PLAZO	71,761	54,191
Provisión para Jubilación Patronal	24,697	9,289
Obligaciones con Instituciones Financieras no Relacionadas Locales	47,064	44,902
PATRIMONIO NETO	444,845	433,903
Capital Social	311,048	311,048
Aportes Futuras Capitalizaciones	210,386	189,106
Reserva Legal	3,767	4,539
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-16,624	-80,356
Perdida del Ejercicio	-63,732	9,566
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,581,147	1,524,461

Econ. Felipe Montesinos Mora
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.A. Yesenia Jiménez Burgos
CONTADORA

ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Año 2017	Año 2018
Ventas Netas	260,125	294,101
Otros Ingresos	8,617	0
Total Costos	-265,153	-220,472
Total Gastos	-67,322	-55,463
Utilidad/ Pérdida Antes de Impuestos y Participaciones	-63,732	18,166
15% Participación Trabajadores	0	-2,725
Gastos no Deducibles	12,006	7,755
Resultado del Ejercicio	-51,726	25,921
Impuesto a la Renta Causado	0	5,103

Econ. Felipe Montesinos Mora
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.A. Yesenia Jiménez Burgos
CONTADORA

ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS EJ.ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2017	311,048	210,386	3,767	-16,624	0	508,577
Resultados Ejercicio 2017	0	-21,280	772	-63,732	9,566	-74,674
Patrimonio a Dic. 31- 2017	311,048	189,106	4,539	-80,356	9,566	433,903

Econ. Felipe Montesinos Mora
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.A. Yesenia Jiménez Burgos
CONTADORA

ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Año 2018	Año 2017
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	9,567	-63,732
Depreciaciones	26,961	-5,665
Otras Reservas	772	0
Reserva Legal	-21,280	-36,790
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	15,798	17,464
Realizable	15,854	8,013
Pagos Anticipados	0	0
	47,672	-80,711
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activo Fijo	0	25,438
Activo Diferido	-110	0
	-110	25,438
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	-28,174	6,229
Exigible a Largo Plazo	-17,570	47,064
	-45,744	53,293
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	1,818	-1,980
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	6,212	4,394
Caja y Bancos al Inicio	4,394	6,374
	-1,818	1,980

Econ. Felipe Montesinos Mora
REPRESENTANTE LEGAL

C.P.A. Yesenia Jiménez Burgos
CONTADORA

ARQUITECTURA, IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

Arquitectura, Imagen y Producción Arquiproducto Cía. Ltda se constituye con fecha 10 de Septiembre del 2004 mediante escritura pública celebrada ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón bajo el número 347 de fecha Octubre 01 del 2004.

Su objeto social es el diseño, producción, instalación, producción y comercialización de mobiliario para el hogar.

Su composición accionaria es la siguiente:

NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
Jarrín Castro Nelson Oswaldo	Ecuatoriana	70,601	23%
Montesinos Mora Felipe	Ecuatoriana	163,585	53%
Vintimilla Zea Franklin Vicente	Ecuatoriana	25,621	8%
Zalamea León Sergio Antonio	Ecuatoriana	51,241	16%
TOTAL		311,048	100%

Durante el ejercicio auditado la compañía no registra aumento de capital y/o cambios en su composición accionaria.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

BASES DE MEDICION

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIFFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

MONEDA FUNCIONAL.-

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

PARTES RELACIONADAS

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Registra recursos de alta liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

Activos Financieros no derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

Cuentas por Cobrar: Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Cuentas por Cobrar Clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Préstamos a Empleados: En este grupo de cuentas corresponden los registros por préstamos efectuados a empleados y trabajadores. La compañía durante el ejercicio auditado no evidencia en sus estados financieros valores por este concepto,

Deterioro de Activos Financieros no derivados

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía no registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Inventarios-Existencias NIC 2

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos de los mismos y excluye los costos de financiamiento.

Servicios y Pagos Anticipados

Se registrarán los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

Impuesto a la Renta Corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

	<u>Vida Util</u>
	<u>(años)</u>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

Activo; Financiero; mantenidos; hasta el vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

Pasivo

Pasivos Financieros a Corto Plazo

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2018 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La compañía ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, los valores registrados se encuentran dentro del porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

Pasivo a Largo Plazo

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Obligaciones con Instituciones Financieras: Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto. Comprenden las operaciones contratadas a plazos superiores a doce meses. Durante el ejercicio auditado no se evidencian estas operaciones.

Provisiones: Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Beneficio del Personal: NIC 19: Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

No se presenta el estudio actuarial correspondiente.

Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros: El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos: Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del período que se informa, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

Patrimonio

Capital Social: Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

Reserva Legal: La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%. La compañía no ha dado cumplimiento a esta disposición.

Resultados acumulados por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs: Registra los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

Ganancias Acumuladas: Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre los cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos-beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de Gastos

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

Políticas Contables, Cambio en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

Administración de Capital: El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.

A la fecha de cierre de los estados financieros el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB ha emitido normativa con vigencia posterior a los ejercicios económicos que iniciaron el 17 de Enero del 2017, normativa que la compañía tendrá que observar.

Las normas detalladas a continuación podrían ser de aplicación en la compañía:

<u>NORMA</u>	<u>§</u>
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes: Reemplaza a la NIC 11, NIC 18 e interpretaciones relacionadas: CINIIF13, CINIIF 15, CINIIF 18, SIC 31 Enero 01 del 2018
NIC 12	Impuesto a las Ganancias: Reconocimiento de activos por impuestos diferidos Enero 01 del 2017

3. ACTIVO U\$\$. 1.524.461

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE\$ AL EFECTIVO

Su conformación a Diciembre 31 del 2017 y 2018 es la siguiente:

	Año 2018	Año 2017
Caja chica	58	244
Banco Pichincha Cta. Cte.	99	99
Banco del Austro Cta. Cte.	2,810	0
Banco Internacional	2,899	4,051
Banco Pichincha Cta. Aho.	21	0
Banco del Austro Cta. Aho.	5	0
Coop Caja Cta. Ahorros	321	0
Efectivo y equivalente de efectivo	6,212	4,394

Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente, habiendo referido la administración que las mismas se encuentran libres de gravámenes.

3.2 ACTIVO\$ FINANCIERO\$, CUENTA\$ POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTA\$ POR COBRAR

Por concepto de Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas Locales se evidencian en los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2017 y 2018 los valores siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Dtos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	13,443	14,037
Cuentas por cobrar no relacionados locales	13,443	14,037

	Año 2018	Año 2017
Provisión cuentas incobrables	-2,852	-2,852
Provisión cuentas incobrables	-2,852	-2,852

La compañía presentó los documentos correspondientes de respaldo. Sobre estas cuentas no se ha calculado la provisión de incobrabilidad.

Por anticipos a proveedores a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se registran en los estados financieros los valores detallados a continuación:

	Año 2018	Año 2017
Anticipos Proveedores	16	5,661
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	16	5,661

A Diciembre 31 del 2017 y 2018 se registran por concepto de crédito tributario por concepto de impuesto a la renta el valor siguiente:

	Año 2018	Año 2017
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IR	21,129	31,108
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IR	21,129	31,108

Estos valores deben ser analizados por la administración pues en el caso del valor registrado como crédito tributario por impuesto a la renta se debe establecer los valores que constituyen el mismo pues existen valores que se generan de años anteriores y que de acuerdo a la normativa vigente ya no deberían ser considerados como tales.

A Diciembre 31 del 2017 y 2018 por concepto de pagos anticipados se registran los valores siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Pagos Anticipados	1,898	1,428
Pagos Anticipados	1,898	1,428

3.3 INVENTARIOS

Los valores revelados a Diciembre 31 del 2017 y 2018 son los siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Inventario de materia prima	37,325	51,025
Inventario de productos en proceso	563,134	563,134
Inventario de productos terminados	665,330	667,484
Total Inventario;	1,265,789	1,281,643

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios realizada en el mes de Diciembre del 2018.

Sobre este aspecto nos hemos pronunciado en el párrafo de “Salvedades”

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 su desglose es el siguiente:

	Año 2018	Año 2017	Variación
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	523,064	523,064	0
Edificaciones	186,135	186,135	0
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	0	0	0
Muebles y Enseres	9,794	9,794	0
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	176,135	176,135	0
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	0	0	0
Equipos de Computación y Software	6,199	6,199	0
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	57,800	57,800	0
Otros propiedad planta y equipo	0	0	0
Terrenos	87,000	87,000	0
Obras en Proceso	0	0	0
DEPRECIACIONES	-277,385	-304,346	-581,731
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-304,346	-277,385	26,961
Activo Fijo Neto	218,718	245,679	26,961

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

En el ejercicio auditado no se efectúan valuación de activos fijos.

3.5 ACTIVO DIFERIDO

Por activos diferidos la compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2018 pérdidas tributarias:

	Año 2018	Año 2017
Por Pérdidas Tributarias	110	0
Total Activo; por Impuestos Diferido;	110	0

4. PASIVO U\$. 1.090.558

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2017 y 2018 registra los valores siguientes en su pasivo corriente por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales:

	Año 2018	Año 2017
Cuentas por pagar locales-Proveedores	16,285	35,122
Cuentas por pagar no relacionados locales	16,285	35,122

Las cuentas de proveedores cuentan con el módulo detallado que permite identificar cada una de las transacciones realizadas.

A Instituciones financieras se evidencian en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y 2017 obligaciones por los valores siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Obligaciones con instituciones financieras locales	8,721	15,360
Cuentas por pagar no relacionados locales	8,721	15,360

Estas operaciones fueron contratadas en los siguientes términos:

Tasa de Interés:	11.03%
Fecha de Concesión:	22/08/2017
Fecha de Vencimiento:	22/06/2021
Valor Inicial en US\$:	103,000
Saldo a Diciembre 31 del 2017 en US\$:	62,423
Garantía:	Hipotecaria
Plazo:	48 meses

Su desglose es el siguiente:

Obligaciones Bancarias	6,618
Tarjetas de Crédito por Pagar	2,103
Total	8,721

Por concepto de obligaciones con la seguridad social no se evidencian en los estados financieros valores pendientes de pago.

La compañía no presenta estudio actuarial en el ejercicio auditado.

Por concepto de impuesto a la renta por pagar a Diciembre 31 del 2018 se genera la obligación siguiente para con la administración tributaria.

	Año 2018	Año 2017
I.R. A Pagar del Ejercicio	5,103	0
Total I.R. a Pagar del Ejercicio	5,103	0

Por concepto de sueldos y provisiones laborales a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 se registran en los estados financieros los siguientes valores:

	Año 2018	Año 2017
Provisiones Corrientes	5,298	5,614
Total Otras Provisiones Corrientes	5,298	5,614

A Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se revelan en los estados financieros obligaciones no relacionadas locales en la cuenta denominada "Varias Cuentas por Pagar", aspecto sobre el que nos hemos pronunciado en el párrafo de "Salvedades".

	Año 2018	Año 2017
Varias Cuentas por Pagar	88,387	84,747
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	88,387	84,747

Por concepto de préstamos de socios se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los rubros siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Cuentas por Pagar Socios Locales	537,263	528,618
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	537,263	528,618

Se ha sugerido a la Administración se proceda a documentar estas operaciones.

Por concepto de participación de trabajadores se genera a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores detallados:

	Año 2018	Año 2017
Participación de Trabajadores del Ejercicio	2,725	0
Total de Participación de Trabajadores del Ejercicio	2,725	0

Por concepto de obligaciones emitidas a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se generan los valores siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	<u>2,914</u>	<u>6,154</u>
Total Porción Corriente Obligaciones Emitidas	2,914	6,154

Su detalle es el siguiente:

Retenciones IR	202
Retenciones IVA por Pagar	22
Iva Ventas por Pagar	2,380
Sueldos po Pagar	<u>310</u>
Total	<u>2,914</u>

La compañía registra por concepto de Anticipos Recibidos de Clientes a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Anticipos de Clientes	<u>368,592</u>	<u>382,474</u>
Anticipos de Clientes	368,592	382,474

Se ha sugerido a la compañía se proceda a efectuar la correspondiente facturación sobre los valores recibidos en calidad de anticipos y sobre los cuales la compañía justifique haber cumplido con las condiciones de la negociación.

Su desglose es el siguiente:

Anticipo de Clientes	360,315
Provisiones por Desahucio	<u>8,276</u>
Total	<u>368,592</u>

El valor de US\$. 8.276 debe ser reclasificado a la cuenta correspondiente.

Por obligaciones con el IESS se registran los rubros siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Obligaciones con el IESS	<u>1,082</u>	<u>850</u>
Total Obligaciones con el IESS	1,082	850

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

Por concepto de pasivos no corrientes se registran en los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2017 y 2018 los valores siguientes por concepto de provisión para jubilación patronal la compañía registra los valores siguientes:

	Año 2018	Año 2017
Provisión para Jubilación Patronal	9,289	24,697
Total Provisión para Jubilación Patronal	9,289	24,697

No se ha efectuado estudio actuarial por el ejercicio auditado.

5 PATRIMONIO NETO U\$\$. 433.903

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

	Año 2018	Año 2017
Capital Social	311,048	311,048
Aportes Futuras Capitalizaciones	189,106	210,386
Reserva Legal	4,539	3,767
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-80,356	-16,624
Perdida del Ejercicio	9,566	-63,732
Total Patrimonio	433,903	444,845

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

	Año 2017	Año 2018
Ventas Netas	260,125	294,101
Otros Ingresos	8,617	0
Total Costos	-265,153	-220,472
Total Gastos	-67,322	-55,463
Utilidad/ Pérdida Antes de Impuestos y Participaciones	-63,732	18,166
15% Participación Trabajadores	0	-2,725
Gastos no Deducibles	12,006	7,755
Resultado del Ejercicio	-51,726	25,921
Impuesto a la Renta Causado	0	5,103

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación:

	Año 2018	Año 2017
Materiales Utilizados o Productos Vendidos	47,539	141,814
Mano de Obra Directa	62,480	62,291
Mano de Obra Indirecta	0	953
Otros Gastos Indirectos de Fabricación	117,013	60,095
Total Costo de Ventas	227,032	265,153
Gastos de Ventas	744	1,459
Gastos Administrativos	40,263	50,725
Gastos Financieros	7,896	15,138
Total Gastos	48,903	67,322

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad/ Pérdida Antes de Impuestos y Participaciones	-63,732	18,166
15% Participación Trabajadores	0	-2,725
Gastos no Deducibles	12,006	7,755
Resultado del Ejercicio	-51,726	25,921
Impuesto a la Renta Causado	0	5,103

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoría Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

No se observan situaciones que ameriten ser mencionadas en el presente informe.

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente: Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia. La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el desarrollo de nuestro examen.

12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

La Administración refiere que no se han presentado en el ejercicio auditado.

13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Se ha sugerido en informes anteriores se proceda a documentar las obligaciones existentes con socios, recomendación que no ha sido observada.

14 PROPIEDAD INTELECTUAL

La compañía justifica la propiedad del software contable.

15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:

Activo; y pasivo; contingentes: La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo: En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

Comunicación de deficiencias en el control interno: Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

Evento; Posteriores: La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, y la fecha de cierre de los estados financieros no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

16 OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA`s. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las

autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF .

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía