



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

ASESORA TECNICA EMPRESARIAL Y CAPACITACION S.A. ATECAPSA

EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2018

ACTIVO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE	2.010	2.010
ACTIVO NO CORRIENTE	2.010	2.010
ACTIVO TOTAL	4.020	4.020
PASIVO	2.010	2.010
PASIVO CORRIENTE	2.010	2.010
PASIVO NO CORRIENTE	0	0
PASIVO TOTAL	2.010	2.010
ACTIVO TOTAL	4.020	4.020
PASIVO TOTAL	2.010	2.010
ACTIVO TOTAL	4.020	4.020
PASIVO TOTAL	2.010	2.010



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

CONTENIDO DEL INFORME

Dictamen del Auditor Independiente

Balance General Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
Dif.	Diferencia
Temp.	Temporaria



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

DICTAMEN DE AUDITORÍA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores administradores y accionistas de la compañía Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha 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 importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Información presentada en Adición a los Estados Financieros

La administración de la compañía es la responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Mi opinión sobre los estados financieros de la compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe Anual emitido por los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del gobierno de la compañía.

Responsabilidades de la administración 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 NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para 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 a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia relativa, 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 NIA siempre detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en



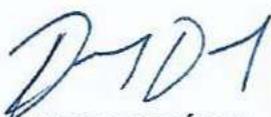
el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2018 se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por los organismos de control.


DAVID PAVÓN S
AUDITOR EXTERNO
Reg. SC - 1050



Ambato, 25 de Marzo 2019



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

**ESTADOS
FINANCIEROS**



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

ASESORA TECNICA EMPRESARIAL Y CAPACITACION S.A. ATECAPSA
ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2018

ACTIVOS	Año 2017	Año 2018	Notas
Efectivo y equivalentes de Efectivo	12.646,23	10.551,39	1
Clientes	17.311,31	26.941,47	2
Impuestos Anticipados	1.977,87	3.928,38	3
Inventarios	7.574,17	15.579,94	4
Propiedad, Planta y Equipo	21.138,93	14.045,91	5
Total de Activos	60.648,51	71.047,09	
PASIVOS			
Proveedores	8.278,32	8.251,59	6
Impuestos por Pagar	76,01	451,36	7
Obligaciones Laborales	9.199,72	9.418,59	8
Otros Pasivos	14.821,00	768,49	9
Pasivos a Largo Plazo	9.222,97	11.783,66	10
Total de Pasivos	41.598,02	30.673,69	
PATRIMONIO			
Capital Social	5.000,00	5.000,00	11
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00	
Adopción NIIFs Primera Vez	4.621,08	4.621,08	
Aporte Futura Capitalización	0,00	17.000,00	
Resultados Ejercicios Anteriores	0,00	6.929,41	
Otros Resultados Integrales	0,00	128,97	
Resultado del Ejercicio	6.929,41	4.193,94	
Total Patrimonio	19.050,49	40.373,40	
Total de Pasivos y Patrimonio	60.648,51	71.047,09	



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

**ASESORA TECNICA EMPRESARIAL Y CAPACITACION S.A.
ATECAPSA**

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2017**

INGRESOS	Año 2017	Año 2018
Ventas Tarifa 12%	226.545,58	226.416,91
Ventas Tarifa 0%	3.133,00	1.951,50
Ventas Netas	229.678,58	228.368,41
Costo de Ventas Total	106.654,29	51.720,68
Utilidad Bruta en Ventas	123.024,29	176.647,73
GASTOS		
Gastos de Ventas	31.830,77	69.747,82
Gastos Administrativos	75.387,08	95.301,22
Gastos Financieros	210,34	237,54
Gastos no Deducibles	3.906,79	3.556,75
Total de Gastos	111.334,98	168.843,33
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11.689,31	7.804,40
Otros Ingresos	58,65	378,85
Otros Egresos	0,00	0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	11.747,96	8.183,25
15% Participación Trabajadores	1.762,19	1.227,49
Impuesto a la Renta (Anticipo)	3.056,36	1.979,33
Reserva Legal	0,00	0,00
Resultado Integral	6.929,41	4.976,43



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

ASESORA TECNICA EMPRESARIAL Y CAPACITACION S.A. ATECAPSA
ESTADO DE FLUJO DE CAJA
Al 31 de Diciembre del 2018

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	219.417,37
Pagado a Proveedores y Empleados	220.492,18
Movimiento de Intereses	<u>-237,54</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-1.312,35

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	<u>0,00</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	0,00

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones por Pagar	0,00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-782,49</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-782,49

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-2.094,84
Saldo Inicial	<u>12.646,23</u>
Saldo Final de Caja	10.551,39



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad del Ejercicio	4.976,43
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	11.895,87
Depreciación y Amortización	7.093,02
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento/Disminución Obligaciones por Cobrar	-11.000,36
Aumento/Disminución de Inventarios	-8.005,77
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-6.271,54</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-1.312,35



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

ASESORA TECNICA EMPRESARIAL Y CAPACITACION S.A. ATECAPSA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2018

CUENTAS	Capital Social		Reserva Legal		Adopción NIIFs		Aporte Futura		Resultado Ejercicios		Otros Resultados		Resultado del	
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	Primera Vez	Capitalización	Anteriores	Ejercicios	Benef. Lab	Ejercicio	Total			
Capital Social	5.000,00	5.000,00												0,00
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00												0,00
Adopción NIIFs Primera Vez					4.621,08	0,00								0,00
Aporte Futura Capitalización						17.000,00								17.000,00
Resultados Ejercicios Anteriores							6.929,41							0,00
Otros Resultados Integrales														-6.929,41
Resultado del Ejercicio														4.976,43
Apropiación/Distribución										128,97				-782,49
Saldo al 31/12/2018	5.000,00	5.000,00	4.621,08	17.000,00	6.929,41	128,97	4.193,94	40.373,40	-653,52					



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

DENOMINACIÓN

Según los Estatutos la denominación social de la compañía es Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. Atecapsa

DOMICILIO

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y tiene su domicilio principal en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua. Por resolución de la Junta General de Accionistas, podrá Establecer sucursales o agencias en cualquier lugar del país o del exterior.

OBJETO SOCIAL

La Compañía según su objeto social se dedica a:

- a) Importación, venta, comercialización y distribución de todo tipo de artículos concernientes a línea blanca y de electrodomésticos.
- b) Importación, venta comercialización y distribución de todo tipo de equipos y suministros de oficina, computación y afines.
- c) Importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización de todo tipo de mercaderías permitidas por la Ley.
- d) Auditorías Externas, asesorías contables, tributarias, financieras y afines,
- e) Actuar como agente representante, comisionista o mandatario de otras personas, naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras.
- f) Realizar actividades para la selección, capacitación de personal y evaluación del desempeño para las empresas.
- g) Realizar trabajos de investigación y análisis financiero y estadístico, sondeos de opinión en cualquier tipo de materia y aérea social o económica, elaboración de cuadros estadísticos, asesoría en marketing, investigación y desarrollo de mercado.
- h) Realizar todo tipo de capacitación, educativa, impartir educación integral, técnica, humanística y personalizada a nivel pre-primario, primario, secundario y tecnológico.

REPRESENTANTE LEGAL

El literal a) del artículo vigésimo cuarto de los Estatutos establece que al Gerente General le corresponde ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 5.000,00 (Cinco mil 00/100) dólares americanos, distribuido en los socios en las proporciones que se detallan:

SOCIOS	VALOR	%
Campaña Guevara Andrea Paola	800,00	16,00%
Campaña Guevara Andres Sebastian	800,00	16,00%
Campaña Guevara Diego Fernando	800,00	16,00%
Campaña Izurieta Fernando Vinicio	2.600,00	52,00%
Total de Capital Social	5.000,00	100,00%

2. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social.

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público – Privadas y la Inversión Extranjera.

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos.

Instructivo General de Pasantías

Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera y su Reglamento

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal y su Reglamento

Ley Orgánica de Discapacidades

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades

Reglamento General a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos

Reglamento General a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos

3. APORTACIÓN AL IESS



La afiliación al Instituto de Seguridad Social se regula a través del Reglamento de Aseguramiento, Recaudación y Gestión de Cartera del Instituto Ecuatoriano de Seguridad publicado en la Edición Especial número 687 del Registro Oficial emitido el 15 de Agosto del 2016, que en los artículos 3 y 52 establecen que son sujetos de afiliación al Seguro General Obligatorio las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella y, son sujetos de protección del Seguro General Obligatorio los trabajadores sin relación de dependencia. El IESS registrará su entrada al Seguro General Obligatorio, desde el día en que efectúe la solicitud.

4. BASES TRIBUTARIAS

Los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado son los siguientes:

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios. Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales, el porcentaje es del 20%. Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales, la retención será del 10%.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

5. ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

Art. 1.- Del Salario Básico Unificado para el año 2018.- Fijar a partir del 1 de enero de 2018 el salario básico unificado del trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajadora o trabajador remunerado del hogar, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa en \$ 386,00 dólares de los Estados Unidos de América, mensuales.

6. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

NORMAS CONTABLES DE APLICACIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad de aplicación en el presente ejercicio económico son las que se detallan:

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo
NIC 19	Beneficios a Empleados
NIC 32	Instrumentos Financieros
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 39	Instrumentos Financieros

EJERCICIO ECONÓMICO

El ejercicio económico de la compañía concuerda con el periodo tributario esto es que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

MONEDA DE REGISTRO Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

La compañía se encuentra desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo con su objeto social, por lo que se considera como una empresa en funcionamiento, acatando con todas las disposiciones legales pertinentes.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía registra como efectivo y equivalentes de efectivo los recursos disponibles en efectivo por las recaudaciones efectuadas, en tarjetas de crédito e inversiones a efectivizarse a corto plazo y los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, que se refieren a obligaciones con clientes y terceros relacionados y no relacionados. El reconocimiento inicial es a valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

La compañía mantiene políticas de ventas a crédito a 31 días plazo, sin considerar costos financieros por los retrasos.

Las obligaciones por cobrar de este grupo corresponden a aquellas que tienen vencimientos menores a doce meses.

INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a los bienes de propiedad de la compañía disponibles para su consumo o comercialización, inicialmente se miden al costo que comprende el valor de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la compra, menos cualquier descuento o rebaja, hasta que se encuentren listos para su utilización, son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Posteriormente son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios concluir su producción o para la venta.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes tangibles muebles e inmuebles empleados para su uso o producción de bienes y servicios, inicialmente son valorados al costo de adquisición más todos los costos atribuibles a los bienes, menos cualquier descuento o rebaja hasta que se encuentren en condiciones de prestar servicios a la compañía y le generen beneficios futuros, se incluirán de ser necesario los costos de desmantelamiento o retiro.

La medición posterior se la realiza al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Vehículos	5 años, 5% de valor residual
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Cómputo	3 años



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar comprenden los compromisos adquiridos por la compañía con proveedores y terceros relacionados y no relacionados, se miden inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de tasa de interés efectiva.

De pactarse un costo financiero se aplicará el principio del devengado según el tiempo transcurrido desde el origen de la obligación hasta el cierre de cada periodo a una tasa de interés explícito.

Se clasifican a corto plazo las obligaciones que tienen vencimientos menores a doce meses y a largo plazo las que vencen en plazos mayores a un año.

BENEFICIOS LABORALES

Beneficios Corrientes.- Se efectúa la provisión por beneficios laborales a favor de los empleados y trabajadores que vencen a corto plazo aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo como son: décimo tercero y décimo cuarto sueldo, vacaciones, etc., obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

Beneficios a Largo Plazo.- Comprenden estos beneficios las provisiones para cubrir la jubilación patronal y desahucio que es calculada por firmas actuarias debidamente calificadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presentes como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

PATRIMONIO



Capital Social, El capital social de la compañía se mide a su valor nominal y se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus socios o accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

Reserva Legal, la compañía según disposiciones legales destinan por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al veinte por ciento del capital suscrito.

Resultados del Ejercicio y Acumulados, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

EGRESOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce, se incluirán los valores reconocidos en base a su acumulación o devengo originados por provisiones como cuentas incobrables, deterioro de cartera, deterioro de inventarios, valor neto de realización, entre otras.

NOTAS AL BALANCE GENERAL

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos que la compañía mantiene en efectivo y en depósitos bancarios al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Caja	100,00	100,00
Banco Pacífico Cta. Cte. 101581-8	207,53	3.822,26
Banco Pacífico Cta. Ah. 1014360594	12.338,70	6.629,13
Total	12.646,23	10.551,39



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre presentan en balances los saldos que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Clientes	17.441,51	26.941,47
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-130,20	0,00
Total	17.311,31	26.941,47

Se dio de baja clientes contra la provisión

NOTA 3.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

	Año 2017	Año 2018
Crédito Tributario Renta	1.402,53	2.650,32
Crédito Tributario IVA	13,56	135,97
Impuesto Diferido	561,78	1.142,09
Total	1.977,87	3.928,38

NOTA 4.- INVENTARIOS

El saldo de los diferentes inventarios de repuestos que comercializa la compañía al cerrar el año se presenta como sigue:

	Año 2017	Año 2018
Mercaderías	7.574,17	15.579,94

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos de propiedad de la compañía que forman parte de este grupo y sus movimientos que se han dado en el año se presentan al 31 de diciembre como sigue:

BIENES	Año 2017	Año 2018	Cambios
Muebles y Enseres	4.289,38	4.289,38	0,00
Equipo de Oficina	3.107,10	3.107,10	0,00
Equipo de Computación	2.670,00	2.670,00	0,00
Vehículos	74.696,43	74.696,43	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-63.623,98	-70.717,00	-7.093,02
Total Propiedad, Planta y Equipo	21.138,93	14.045,91	



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

NOTA 6.- PROVEEDORES

Las obligaciones que la compañía mantiene con proveedores de bienes y servicios se presentan en balances al cerrar el año con los saldos que siguen:

	Año 2017	Año 2018
Proveedores Nacionales	8.278,32	8.251,59

NOTA 7.- IMPUESTOS POR PAGAR

Las obligaciones impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas son:

	Año 2017	Año 2018
Retención Aplicable el 1%	0,00	9,62
Retención Aplicable 2%	0,00	4,00
Retención IVA 30%	0,00	3,56
Retención IVA 70%	0,00	2,18
IVA mensual	0,00	432,00
Impuesto por Pagar	76,01	0,00
	76,01	451,36

NOTA 8.- OBLIGACIONES LABORALES

Los sueldos y beneficios sociales pendientes de pago a corto plazo al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

	Año 2017	Año 2018
Sueldos por Pagar	3.152,09	3.584,74
Aporte IESS por pagar (9,45%)	310,65	387,49
Aporte IESS por pagar (12,15%)	443,41	416,20
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	241,37	279,62
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	218,75	241,25
Vacaciones por Pagar	2.809,99	3.053,26
Fondo de Reservas	261,27	228,54
15% Participación Trabajadores	1.762,19	1.227,49
	9.199,72	9.418,59

NOTA 9.- OTROS PASIVOS



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

Son las obligaciones con terceros los cuales se presentan con los saldos que siguen:

	Año 2017	Año 2018
Cuentas por Pagar Comerciales	14.821,00	768,49

NOTA 10.- PASIVO A LARGO PLAZO

Corresponden a provisiones que se liquidan en plazos futuros, se presentan así:

	Año 2017	Año 2018
Pasivo Diferido	2.066,63	2.646,94
Reserva Jubilación Patronal	5.591,79	7.069,03
Reserva Desahucio	1.564,55	2.067,69
	<u>9.222,97</u>	<u>11.783,66</u>

NOTA 11.- PATRIMONIO

El patrimonio se presenta así:

	Año 2017	Año 2018
Capital Social	5.000,00	5.000,00
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00
Adopción NIIFs Primera Vez	4.621,08	4.621,08
Aporte Futura Capitalización	0,00	17.000,00
Resultados Ejercicios Anteriores	0,00	6.929,41
Otros Resultados Integrales	0,00	128,97
Resultado del Ejercicio	6.929,41	4.193,94
Total del Patrimonio	<u>19.050,49</u>	<u>40.373,40</u>

NOTA 12.- INGRESOS

Los ingresos son los siguientes:

	Año 2017	Año 2018
Ventas Tarifa 12%	226.545,58	226.416,91
Ventas Tarifa 0%	3.133,00	1.951,50
Otros Ingresos:	58,65	378,85
	<u>229.737,23</u>	<u>228.747,26</u>



PAVÓN & RUEDA
AUDITORES CONSULTORES

CPA. MGS. DAVID PAVON SIERRA

NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos son los siguientes

	Año 2017	Año 2018
Costo de Ventas Total	106.654,29	51.720,68
Gastos de Ventas	31.830,77	69.747,82
Gastos Administrativos	75.387,08	95.301,22
Gastos Financieros	210,34	237,54
Gastos no Deducibles	3.906,79	3.556,75
Otros Egresos	0,00	0,00
	<hr/>	<hr/>
	217.989,27	220.564,01

EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE

Desde el 31 de diciembre del 2018 hasta la culminación de la auditoría no se observaron eventos que afecten de manera relevante la situación financiera y los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.